

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
2020 年度、2021 年度、2022 年度  
及 2023 年 1-6 月  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-136

## 审计报告

致同审字（2023）第 110A027259 号

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司（以下简称“双瑞股份”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了双瑞股份 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月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，我们独立于双瑞股份，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 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月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。

#### （一）收入的确认

相关会计期间：2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注“三、21”和附注“五、35”。

## 1、事项描述

双瑞股份主要从事桥梁附件、金属波纹管膨胀节、特种金属材料压力容器、特种钢铸锻件和特种金属材料部件、高压气瓶及天然气储运设备研究与制造等业务。于 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月，双瑞股份确认的营业收入金额分别为 117,279.48 万元、126,177.94 万元、133,586.31 万元、72,632.64 万元。

由于收入是双瑞股份的重要业绩指标，存在双瑞股份管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月财务报表审计中，我们对收入的确认识别的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行情况，并对于关键内部控制流程运行的有效性进行了测试。

（2）了解双瑞股份的销售模式，选取样本检查销售合同，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）执行分析程序，对主要产品报告期内的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与同行业进行比较，评价收入确认和成本结转是否匹配，营业收入、营业成本以及毛利率是否存在异常波动。

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单据、签验单据等。查看销售合同是否经过审批、是否存在特殊条款；核对销售订单、合同、发票与发货单据内容是否一致；查看签验单据是否完整；检查收入确认期间与货物验收期间是否一致，评价是否与管理层确定的收入确认具体方法一致。

（5）在抽样的基础上，就主要客户的交易金额、应收账款余额执行函证程序，就未回函部分执行了替代性审计程序。

（6）对主要客户进行实地走访或视频访谈，获取客户的工商登记、营业范围等资料，核查销售的真实性和交易实质。



(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；测试主要客户的期后回款记录，检查银行回单，核对回款单位与客户的一致性。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估双瑞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双瑞股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双瑞股份的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对双瑞股份的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双瑞股份不能持续经营。

(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。

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 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的期间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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师  
范晓红  
110001590195

中国注册会计师

中国注册会计师  
赵书曼  
110101300933

二〇二三年九月十八日

## 资产负债表

编制单位：中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	355,610,936.45	365,666,716.08	699,461,798.50	159,598,030.29
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	116,734,859.55	194,877,334.81	168,824,184.54	249,960,906.35
应收账款	五、3	982,290,352.06	854,177,226.24	686,054,440.15	449,896,042.97
应收款项融资	五、4	6,891,161.61	11,724,003.64	10,491,265.00	17,697,016.62
预付款项	五、5	19,092,499.79	22,406,241.85	20,470,026.82	24,356,761.45
其他应收款	五、6	23,060,358.48	23,221,561.63	22,873,226.69	7,795,288.33
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	534,173,325.77	429,693,810.23	347,833,138.99	273,430,327.32
合同资产	五、8	145,297,404.41	162,081,866.17	141,599,393.68	127,857,022.11
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	1,105,607.41	1,657,930.37	13,988,692.51	17,519,996.62
<b>流动资产合计</b>		<b>2,184,256,505.53</b>	<b>2,065,506,691.02</b>	<b>2,111,596,166.88</b>	<b>1,328,111,392.06</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	704,038.41	714,950.43	736,774.47	758,598.51
固定资产	五、11	491,018,092.91	484,856,600.14	511,507,308.22	412,297,487.01
在建工程	五、12	513,347.79	12,049,557.47		1,239,697.73
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	26,490,244.71	23,675,827.36	8,918,345.14	不适用
无形资产	五、14	219,501,592.08	222,668,065.18	224,383,515.98	197,649,216.12
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	5,852,031.86	7,019,336.75	10,542,306.46	13,843,796.08
递延所得税资产	五、16	28,440,610.54	25,185,505.69	18,167,984.87	12,111,458.13
其他非流动资产	五、17	135,499,536.56	129,822,580.16	108,564,532.84	83,005,975.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>908,019,494.86</b>	<b>905,992,423.18</b>	<b>882,820,767.98</b>	<b>720,906,228.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,092,276,000.39</b>	<b>2,971,499,114.20</b>	<b>2,994,416,934.86</b>	<b>2,049,017,620.91</b>



## 资产负债表（续）

编制单位：中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、18	311,700,833.33	281,696,777.78	469,875,042.08	524,217,882.28
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、19	377,243,176.76	385,769,607.32	402,187,369.24	377,658,059.46
应付账款	五、20	771,082,444.79	712,135,075.53	579,236,759.73	427,504,747.98
预收款项					
合同负债	五、21	27,346,724.15	33,462,489.90	24,465,860.84	32,342,641.90
应付职工薪酬	五、22	30,477,637.25	7,012,265.69	5,384,212.57	19,351,478.28
应交税费	五、23	21,352,165.40	11,164,319.38	7,556,178.37	3,020,417.08
其他应付款	五、24	27,682,678.66	39,817,352.01	52,439,597.42	14,564,003.31
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	7,320,052.82	6,935,407.63	1,494,650.53	50,075,869.44
其他流动负债	五、26	52,592,512.63	80,691,930.78	61,640,328.68	5,534,543.45
流动负债合计		1,626,798,225.79	1,558,685,226.02	1,604,279,999.46	1,454,269,643.18
非流动负债：					
长期借款	五、27	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、28	19,782,183.09	17,503,838.03	8,753,312.93	不适用
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	3,200,000.00	3,200,000.00		
递延所得税负债	五、16	15,665,644.55	13,596,551.87	12,262,386.11	8,321,428.14
其他非流动负债					
非流动负债合计		46,647,827.64	42,300,389.90	29,015,699.04	17,321,428.14
负债合计		1,673,446,053.43	1,600,985,615.92	1,633,295,698.50	1,471,591,071.32
股本	五、30	320,000,000.00	320,000,000.00	310,380,348.00	200,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	972,496,295.48	972,496,295.48	586,119,652.00	
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、32	1,119,432.17		2,289,585.33	
盈余公积	五、33	9,001,720.28	9,001,720.28	110,465,800.74	100,000,000.00
未分配利润	五、34	116,212,499.03	69,015,482.52	351,865,850.29	277,426,549.59
股东权益合计		1,418,829,946.96	1,370,513,498.28	1,361,121,236.36	577,426,549.59
负债和股东权益总计		3,092,276,000.39	2,971,499,114.20	2,994,416,934.86	2,049,017,620.91

公司法定代表人：

李德雨  
印德  
4103050202917

主管会计工作的公司负责人：

杨爱  
2  
印爱

公司会计机构负责人：

张琳琳  
印琳





## 利润表

编制单位：中铝双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	五、35	726,326,426.37	1,335,863,081.80	1,261,779,386.68	1,172,794,782.55
减：营业成本	五、35	539,446,399.17	982,218,745.12	916,791,382.05	872,844,097.79
税金及附加	五、36	7,404,433.08	13,653,513.08	10,706,393.76	13,335,155.44
销售费用	五、37	31,093,377.23	57,528,161.55	61,091,757.11	42,785,365.91
管理费用	五、38	40,579,459.18	79,995,446.29	67,718,023.88	50,030,870.28
研发费用	五、39	39,472,005.32	79,538,790.76	75,334,427.63	63,960,730.19
财务费用	五、40	3,249,909.58	8,868,685.42	28,765,496.36	30,197,750.36
其中：利息费用	五、40	4,186,619.05	10,965,638.12	27,300,078.24	27,691,749.69
利息收入	五、40	409,669.64	2,363,656.80	714,231.61	1,111,183.91
加：其他收益	五、41	5,672,959.67	3,907,761.12	11,707,705.04	8,753,762.75
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	-133,992.28	-1,065,344.80	-1,401,126.48	-494,993.51
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)		-133,992.28	-1,065,344.80	-1,401,126.48	-494,993.51
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-18,491,502.92	-25,002,176.53	-6,191,366.43	-6,901,446.67
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-1,733,646.58	-4,483,966.69	-1,033,465.11	-1,187,781.59
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、45	-42,527.69	177,158.95	79,446.59	544,312.46
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		50,352,133.01	87,593,171.62	104,533,099.50	100,354,666.02
加：营业外收入	五、46	70,511.14	1,248,480.46	2,611,761.65	518,673.72
减：营业外支出	五、47		164,517.73	11,152.50	124,893.61
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		50,422,644.15	88,677,134.35	107,133,708.65	100,748,446.13
减：所得税费用	五、48	3,225,627.64	-1,291,120.70	2,475,701.22	4,100,797.84
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		47,197,016.51	89,968,255.05	104,658,007.43	96,647,648.29
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		47,197,016.51	89,968,255.05	104,658,007.43	96,647,648.29
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
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)自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
(8)多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
(9)其他					
<b>六、综合收益总额</b>		47,197,016.51	89,968,255.05	104,658,007.43	96,647,648.29
<b>七、每股收益</b>					
(一)基本每股收益		0.15	0.28		
(二)稀释每股收益		0.15	0.28		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李德印  
印德  
4107050202917

张初爱  
印爱  
3

张琳琳  
印琳



现金流量表

编制单位：中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		634,105,989.40	1,058,297,994.77	1,170,391,712.55	1,062,185,472.75
收到的税费返还		1,789,279.53	5,586,817.63	932,947.62	353,479.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	7,952,856.64	16,379,259.30	22,376,499.04	19,014,484.32
经营活动现金流入小计		643,848,125.57	1,080,264,071.70	1,193,701,159.21	1,081,553,436.46
购买商品、接受劳务支付的现金		486,037,451.61	664,469,395.15	840,065,385.41	817,771,547.29
支付给职工以及为职工支付的现金		98,408,545.09	231,625,792.53	187,811,616.61	154,703,288.15
支付的各项税费		25,451,662.91	61,789,887.68	41,488,069.88	72,402,000.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	28,731,160.21	55,011,507.73	50,719,463.14	39,221,962.45
经营活动现金流出小计		638,628,819.82	1,012,896,583.09	1,120,084,535.04	1,084,098,798.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、50	<b>5,219,305.75</b>	<b>67,367,488.61</b>	<b>73,616,624.17</b>	<b>-2,545,361.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
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		92,700.00	18,700.00	394,500.00	48,600.00
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		92,700.00	18,700.00	394,500.00	48,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,624,966.20	34,236,872.50	28,268,487.54	44,925,067.93
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			125,258,225.15	1,211,822.97	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		16,624,966.20	159,495,097.65	29,480,310.51	44,925,067.93
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,532,266.20</b>	<b>-159,476,397.65</b>	<b>-29,085,810.51</b>	<b>-44,876,467.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				583,438,111.00	
取得借款收到的现金		230,000,000.00	500,560,497.92	764,092,424.95	816,452,941.37
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		230,000,000.00	500,560,497.92	1,347,530,535.95	816,452,941.37
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	676,100,000.00	825,000,000.00	819,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,494,394.43	88,194,412.76	27,041,259.71	27,862,745.53
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	509,092.86	980,138.74	3,233,186.15	
筹资活动现金流出小计		204,003,487.29	765,274,551.50	855,274,445.86	847,362,745.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,996,512.71</b>	<b>-264,714,053.58</b>	<b>492,256,090.09</b>	<b>-30,909,804.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				<b>-114,912.91</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、50	<b>14,683,552.26</b>	<b>-356,822,962.62</b>	<b>536,671,990.84</b>	<b>-78,331,633.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	279,274,931.81	636,097,894.43	99,425,903.59	177,757,537.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、50	<b>293,958,484.07</b>	<b>279,274,931.81</b>	<b>636,097,894.43</b>	<b>99,425,903.59</b>

公司法定代表人：

李德雨  
印德  
4103050202917

主管会计工作的公司负责人：

张静  
印爱

公司会计机构负责人：

张琳琳  
印琳

# 股东权益变动表

单位：人民币元

2023年1-6月

编制单位：平陆双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司



项目	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	320,000,000.00	972,496,295.48				9,001,720.28	69,015,482.52	1,370,513,498.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	320,000,000.00	972,496,295.48				9,001,720.28	69,015,482.52	1,370,513,498.28
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							47,197,016.51	48,316,448.88
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	320,000,000.00	972,496,295.48			1,119,432.17	9,001,720.28	116,212,499.03	1,418,829,946.96
					1,119,432.17			1,119,432.17
					1,972,931.54			1,972,931.54
					-853,499.37			-853,499.37

公司法定代表人：

李德印  
41020562-02017

主管会计工作的公司负责人：

张德印

公司会计机构负责人：

张琳  
印




### 股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	310,380,348.00	586,119,652.00			2,289,585.33	110,465,800.74	351,865,850.29	1,361,121,236.36
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	310,380,348.00	586,119,652.00			2,289,585.33	110,465,800.74	351,865,850.29	1,361,121,236.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,619,652.00	386,376,643.48			-2,289,585.33	-101,464,080.46	-282,850,367.77	9,392,261.92
（一）综合收益总额							89,968,255.05	89,968,255.05
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						8,996,825.51	-87,283,233.31	-78,286,407.80
2. 对股东的分配						8,996,825.51	-8,996,825.51	
3. 其他							-78,286,407.80	-78,286,407.80
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	9,619,652.00	386,376,643.48				-110,460,905.97	-285,535,389.51	
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	320,000,000.00	972,496,295.48			-2,289,585.33	9,001,720.28	69,015,482.52	1,370,513,498.28



编制单位：中烟双塔（海南）特种装备股份有限公司

公司法定代表人：  
  
李德军

主管会计工作的公司负责人：  
  
李德军

公司会计机构负责人：  
  
李德军

李德军

李德军

李德军

李德军



## 股东权益变动表

洛阳双瑞特种装备股份有限公司  
LUOYANG SPECIAL EQUIPMENT CO., LTD.

单位：人民币元

项 目	2021年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00					100,000,000.00	277,426,549.59	577,426,549.59
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	200,000,000.00					100,000,000.00	277,426,549.59	577,426,549.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	110,380,348.00	586,119,652.00			2,289,585.33	10,465,800.74	74,439,300.70	783,694,686.77
（一）综合收益总额							104,658,007.43	104,658,007.43
（二）股东投入和减少资本	110,380,348.00	586,119,652.00			3,183,521.84		-19,752,905.99	679,930,615.85
1. 股东投入资本	110,380,348.00	586,119,652.00						686,500,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他					3,183,521.84		-19,752,905.99	-16,569,384.15
（三）利润分配							-10,465,800.74	-10,465,800.74
1. 提取盈余公积							-10,465,800.74	-10,465,800.74
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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					-893,936.51		4,238,054.52	-893,936.51
1. 本期提取							4,238,054.52	4,238,054.52
2. 本期使用							-5,131,991.03	-5,131,991.03
（六）其他								
四、本年年末余额	310,380,348.00	586,119,652.00			2,289,585.33	110,465,800.74	351,865,650.29	1,361,121,236.36

公司法定代表人： 印德  
4103050202917

主管会计工作的公司负责人： 印德

公司会计机构负责人： 印琳

## 股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00					99,311,620.07	181,467,281.23	480,776,901.30
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	200,000,000.00					99,311,620.07	181,467,281.23	480,776,901.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						688,379.93	95,959,268.36	96,647,648.29
（一）综合收益总额						688,379.93	95,959,268.36	96,647,648.29
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						688,379.93	-688,379.93	
2. 对股东的分配						688,379.93	-688,379.93	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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							4,495,433.94	4,495,433.94
2. 本期使用							-4,495,433.94	-4,495,433.94
（六）其他								
四、本年年末余额	200,000,000.00					100,000,000.00	277,426,549.59	577,426,549.59



编制单位：中德双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

公司法定代表人：  
李德印

主管会计工作的公司负责人：  
李德印

公司会计机构负责人：  
张琳

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司（以下简称“双瑞股份”、“本公司”或“公司”），系洛阳双瑞特种装备有限公司于2022年4月28日整体变更设立的股份有限公司，公司注册资本32,000.00万元，实收资本32,000.00万元，统一社会信用代码为914103007822355084。法定代表人：李德雨。注册地址：洛阳市高新区滨河北路88号。本公司经营范围为：一般项目：特种钢铸锻件、泵、阀门、金属波纹管膨胀节及管道补偿器、管件、管道支座、建筑支座、桥梁支座、伸缩缝、速度锁定装置、阻尼器、减震樨及桥梁附属产品、转体球铰及附件、转体装置、压力容器、吸收式换热机组设备、热泵及相关设备（含烘烤、供暖、制冷等）、无缝气瓶产品的研发、制造、销售、服务及进出口；转体系统集成服务；节能改造合同能源管理技术及服务；其他金属结构制品的研发、制造、销售、服务及进出口；压力容器设计、压力管道设计、桥梁工程施工、特种专业工程专业承包；设计生产销售长管拖车、管束式集装箱、挂车，并提供产品技术服务和长管拖车租赁（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）。

#### 2、历史沿革

##### （1）初始成立

2005年11月，洛阳双瑞特钢科技有限公司（2008年10月，公司更名为洛阳双瑞特种装备有限公司）由中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）、厦门兴瑞科技投资有限公司、青岛双瑞防腐防污工程有限公司、厦门双瑞船舶涂料有限公司、厦门翔瑞科技投资有限公司共同出资设立。注册资本人民币5,000.00万元，中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）出资3,090.00万元，其中以货币出资1,892.73万元，以实物资产设备出资1,197.27万元（经中资资产评估有限公司出具的“中资评报字[2005]第108号”评估报告评估确认）；厦门兴瑞科技投资有限公司以货币出资1,410.00万元；青岛双瑞防腐防污工程有限公司以货币出资200.00万元；厦门双瑞船舶涂料有限公司以货币出资150.00万元；厦门翔瑞科技投资有限公司以货币出资150.00万元。

成立时公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	3,090.00	61.80
2	厦门兴瑞科技投资有限公司	1,410.00	28.20
3	青岛双瑞防腐防污工程有限公司	200.00	4.00
4	厦门双瑞船舶涂料有限公司	150.00	3.00
5	厦门翔瑞科技投资有限公司	150.00	3.00
合计		5,000.00	100.00

上述出资经河南恒信会计师事务所有限公司出具的“豫恒验字[2005]第 0016 号”验资报告审验。

### （2）第一次增资

2008年11月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第七次股东大会决议和修改后公司章程的规定，双瑞股份以2008年6月30日为基准日，公司以未分配利润转增注册资本人民币8,000.00万元，变更后的注册资本为人民币13,000.00万元。变更后的注册资本及股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	8,034.00	61.80
2	厦门兴瑞科技投资有限公司	3,666.00	28.20
3	青岛双瑞防腐防污工程有限公司	520.00	4.00
4	厦门双瑞船舶涂料有限公司	390.00	3.00
5	厦门翔瑞科技投资有限公司	390.00	3.00
<b>合计</b>		<b>13,000.00</b>	<b>100.00</b>

上述出资经大信会计师事务所有限公司出具的“大信京验字[2008]第 0078 号”验资报告审验。

### （3）第二次增资

2016年2月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司通过的股东会决议和修改后公司章程的规定，双瑞股份以2015年12月31日为基准日，申请增加注册资本人民币7,000.00万元，变更后的注册资本为人民币20,000.00万元。变更后的注册资本及股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	12,360.00	61.80
2	厦门兴瑞科技投资有限公司	5,640.00	28.20
3	青岛双瑞防腐防污工程有限公司	800.00	4.00
4	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
5	厦门翔瑞科技投资有限公司	600.00	3.00
<b>合计</b>		<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>

### （4）第一次股权变更

2016年6月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司通过的股东会决议，厦门兴瑞科技投资有限公司将其持有的28.20%双瑞股份股权转让给15名自然人股东，标的股权转让对价为7,360.76万元。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
----	------	---------	---------



序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	12,360.00	61.80
2	青岛双瑞防腐防污工程有限公司	800.00	4.00
3	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
4	厦门翔瑞科技投资有限公司	600.00	3.00
5	钟玉平	370.40	1.852
6	温方明	466.00	2.330
7	王国玉	478.00	2.390
8	刘智锋	446.20	2.231
9	赵郑刚	426.20	2.131
10	王延军	493.80	2.469
11	董洪伟	322.60	1.613
12	白杰	314.60	1.573
13	张超	286.80	1.434
14	姚华	474.00	2.370
15	吴全忠	255.00	1.275
16	刘艳萍	322.60	1.613
17	张光华	346.60	1.733
18	赖常华	302.60	1.513
19	靳海葆	334.60	1.673
<b>合计</b>		<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### （5）第二次股权变更

2016年9月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第六次股东会决议，中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）向洛阳双瑞科技产业有限公司（2017年6月更名为洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司）按账面净值划转其所持有的双瑞股份61.80%的股权。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	洛阳双瑞科技产业有限公司	12,360.00	61.80
2	青岛双瑞防腐防污工程有限公司	800.00	4.00
3	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
4	厦门翔瑞科技投资有限公司	600.00	3.00
5	钟玉平	370.40	1.852
6	温方明	466.00	2.330
7	王国玉	478.00	2.390
8	刘智锋	446.20	2.231

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
9	赵郑刚	426.20	2.131
10	王延军	493.80	2.469
11	董洪伟	322.60	1.613
12	白杰	314.60	1.573
13	张超	286.80	1.434
14	姚华	474.00	2.370
15	吴全忠	255.00	1.275
16	刘艳萍	322.60	1.613
17	张光华	346.60	1.733
18	赖常华	302.60	1.513
19	靳海葆	334.60	1.673
<b>合计</b>		<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### （6）第三次股权变更

2017年9月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第三次股东会决议，股东温方明将其持有的0.20%的股权，对应出资额为人民币40.00万元；股东王国玉将其持有的0.26%股权，对应出资额为人民币52.00万元；股东王延军将其持有的1.62%股权，对应出资额为人民币324.00万元；股东白杰将其持有的0.52%股权，对应出资额为人民币104.00万元；股东张超将其持有的0.22%股权，对应出资额为人民币44.00万元；股东姚华将其持有的0.48%股权，对应出资额为人民币96.00万元；股东吴全忠将其持有的0.18%股权，对应出资额为人民币36.00万元；股东刘艳萍将其持有的0.38%股权，对应出资额为人民币76.00万元；股东赖常华将其持有的0.14%股权，对应出资额为人民币28.00万元；股东靳海葆将其持有的0.26%股权，对应出资额为人民币52.00万元转让给洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司；股东温方明将其持有的2.13%股权，对应出资额为人民币426.00万元转让给股东王海，转让后温方明退出公司股东会；股东王国玉将其持有的2.13%股权，对应出资额为人民币426.00万元转让给股东闫廷来，转让后王国玉退出公司股东会；股东白杰将其持有的1.053%股权，对应出资额为人民币210.60万元转让给股东张玉田，转让后白杰退出公司股东会。转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	13,212.00	66.06
2	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司 （原青岛双瑞防腐防污工程有限公司）	800.00	4.00
3	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
4	厦门翔瑞科技投资有限公司	600.00	3.00
5	钟玉平	370.40	1.852
6	王海	426.00	2.130
7	闫廷来	426.00	2.130
8	刘智锋	446.20	2.231

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
9	赵郑刚	426.20	2.131
10	王延军	169.80	0.849
11	董洪伟	322.60	1.613
12	张玉田	210.60	1.053
13	张超	242.80	1.214
14	姚华	378.00	1.890
15	吴全忠	219.00	1.095
16	刘艳萍	246.60	1.233
17	张光华	346.60	1.733
18	赖常华	274.60	1.373
19	靳海葆	282.60	1.413
<b>合计</b>		<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>

## (7) 第四次股权变更

2018年3月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第一次股东会决议，因股东厦门翔瑞科技投资有限公司于2017年12月被中船重工双瑞科技控股有限公司吸收合并，合并后厦门翔瑞科技投资有限公司注销其法人资格，故厦门翔瑞科技投资有限公司所持有的双瑞股份3.00%股份全部转让给中船重工双瑞科技控股有限公司。转让后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	13,212.00	66.06
2	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	800.00	4.00
3	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
4	中船重工双瑞科技控股有限公司	600.00	3.00
5	钟玉平	370.40	1.852
6	王海	426.00	2.130
7	闫廷来	426.00	2.130
8	刘智锋	446.20	2.231
9	赵郑刚	426.20	2.131
10	王延军	169.80	0.849
11	董洪伟	322.60	1.613
12	张玉田	210.60	1.053
13	张超	242.80	1.214
14	姚华	378.00	1.890
15	吴全忠	219.00	1.095
16	刘艳萍	246.60	1.233
17	张光华	346.60	1.733
18	赖常华	274.60	1.373
19	靳海葆	282.60	1.413
<b>合计</b>		<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>

## （8）第五次股权变更

2020年5月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第二次股东会决议，15名自然人股东王延军、钟玉平、赵郑刚、吴全忠、靳海葆、姚华、刘艳萍、张超、赖常华、董洪伟、张光华、刘智锋、张玉田、闫廷来、王海将其共同持有的洛阳双瑞特种装备有限公司23.94%股权通过在北京产权交易所公开挂牌转让给中国国有资本风险投资基金股份有限公司以及河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙），其中：中国国有资本风险投资基金股份有限公司受让19.152%股权，河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）受让4.788%股权。转让后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	13,212.00	66.06
2	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	800.00	4.00
3	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	3.00
4	中船重工双瑞科技控股有限公司	600.00	3.00
5	中国国有资本风险投资基金股份有限公司	3,830.40	19.152
6	河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）	957.60	4.788
合计		20,000.00	100.00

## （9）第三次增资

2021年9月，根据《第七二五研究所关于洛阳双瑞特种装备有限公司首发上市总体方案的请示》（所规划[2021]138号），双瑞股份拟引入战略投资者增资双瑞股份，同步实施骨干员工股权激励。根据中国船舶集团有限公司《关于洛阳双瑞特种装备有限公司首发上市总体方案的批复》（中船资发[2021]929号），集团同意以2020年12月31日为基准日，对双瑞股份以产权交易所挂牌方式实施增资扩股。

2021年9月，根据洛阳双瑞特种装备有限公司第四次股东会决议，双瑞股份申请增加注册资本人民币11,038.03万元，变更后的注册资本为人民币31,038.03万元，由洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司、国华军民融合产业发展基金（有限合伙）、中船资本控股（天津）有限公司、工银金融资产投资有限公司、北京东富金泓投资管理中心（有限合伙）、交银金融资产投资有限公司、中国信达资产管理股份有限公司、中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）、武汉船用机械有限责任公司、厦门瑞导行投资合伙企业（有限合伙）、厦门瑞业进投资合伙企业（有限合伙）共同认缴。变更后的注册资本及股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万 元）	出资比例（%）
1	洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	16,924.52	54.528
2	中国国有资本风险投资基金股份有限公司	3,830.40	12.341
3	河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）	957.60	3.085
4	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	800.00	2.577



序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
5	中船重工双瑞科技控股有限公司	600.00	1.933
6	厦门双瑞船舶涂料有限公司	600.00	1.933
7	国华军民融合产业发展基金（有限合伙）	792.39	2.553
8	中船资本控股（天津）有限公司	507.13	1.634
9	工银金融资产投资有限公司	491.28	1.583
10	北京东富金泓投资管理中心（有限合伙）	475.43	1.532
11	交银金融资产投资有限公司	459.59	1.481
12	中国信达资产管理股份有限公司	443.74	1.430
13	中国船舶重工集团公司第七二五研究所 （洛阳船舶材料研究所）	249.45	0.804
14	武汉船用机械有限责任公司	2,377.18	7.659
15	厦门瑞导行投资合伙企业（有限合伙）	166.40	0.536
16	厦门瑞业进投资合伙企业（有限合伙）	1,362.92	4.391
<b>合计</b>		<b>31,038.03</b>	<b>100.00</b>

上述出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“致同验字（2022）第110C000150号”验资报告审验。

#### （10）股份有限公司设立

2022年4月，经创立大会全体股东一致同意，双瑞股份以2021年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司，公司名称变更为中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司，2022年4月28日，双瑞股份取得洛阳高新技术产业开发区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为914103007822355084的《营业执照》，注册资本变更为人民币32,000.00万元。

上述股份有限公司的设立经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“致同验字（2022）第110C000273号”验资报告审验。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2023年9月18日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

本公司自2020年1月1日执行财政部2017年度修订的《企业会计准则第14号-收入》

（参见附注三、21），自2021年1月1日起执行财政部2018年度修订的《企业会计准则第21号-租赁》（参见附注三、25）。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、21、附注三、12等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、28“重大会计判断和估计”。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比

较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计

入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。



### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适

用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号-收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个

月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合：应收企业客户

##### C、合同资产

- 合同资产组合1：质保金
- 合同资产组合2：货款

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 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。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交



易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用个别计价法，库存商品等发出时采用先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## 11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、17。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43
机器设备	5-12	3.00	19.40-8.08
运输设备	5-12	3.00	19.40-8.08
电子设备及其他	3-8	3.00	32.33-12.13

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021年1月1日以前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 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。

### 13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

## 14、借款费用

### （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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件系统、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件系统	5年	直线法

类别	使用寿命	摊销方法
专利权	10年	直线法
非专利技术	2-5年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金



流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

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

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①产品销售收入

公司主要向客户销售桥梁支座、膨胀节、容器、热泵、泵阀、特种材料等非标准化产品，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。内销产品及外销产品的收入确认原则如下：

内销产品收入确认方法：

#### A、不提供安装服务的产品销售

公司根据订单组织生产，公司产品完工经检验合格后，发至客户指定现场，在取得产品接收方签收确认的销货回执后确认收入。

#### B、需提供安装服务的产品销售

产品销售与安装服务能够区分的，公司将销售商品的部分作为销售商品处理，以取得接收方签收确认的销货回执作为产品销售收入确认时点。将提供安装服务完成取得的安装验收单据作为安装收入确认时点。

产品销售与安装服务不能区分的，以安装完成取得的安装验收单据同时确认产品销售收入及安装收入。

### C、军品销售

公司根据订单组织生产，产品完工经检验合格后，需签订监管协议的军品还需经军代表验收合格，然后方可发至指定现场，在取得产品接收方签收确认的销货回执后确认收入。

外销产品收入确认方法：公司出口贸易模式包括 FOB、CIF 及 EXW。公司在完成出口报关手续并将货物装上指定船只后确认收入。

#### ②研发及技术服务收入、劳务收入

公司提供研发及技术服务、劳务服务，属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

#### ③其他收入

其他收入主要系公司对外提供的产品性能检测、产品设计等零星项目所取得的少量收入，产品性能检测及产品设计属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定将产品交付给客户并经客户验收后确认收入。

## 22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在



以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 25、租赁

### 2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者

中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司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；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 2021年1月1日以后

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本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。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号-金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②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《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 26、使用权资产（2021年1月1日以后）

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号-或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

## 27、安全生产费用

本公司根据有关规定，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取安全生产费用，安全生产费具体提取标准如下：营业收入不超过1,000.00万元的，按照2.00%提取；营业收入超过1,000.00万元至1.00亿元的部分，按照1.00%提取；营业收入超过1.00亿元至10.00亿元的部分，按照0.20%提取；营业收入超过10.00亿元至50.00亿元的部分，按照0.10%提取；营业收入超过50.00亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 2021年度会计政策变更

##### 新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号-租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、25和26。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

##### 作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、26对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
使用权资产			3,555,890.52	3,555,890.52
<b>资产总额</b>			<b>3,555,890.52</b>	<b>3,555,890.52</b>
<b>负债</b>				
一年内到期的				
非流动负债	50,075,869.44		510,157.08	50,586,026.52
租赁负债			3,045,733.44	3,045,733.44
<b>负债总额</b>	<b>50,075,869.44</b>		<b>3,555,890.52</b>	<b>53,631,759.96</b>

对于2020年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照2021年1月1日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：



2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	A	13,346,287.58
减：采用简化处理的短期租赁	B	8,811,162.65
减：采用简化处理的低价值资产租赁	C	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	D	
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	E	
小计	F=A-B-C+/- D+/-E	4,535,124.93
减：增值税	G	374,459.85
调整后的经营租赁承诺	H=F-G	4,160,665.08
2021年1月1日经营租赁付款额现值	I	3,555,890.52
加：2020年12月31日应付融资租赁款	J	
2021年1月1日租赁负债	K=I+J	3,555,890.52
其中：一年内到期的非流动负债		510,157.08

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	3,555,890.52
原租赁准则下确认的融资租入资产	
合计：	<b>3,555,890.52</b>

执行新租赁准则对2021年财务报表项目的影响如下：

资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
资产：			
使用权资产	8,918,345.14		8,918,345.14
资产总计	<b>8,918,345.14</b>		<b>8,918,345.14</b>
负债			
一年内到期的非流动负债	1,494,650.53	1,003,300.00	491,350.53
租赁负债	8,753,312.93		8,753,312.93
负债总计	<b>10,247,963.46</b>	<b>1,003,300.00</b>	<b>9,244,663.46</b>

利润表项目	2021年报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
营业成本	916,791,382.05	917,203,190.40	-411,808.35
财务费用	28,765,496.36	28,283,755.67	481,740.69

## 作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

## 2022年度会计政策变更

### ① 企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，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（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第15号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自2022年1月1日起施行。企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ② 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自2022年11月30日起实施。企业应当对发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第16号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自2022年11月30日起实施。企业应当对于2022年1月1日之前发生的该类交易调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2023年度会计政策变更

解释第16号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行上述会计政策对2023年6月30日资产负债表和2023年1-6月利润表的影响如下：

资产负债表项目（2023年6月30日）	影响金额
递延所得税资产	399,488.54
递延所得税负债	422,162.61

利润表项目（2023年1-6月）	影响金额
所得税费用	22,674.07
净利润	-22,674.07

执行上述会计政策对2022年12月31日资产负债表和2022年度利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	22,906,758.36	2,278,747.33	25,185,505.69
递延所得税负债	11,382,929.53	2,213,622.34	13,596,551.87
盈余公积	8,995,207.78	6,512.50	9,001,720.28
未分配利润	68,956,870.03	58,612.49	69,015,482.52

利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-	-65,124.99	-1,291,120.70
净利润	1,225,995.71	65,124.99	89,968,255.05
	89,903,130.0	6	

执行上述会计政策对2021年12月31日资产负债表和2021年度利润表的影响如下：

资产负债表项目 (2021年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
--------------------------	-----	------	-----

资产负债表项目 (2021年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	16,781,285.35	1,386,699.52	18,167,984.87
递延所得税负债	10,924,634.34	1,337,751.77	12,262,386.11
盈余公积	110,460,905.97	4,894.77	110,465,800.74
未分配利润	351,821,797.31	44,052.98	351,865,850.29

利润表项目 (2021年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	2,524,648.97	-48,947.75	2,475,701.22
净利润	104,609,059.68	48,947.75	104,658,007.43

执行上述会计政策对2021年1月1日资产负债表的影响如下：

资产负债表项目 (2021年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	12,111,458.13	533,383.58	12,644,841.71
递延所得税负债	8,321,428.14	533,383.58	8,854,811.72
盈余公积			
未分配利润			

## (2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	159,598,030.29	159,598,030.29	
应收票据	249,960,906.35	249,960,906.35	
应收账款	449,896,042.97	449,896,042.97	
应收款项融资	17,697,016.62	17,697,016.62	
预付款项	24,356,761.45	24,356,761.45	
其他应收款	7,795,288.33	7,795,288.33	
存货	273,430,327.32	273,430,327.32	
合同资产	127,857,022.11	127,857,022.11	
其他流动资产	17,519,996.62	17,519,996.62	
流动资产合计	1,328,111,392.06	1,328,111,392.06	
<b>非流动资产：</b>			

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
投资性房地产	758,598.51	758,598.51	
固定资产	412,297,487.01	412,297,487.01	
在建工程	1,239,697.73	1,239,697.73	
使用权资产		3,555,890.52	3,555,890.52
无形资产	197,649,216.12	197,649,216.12	
长期待摊费用	13,843,796.08	13,843,796.08	
递延所得税资产	12,111,458.13	12,644,841.71	533,383.58
其他非流动资产	83,005,975.27	83,005,975.27	
非流动资产合计	720,906,228.85	724,995,502.95	4,089,274.10
<b>资产总计</b>	<b>2,049,017,620.91</b>	<b>2,053,106,895.01</b>	<b>4,089,274.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	524,217,882.28	524,217,882.28	
应付票据	377,658,059.46	377,658,059.46	
应付账款	427,504,747.98	427,504,747.98	
合同负债	32,342,641.90	32,342,641.90	
应付职工薪酬	19,351,478.28	19,351,478.28	
应交税费	3,020,417.08	3,020,417.08	
其他应付款	14,564,003.31	14,564,003.31	
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	50,075,869.44	50,586,026.52	510,157.08
其他流动负债	5,534,543.45	5,534,543.45	
流动负债合计	1,454,269,643.18	1,454,779,800.26	510,157.08
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	9,000,000.00	9,000,000.00	
租赁负债		3,045,733.44	3,045,733.44
递延所得税负债	8,321,428.14	8,854,811.72	533,383.58
非流动负债合计	17,321,428.14	20,900,545.16	3,579,117.02
<b>负债合计</b>	<b>1,471,591,071.32</b>	<b>1,475,680,345.42</b>	<b>4,089,274.10</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	200,000,000.00	200,000,000.00	
盈余公积	100,000,000.00	100,000,000.00	
未分配利润	277,426,549.59	277,426,549.59	
股东权益合计	577,426,549.59	577,426,549.59	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>2,049,017,620.91</b>	<b>2,053,106,895.01</b>	<b>4,089,274.10</b>

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
----	------	---------

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税收入	3.00/6.00/9.00/13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

## 2、税收优惠及批文

本公司于2017年8月29日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201741000374。自2017年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，减按15%的税率计缴企业所得税。

本公司于2020年9月9日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR202041000466。自2020年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，减按15%的税率计缴企业所得税。2023年本公司判断可以重新认定取得该证书，2023年1-6月所得税仍按15%计缴。

根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）第一条，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。凡在2022年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。本公司2022年当期适用该项政策。2023年1月1日起，根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），该项政策废止。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金				12,636.14
银行存款	293,958,484.07	279,274,931.81	636,097,894.43	99,413,225.88
其中：存放财务公司款项	293,625,981.73	279,070,931.72	536,792,776.16	99,210,225.88
其他货币资金	61,652,452.38	86,391,784.27	63,363,904.07	60,172,168.27
<b>合计</b>	<b>355,610,936.45</b>	<b>365,666,716.08</b>	<b>699,461,798.50</b>	<b>159,598,030.29</b>

注：各报告期末，货币资金受限情况详见附注五、51“所有权或使用权受到限制的资产”。

### 2、应收票据

票据种类	2023.6.30	2022.12.31
------	-----------	------------



	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	94,612,501.61		94,612,501.61	134,382,961.66		134,382,961.66
商业承兑汇票	23,286,692.57	1,164,334.63	22,122,357.94	63,678,287.53	3,183,914.38	60,494,373.15
<b>合计</b>	<b>117,899,194.18</b>	<b>1,164,334.63</b>	<b>116,734,859.55</b>	<b>198,061,249.19</b>	<b>3,183,914.38</b>	<b>194,877,334.81</b>

(续上表)

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	109,213,029.10		109,213,029.10	195,843,593.37		195,843,593.37
商业承兑汇票	62,748,584.67	3,137,429.23	59,611,155.44	56,965,592.61	2,848,279.63	54,117,312.98
<b>合计</b>	<b>171,961,613.77</b>	<b>3,137,429.23</b>	<b>168,824,184.54</b>	<b>252,809,185.98</b>	<b>2,848,279.63</b>	<b>249,960,906.35</b>

(1) 各报告期末本公司已质押的应收票据

种类	各期期末已质押金额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	39,046,838.46	57,226,401.31	70,702,870.28	130,619,052.65
商业承兑汇票			5,750,180.86	5,938,443.36
<b>合计</b>	<b>39,046,838.46</b>	<b>57,226,401.31</b>	<b>76,453,051.14</b>	<b>136,557,496.01</b>

(2) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2023.6.30		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		25,291,459.83		30,859,652.64
商业承兑汇票		13,824,832.05		43,864,011.53
<b>合计</b>		<b>39,116,291.88</b>		<b>74,723,664.17</b>

(续上表)

种类	2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		27,460,080.76		44,920,882.28
商业承兑汇票		22,393,861.42		
<b>合计</b>		<b>49,853,942.18</b>		<b>44,920,882.28</b>

## (3) 按坏账计提方法分类

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	117,899,194.18	100.00	1,164,334.63	0.99	116,734,859.55	198,061,249.19	100.00	3,183,914.38	1.61	194,877,334.81
其中:										
银行承兑汇票	94,612,501.61	80.25			94,612,501.61	134,382,961.66	67.85			134,382,961.66
商业承兑汇票	23,286,692.57	19.75	1,164,334.63	5.00	22,122,357.94	63,678,287.53	32.15	3,183,914.38	5.00	60,494,373.15
<b>合计</b>	<b>117,899,194.18</b>	<b>100.00</b>	<b>1,164,334.63</b>	<b>0.99</b>	<b>116,734,859.55</b>	<b>198,061,249.19</b>	<b>100.00</b>	<b>3,183,914.38</b>	<b>1.61</b>	<b>194,877,334.81</b>

(续上表)

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	171,961,613.77	100.00	3,137,429.23	1.82	168,824,184.54	252,809,185.98	100.00	2,848,279.63	1.13	249,960,906.35
其中:										
银行承兑汇票	109,213,029.10	63.51			109,213,029.10	195,843,593.37	77.47			195,843,593.37
商业承兑汇票	62,748,584.67	36.49	3,137,429.23	5.00	59,611,155.44	56,965,592.61	22.53	2,848,279.63	5.00	54,117,312.98
<b>合计</b>	<b>171,961,613.77</b>	<b>100.00</b>	<b>3,137,429.23</b>	<b>1.82</b>	<b>168,824,184.54</b>	<b>252,809,185.98</b>	<b>100.00</b>	<b>2,848,279.63</b>	<b>1.13</b>	<b>249,960,906.35</b>

## （4）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 2020年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2020.01.01	862,623.76
本期计提	1,985,655.87
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2020.12.31</b>	<b>2,848,279.63</b>

## 2021年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2021.01.01	2,848,279.63
本期计提	289,149.60
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2021.12.31</b>	<b>3,137,429.23</b>

## 2022年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2022.01.01	3,137,429.23
本期计提	46,485.15
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2022.12.31</b>	<b>3,183,914.38</b>

## 2023年1-6月计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2022.01.01	3,183,914.38
本期计提	-2,019,579.75
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2023.6.30</b>	<b>1,164,334.63</b>

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	826,254,137.04	706,002,224.67	643,270,583.72	379,916,386.22
1至2年	129,549,834.38	165,269,628.37	43,269,016.96	61,497,983.12
2至3年	83,109,508.59	25,642,273.74	35,309,826.28	32,112,415.11
3至4年	25,989,833.81	30,731,144.93	20,895,489.00	8,969,524.76
4至5年	22,548,055.43	15,389,580.17	7,423,096.25	17,262,983.93
5年以上	20,350,085.55	17,799,139.10	17,660,182.41	13,710,383.31
小计	<b>1,107,801,454.80</b>	<b>960,833,990.98</b>	<b>767,828,194.62</b>	<b>513,469,676.45</b>
减：坏账准备	125,511,102.74	106,656,764.74	81,773,754.47	63,573,633.48
合计	<b>982,290,352.06</b>	<b>854,177,226.24</b>	<b>686,054,440.15</b>	<b>449,896,042.97</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	17,760,168.38	1.60	16,284,075.78	91.69	1,476,092.60	17,765,168.38	1.85	16,288,075.78	91.69	1,477,092.60
按组合计提坏账准备	1,090,041,286.42	98.40	109,227,026.96	10.02	980,814,259.46	943,068,822.60	98.15	90,368,688.96	9.58	852,700,133.64
其中：应收企业客户	1,090,041,286.42	98.40	109,227,026.96	10.02	980,814,259.46	943,068,822.60	98.15	90,368,688.96	9.58	852,700,133.64
<b>合计</b>	<b>1,107,801,454.80</b>	<b>100.00</b>	<b>125,511,102.74</b>	<b>11.33</b>	<b>982,290,352.06</b>	<b>960,833,990.98</b>	<b>100.00</b>	<b>106,656,764.74</b>	<b>11.10</b>	<b>854,177,226.24</b>

(续上表)

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	15,299,740.38	1.99	13,791,261.58	90.14	1,508,478.80	7,623,980.00	1.48	6,099,184.00	80.00	1,524,796.00
按组合计提坏账准备	752,528,454.24	98.01	67,982,492.89	9.03	684,545,961.35	505,845,696.45	98.52	57,474,449.48	11.36	448,371,246.97
其中：应收企业客户	752,528,454.24	98.01	67,982,492.89	9.03	684,545,961.35	505,845,696.45	98.52	57,474,449.48	11.36	448,371,246.97
<b>合计</b>	<b>767,828,194.62</b>	<b>100.00</b>	<b>81,773,754.47</b>	<b>10.65</b>	<b>686,054,440.15</b>	<b>513,469,676.45</b>	<b>100.00</b>	<b>63,573,633.48</b>	<b>12.38</b>	<b>449,896,042.97</b>

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 截至2023年6月30日坏账准备计提情况：

单项计提坏账准备：

名称	2023.6.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
新乡市晨旭燃气有限公司	7,380,462.98	5,904,370.38	80.00	预计收回有风险
义马煤业综能新能源有限责任公司	2,622,359.00	2,622,359.00	100.00	预计无法收回
武桥重工集团股份有限公司	3,620,532.00	3,620,532.00	100.00	预计无法收回
广西华南建设集团有限公司	2,240,590.00	2,240,590.00	100.00	预计无法收回
东倘公路第二合同段项目部	1,896,224.40	1,896,224.40	100.00	预计无法收回
HIRUN INTERNATIONAL CO.LTD	1,896,224.40	1,896,224.40	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>17,760,168.38</b>	<b>16,284,075.78</b>	<b>91.69</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

项目	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	826,254,137.04	41,312,706.85	5.00
1至2年	129,549,834.38	12,954,983.44	10.00
2至3年	79,366,947.09	15,873,389.42	20.00
3至4年	23,268,531.65	11,634,265.83	50.00
4至5年	20,750,774.19	16,600,619.35	80.00
5年以上	10,851,062.07	10,851,062.07	100.00
<b>合计</b>	<b>1,090,041,286.42</b>	<b>109,227,026.96</b>	<b>10.02</b>

② 截至2022年12月31日坏账准备计提情况：

单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
新乡市晨旭燃气有限公司	7,385,462.98	5,908,370.38	80.00	预计收回有风险
武桥重工集团股份有限公司	3,620,532.00	3,620,532.00	100.00	预计无法收回
义马煤业综能新能源有限责任公司	2,622,359.00	2,622,359.00	100.00	预计无法收回
广西华南建设集团有限公司	2,240,590.00	2,240,590.00	100.00	预计无法收回
HIRUN INTERNATIONAL CO.LTD	1,896,224.40	1,896,224.40	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>17,765,168.38</b>	<b>16,288,075.78</b>	<b>91.69</b>	



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

项目	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	706,002,224.67	35,300,111.23	5.00
1至2年	161,527,066.87	16,152,706.69	10.00
2至3年	25,642,273.74	5,128,454.74	20.00
3至4年	26,702,008.93	13,351,004.47	50.00
4至5年	13,794,182.77	11,035,346.21	80.00
5年以上	9,401,065.62	9,401,065.62	100.00
<b>合计</b>	<b>943,068,822.60</b>	<b>90,368,688.96</b>	<b>9.58</b>

③ 截至2021年12月31日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
新乡市晨旭燃气有限公司	7,542,393.98	6,033,915.18	80.00	预计收回有风险
武桥重工集团股份有限公司	3,620,532.00	3,620,532.00	100.00	预计无法收回
广西华南建设集团有限公司	2,240,590.00	2,240,590.00	100.00	预计无法收回
HIRUN INTERNATIONAL CO.LTD	1,896,224.40	1,896,224.40	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>15,299,740.38</b>	<b>13,791,261.58</b>	<b>90.14</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

项目	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	639,528,022.22	31,976,401.11	5.00
1至2年	43,269,016.96	4,326,901.69	10.00
2至3年	33,895,191.28	6,779,038.26	20.00
3至4年	19,307,949.60	9,653,974.80	50.00
4至5年	6,410,485.75	5,128,388.60	80.00
5年以上	10,117,788.43	10,117,788.43	100.00
<b>合计</b>	<b>752,528,454.24</b>	<b>67,982,492.89</b>	<b>9.03</b>

④ 截至2020年12月31日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
新乡市晨旭燃气有限公司	7,623,980.00	6,099,184.00	80.00	预计收回有风险
<b>合计</b>	<b>7,623,980.00</b>	<b>6,099,184.00</b>	<b>80.00</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收企业客户

项目	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	379,916,386.22	18,995,819.32	5.00
1至2年	61,497,983.12	6,149,798.31	10.00
2至3年	32,112,415.11	6,422,483.02	20.00
3至4年	8,969,524.76	4,484,762.38	50.00
4至5年	9,639,003.93	7,711,203.14	80.00
5年以上	13,710,383.31	13,710,383.31	100.00
<b>合计</b>	<b>505,845,696.45</b>	<b>57,474,449.48</b>	<b>11.36</b>

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2019.12.31	72,622,179.67
首次执行新收入准则的调整金额	-9,832,282.16
2020.01.01	62,789,897.51
本期计提	4,802,300.22
本期收回或转回	
本期核销	4,018,564.25
<b>2020.12.31</b>	<b>63,573,633.48</b>

2021年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2020.12.31	63,573,633.48
本期计提	5,640,850.49
本期收回或转回	65,268.82
本期核销	4,936,283.40
其他	17,560,822.72
<b>2021.12.31</b>	<b>81,773,754.47</b>

2022年计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2021.12.31	81,773,754.47
本期计提	25,022,555.07
本期收回或转回	125,544.80
本期核销	14,000.00
其他	
<b>2022.12.31</b>	<b>106,656,764.74</b>

2023年1-6月计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2022.12.31	106,656,764.74
本期计提	18,858,338.00
本期收回或转回	4,000.00
本期核销	
其他	
<b>2023.6.30</b>	<b>125,511,102.74</b>

（4）各报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额			
	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
实际核销的应收账款		14,000.00	4,936,283.40	4,018,564.25

## (5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）	167,626,333.81	15.13	8,381,316.69
天诺光电材料股份有限公司	44,714,800.00	4.04	7,727,960.00
大连苏尔寿泵及压缩机有限公司	30,856,292.29	2.79	1,542,814.61
昌九城际铁路股份有限公司	17,953,266.55	1.62	897,663.33
中交第二公路工程局有限公司	15,726,387.53	1.42	786,319.38
<b>合计</b>	<b>276,877,080.18</b>	<b>25.00</b>	<b>19,336,074.01</b>

截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	116,438,977.43	12.12	5,821,948.87
武汉海润工程设备有限公司	87,153,513.30	9.07	6,385,768.72
天诺光电材料股份有限公司	44,714,800.00	4.65	4,276,480.00
大西铁路客运专线有限责任公司	37,906,458.89	3.95	1,895,322.94
江苏省交通工程建设局	36,043,916.81	3.75	1,802,195.84
<b>合计</b>	<b>322,257,666.43</b>	<b>33.54</b>	<b>20,181,716.37</b>

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
武汉海润工程设备有限公司	130,805,086.05	17.04	22,048,385.55
中铁四局集团有限公司	61,569,677.21	8.02	3,078,483.86
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	53,386,931.58	6.95	2,669,346.58
天诺光电材料股份有限公司	41,377,500.00	5.39	2,068,875.00
大连苏尔寿泵及压缩机有限公司	21,933,692.71	2.86	1,096,684.64
<b>合计</b>	<b>309,072,887.55</b>	<b>40.26</b>	<b>30,961,775.63</b>

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	62,178,316.30	12.11	3,108,915.82
中铁四局集团有限公司	36,361,777.30	7.08	1,818,088.87
大连苏尔寿泵及压缩机有限公司	23,143,070.29	4.51	1,157,153.51
郑州热力集团有限公司	22,166,987.13	4.32	1,108,349.36
中国铁路设计集团有限公司	14,976,630.00	2.92	748,831.50
<b>合计</b>	<b>158,826,781.02</b>	<b>30.94</b>	<b>7,941,339.06</b>

#### 4、应收款项融资

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	3,634,077.35	11,133,038.99	5,741,265.00	5,347,016.62
应收账款	3,257,084.26	590,964.65	4,750,000.00	12,350,000.00
<b>合计</b>	<b>6,891,161.61</b>	<b>11,724,003.64</b>	<b>10,491,265.00</b>	<b>17,697,016.62</b>

##### （1）各报告期计提、收回或转回的减值准备情况

2023年1-6月计提坏账准备金额140,322.09元。

2022年计提坏账准备金额-218,896.60元。

2021年计提坏账准备金额-400,000.00元。

2020年计提坏账准备金额640,000.00元。

##### （2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2023.6.30		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,400,487.14		49,035,438.49	
商业承兑汇票				
<b>合计</b>	<b>31,400,487.14</b>		<b>49,035,438.49</b>	

（续上表）

种类	2021.12.31		2020.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,663,767.49		19,893,040.91	
商业承兑汇票				
<b>合计</b>	<b>50,663,767.49</b>		<b>19,893,040.91</b>	

## 5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	18,574,038.03	97.28	22,385,003.85	99.91
1至2年	518,461.76	2.72	21,238.00	0.09
<b>合计</b>	<b>19,092,499.79</b>	<b>100.00</b>	<b>22,406,241.85</b>	<b>100.00</b>

（续上表）

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	20,469,946.82	100.00	24,352,120.45	99.98
1至2年	80.00		4,641.00	0.02
<b>合计</b>	<b>20,470,026.82</b>	<b>100.00</b>	<b>24,356,761.45</b>	<b>100.00</b>

（2）各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
上海灏川流体科技有限公司	5,358,755.74	28.07
无锡领创管材科技有限公司	1,718,307.09	9.00
天津格瑞新金属材料有限责任公司	1,311,434.69	6.87
浙江泰富无缝钢管有限公司	1,132,100.20	5.93
青岛博锐智远减震科技有限公司	717,000.00	3.76
<b>合计</b>	<b>10,237,597.72</b>	<b>53.63</b>

截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
上海灏川流体科技有限公司	5,925,283.01	26.44
太原太钢大明金属科技有限公司	2,914,470.00	13.01
天津格瑞新金属材料有限责任公司	1,689,205.31	7.54
德新钢管（中国）有限公司	1,683,159.79	7.51
福建兴航重工有限公司	1,600,000.00	7.14
<b>合计</b>	<b>13,812,118.11</b>	<b>61.64</b>

截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
中国铁路设计集团有限公司	6,275,200.00	30.66
中国铁道科学研究院集团有限公 司铁道建筑研究所	2,440,267.20	11.92
浙江泰富无缝钢管有限公司	2,071,438.82	10.12
中铁工程设计咨询集团有限公司	1,780,000.00	8.70
衡阳华菱钢管有限公司	1,491,219.10	7.28
<b>合计</b>	<b>14,058,125.12</b>	<b>68.68</b>

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
中铁工程设计咨询集团有限公司	4,959,069.00	20.36
太原太钢大明金属科技有限公司	3,634,406.00	14.92
天津格瑞新金属材料有限责任公司	2,338,612.00	9.60
四川铁拓科技有限公司	2,000,000.00	8.21
舞阳钢铁有限责任公司	1,838,878.00	7.55
<b>合计</b>	<b>14,770,965.00</b>	<b>60.64</b>

## 6、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	23,060,358.48	23,221,561.63	22,873,226.69	7,795,288.33
<b>合计</b>	<b>23,060,358.48</b>	<b>23,221,561.63</b>	<b>22,873,226.69</b>	<b>7,795,288.33</b>



## ① 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	16,983,112.59	20,239,427.13	18,950,961.53	5,418,079.21
1至2年	4,748,533.97	1,844,287.90	3,325,072.26	2,225,701.86
2至3年	1,856,607.24	1,809,279.36	2,168,699.50	506,574.91
3至4年	1,659,960.02	1,733,646.50	170,000.00	395,708.64
4至5年	1,733,646.50	100,000.00	286,443.00	209,335.81
5年以上	1,073,884.80	973,884.80	1,173,436.75	1,119,645.05
小计	<b>28,055,745.12</b>	<b>26,700,525.69</b>	<b>26,074,613.04</b>	<b>9,875,045.48</b>
减：坏账准备	4,995,386.64	3,478,964.06	3,201,386.35	2,079,757.15
合计	<b>23,060,358.48</b>	<b>23,221,561.63</b>	<b>22,873,226.69</b>	<b>7,795,288.33</b>

## ② 按款项性质披露

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	17,698,704.08	4,438,322.39	13,260,381.69	16,053,656.53	2,946,620.60	13,107,035.93
备用金及员工借款	1,906,654.01	103,839.61	1,802,814.40	397,983.79	19,899.19	378,084.60
应收其他单位往来款	8,450,387.03	453,224.64	7,997,162.39	10,248,885.37	512,444.27	9,736,441.10
合计	<b>28,055,745.12</b>	<b>4,995,386.64</b>	<b>23,060,358.48</b>	<b>26,700,525.69</b>	<b>3,478,964.06</b>	<b>23,221,561.63</b>

续上表：

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	14,369,808.51	2,433,433.52	11,936,374.99	9,268,732.39	1,947,142.41	7,321,589.98
备用金及员工借款	566,041.58	37,302.08	528,739.50	148,609.09	15,149.54	133,459.55
应收其他单位往来款	11,138,762.95	730,650.75	10,408,112.20	457,704.00	117,465.20	340,238.80
合计	<b>26,074,613.04</b>	<b>3,201,386.35</b>	<b>22,873,226.69</b>	<b>9,875,045.48</b>	<b>2,079,757.15</b>	<b>7,795,288.33</b>

③ 各报告期末坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,055,745.12	17.81	4,995,386.64	23,060,358.48	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收其他款项	28,055,745.12	17.81	4,995,386.64	23,060,358.48	未显著增加
<b>合计</b>	<b>28,055,745.12</b>	<b>17.81</b>	<b>4,995,386.64</b>	<b>23,060,358.48</b>	

截至2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2023年6月30日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,700,525.69	13.03	3,478,964.06	23,221,561.63	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收其他款项	26,700,525.69	13.03	3,478,964.06	23,221,561.63	未显著增加
<b>合计</b>	<b>26,700,525.69</b>	<b>13.03</b>	<b>3,478,964.06</b>	<b>23,221,561.63</b>	

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,074,613.04	12.28	3,201,386.35	22,873,226.69	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收其他款项	26,074,613.04	12.28	3,201,386.35	22,873,226.69	未显著增加
<b>合计</b>	<b>26,074,613.04</b>	<b>12.28</b>	<b>3,201,386.35</b>	<b>22,873,226.69</b>	

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,875,045.48	21.06	2,079,757.15	7,795,288.33	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收其他款项	9,875,045.48	21.06	2,079,757.15	7,795,288.33	
<b>合计</b>	<b>9,875,045.48</b>	<b>21.06</b>	<b>2,079,757.15</b>	<b>7,795,288.33</b>	

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④ 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	3,478,964.06			3,478,964.06
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,516,422.58			1,516,422.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	4,995,386.64			4,995,386.64

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	3,201,386.35			3,201,386.35
2021年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	277,577.71			277,577.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	3,478,964.06			3,478,964.06

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	2,079,757.15			2,079,757.15
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	726,635.16			726,635.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	394,994.04			394,994.04
2021年12月31日余额	3,201,386.35			3,201,386.35

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年01月01日余额	2,596,647.77			2,596,647.77
2020年01月01日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-516,890.62			-516,890.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	2,079,757.15			2,079,757.15

⑤ 各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉海润工程设备有限公司	应收其他单位往来款	7,111,905.80	1年以内、1-2年	25.35	355,639.79
菏泽城建建材有限公司	押金及保证金	1,670,146.50	4-5年	5.95	1,336,117.20
河南省信陵热力有限公司	押金及保证金	1,012,000.00	1-2年	3.61	101,200.00
新疆邦友化工有限公司	押金及保证金	800,000.00	5年以上	2.85	800,000.00
黑龙江华热能源有限公司	押金及保证金	800,000.00	2-3年	2.85	160,000.00
合计	--	11,394,052.30	--	40.61	2,752,956.99

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉海润工程设备有限公司	应收其他单位 往来款	8,402,976.91	1年以内	31.47	420,148.85
菏泽城建建材有限公司	押金及保证金	1,670,146.50	3-4年	6.26	835,073.25
河南省信陵热力有限公司	押金及保证金	1,012,000.00	1年以内	3.79	50,600.00
黑龙江华热能源有限公司	押金及保证金	800,000.00	1-2年	3.00	80,000.00
新疆邦友化工有限公司	押金及保证金	800,000.00	5年以上	3.00	800,000.00
<b>合计</b>	--	<b>12,685,123.41</b>	--	<b>47.52</b>	<b>2,185,822.10</b>

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
武汉海润工程设备有限公司	应收其他单位 往来款	9,885,163.95	1年以内	37.91	494,258.20
菏泽城建建材有限公司	押金及保证金	1,670,146.50	2-3年	6.41	334,029.30
中国航发资产管理有限公司	押金及保证金	1,370,000.00	1年以内	5.25	68,500.00
新疆邦友化工有限公司	押金及保证金	800,000.00	5年以上	3.07	800,000.00
黑龙江华热能源有限公司	押金及保证金	800,000.00	1年以内	3.07	40,000.00
<b>合计</b>	--	<b>14,525,310.45</b>	--	<b>55.71</b>	<b>1,736,787.50</b>

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
菏泽城建建材有限公司	押金及保证金	1,670,146.50	1-2年	16.91	167,014.65
新疆邦友化工有限公司	押金及保证金	800,000.00	5年以上	8.10	800,000.00
中铁大桥局集团第二工程 有限公司滨州乐安黄河大 桥二标段项目经理部	押金及保证金	782,840.10	1年以内	7.93	39,142.01
晋城市热力有限公司	押金及保证金	697,380.00	1年以内	7.06	34,869.00
中船重工物资贸易集团有 限公司	押金及保证金	475,000.00	1年以内	4.81	23,750.00
<b>合计</b>	--	<b>4,425,366.60</b>	--	<b>44.81</b>	<b>1,064,775.66</b>

## 7、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	162,348,688.53	217,737.42	162,130,951.11	102,464,010.98	163,370.82	102,300,640.16
在产品	153,717,165.53		153,717,165.53	115,627,461.30		115,627,461.30
库存商品	202,095,733.49	2,690,954.36	199,404,779.13	201,482,708.40	2,143,659.03	199,339,049.37
发出商品	3,397,041.79		3,397,041.79	2,185,189.39		2,185,189.39
委托加工物资	15,523,388.21		15,523,388.21	10,241,470.01		10,241,470.01
<b>合计</b>	<b>537,082,017.55</b>	<b>2,908,691.78</b>	<b>534,173,325.77</b>	<b>432,000,840.08</b>	<b>2,307,029.85</b>	<b>429,693,810.23</b>

(续上表)

存货种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	116,677,708.93		116,677,708.93	84,058,981.00	29,957.97	84,029,023.03
在产品	77,011,053.53		77,011,053.53	34,170,426.22		34,170,426.22
库存商品	149,713,631.22		149,713,631.22	141,877,246.25	541,362.25	141,335,884.00
发出商品	46,586.38		46,586.38			
委托加工物资	4,384,158.93		4,384,158.93	13,894,994.07		13,894,994.07
<b>合计</b>	<b>347,833,138.99</b>		<b>347,833,138.99</b>	<b>274,001,647.54</b>	<b>571,320.22</b>	<b>273,430,327.32</b>

## (2) 各报告期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	163,370.82	54,366.60				217,737.42
在产品						
库存商品	2,143,659.03	1,194,842.75		647,547.42		2,690,954.36
发出商品						
委托加工物资						
<b>合计</b>	<b>2,307,029.85</b>	<b>1,249,209.35</b>		<b>647,547.42</b>		<b>2,908,691.78</b>



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年1-6月转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
在产品	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
库存商品	产品售价减去相关费用及税金	对外实现销售

（续上表）

项目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		163,370.82				163,370.82
在产品						
库存商品		2,143,659.03				2,143,659.03
发出商品						
委托加工物资						
<b>合计</b>		<b>2,307,029.85</b>				<b>2,307,029.85</b>

（续上表）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2022年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
在产品	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
库存商品	产品售价减去相关费用及税金	—

（续上表）

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,957.97			29,957.97		
在产品						
库存商品	541,362.25			541,362.25		
发出商品						
委托加工物资						
<b>合计</b>	<b>571,320.22</b>			<b>571,320.22</b>		

（续上表）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2021年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	生产领用并对外实现销售
在产品	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
库存商品	产品售价减去相关费用及税金	对外实现销售

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,957.97					29,957.97
在产品						
库存商品	541,362.25					541,362.25
发出商品						
委托加工物资						
<b>合计</b>	<b>571,320.22</b>					<b>571,320.22</b>

（续上表）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2020年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
在产品	产品售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	—
库存商品	产品售价减去相关费用及税金	—

## 8、合同资产

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	265,402,935.59	13,270,146.79	252,132,788.80	274,472,503.72	13,723,625.19	260,748,878.53
货款	30,111,584.00	2,541,821.83	27,569,762.17	32,078,124.00	1,603,906.20	30,474,217.80
<b>小计</b>	<b>295,514,519.59</b>	<b>15,811,968.62</b>	<b>279,702,550.97</b>	<b>306,550,627.72</b>	<b>15,327,531.39</b>	<b>291,223,096.33</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产	141,479,101.65	7,073,955.09	134,405,146.56	135,938,137.02	6,796,906.86	129,141,230.16
<b>合计</b>	<b>154,035,417.94</b>	<b>8,738,013.53</b>	<b>145,297,404.41</b>	<b>170,612,490.70</b>	<b>8,530,624.53</b>	<b>162,081,866.17</b>

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	263,011,891.07	13,150,594.55	249,861,296.52	220,401,275.09	11,020,063.75	209,381,211.34
<b>小计</b>	<b>263,011,891.07</b>	<b>13,150,594.55</b>	<b>249,861,296.52</b>	<b>220,401,275.09</b>	<b>11,020,063.75</b>	<b>209,381,211.34</b>
减：列示于 其他非流动 资产 的合同 资产	113,959,897.72	5,697,994.88	108,261,902.84	85,814,936.03	4,290,746.80	81,524,189.23
<b>合计</b>	<b>149,051,993.35</b>	<b>7,452,599.67</b>	<b>141,599,393.68</b>	<b>134,586,339.06</b>	<b>6,729,316.95</b>	<b>127,857,022.11</b>

## (1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2023.6.30					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	295,514,519.59	100.00	15,811,968.62	5.35	279,702,550.97	306,550,627.72	100.00	15,327,531.39	5.00	291,223,096.33
其中：										
质保金	265,402,935.59	89.81	13,270,146.79	5.00	252,132,788.80	274,472,503.72	89.54	13,723,625.19	5.00	260,748,878.53
货款	30,111,584.00	10.19	2,541,821.83	8.44	27,569,762.17	32,078,124.00	10.46	1,603,906.20	5.00	30,474,217.80
<b>合计</b>	<b>295,514,519.59</b>	<b>100.00</b>	<b>15,811,968.62</b>	<b>5.35</b>	<b>279,702,550.97</b>	<b>306,550,627.72</b>	<b>100.00</b>	<b>15,327,531.39</b>	<b>5.00</b>	<b>291,223,096.33</b>

(续上表)

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	263,011,891.07	100.00	13,150,594.55	5.00	249,861,296.52	220,401,275.09	100.00	11,020,063.75	5.00	209,381,211.34
其中：										
质保金	263,011,891.07	100.00	13,150,594.55	5.00	249,861,296.52	220,401,275.09	100.00	11,020,063.75	5.00	209,381,211.34
货款										
<b>合计</b>	<b>263,011,891.07</b>	<b>100.00</b>	<b>13,150,594.55</b>	<b>5.00</b>	<b>249,861,296.52</b>	<b>220,401,275.09</b>	<b>100.00</b>	<b>11,020,063.75</b>	<b>5.00</b>	<b>209,381,211.34</b>

（2）报告期各年（期）计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2023年1-6月计提合同资产减值准备484,437.23元。

2022年计提合同资产减值准备2,176,936.84元。

2021年计提合同资产减值准备2,130,530.80元。

2020年计提合同资产减值准备11,020,063.75元。

#### 9、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税额		1,146,365.44	10,375,307.64	14,346,136.44
待认证进项税额		181,467.31		
预缴所得税	1,082,683.88		1,694,229.26	2,264,814.18
预缴住房公积金及其他	22,923.53	330,097.62	1,919,155.61	909,046.00
<b>合计</b>	<b>1,105,607.41</b>	<b>1,657,930.37</b>	<b>13,988,692.51</b>	<b>17,519,996.62</b>

#### 10、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31	951,519.57	951,519.57
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.6.30	951,519.57	951,519.57
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022.12.31	236,569.14	236,569.14
2.本期增加金额	10,912.02	10,912.02
(1) 计提或摊销	10,912.02	10,912.02
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3.本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.6.30	247,481.16	247,481.16
三、减值准备		
1.2022.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.6.30		
四、账面价值		
1. 2023.6.30 账面价值	704,038.41	704,038.41
2. 2022.12.31 账面价值	714,950.43	714,950.43

(续上表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021.12.31	951,519.57	951,519.57
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2022.12.31	951,519.57	951,519.57
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021.12.31	214,745.10	214,745.10
2.本期增加金额	21,824.04	21,824.04
(1) 计提或摊销	21,824.04	21,824.04
(2) 企业合并增加		

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2022.12.31	236,569.14	236,569.14
三、减值准备		
1. 2021.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2022.12.31		
四、账面价值		
1. 2022.12.31 账面价值	714,950.43	714,950.43
2. 2021.12.31 账面价值	736,774.47	736,774.47

(续上表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2020.12.31	951,519.57	951,519.57
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2021.12.31	951,519.57	951,519.57
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2020.12.31	192,921.06	192,921.06
2. 本期增加金额	21,824.04	21,824.04



项目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提或摊销	21,824.04	21,824.04
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021.12.31	214,745.10	214,745.10
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2021.12.31		
四、账面价值		
1.2021.12.31 账面价值	736,774.47	736,774.47
2.2020.12.31 账面价值	758,598.51	758,598.51

(续上表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019.12.31	951,519.57	951,519.57
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2020.12.31	951,519.57	951,519.57
二、累计折旧和累计摊销		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1.2019.12.31	171,097.02	171,097.02
2.本期增加金额	21,824.04	21,824.04
(1) 计提或摊销	21,824.04	21,824.04
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2020.12.31	192,921.06	192,921.06
三、减值准备		
1.2019.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2020.12.31		
四、账面价值		
1. 2020.12.31 账面价值	758,598.51	758,598.51
2. 2019.12.31 账面价值	780,422.55	780,422.55

## 11、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	491,018,092.91	484,856,600.14	511,507,308.22	412,297,487.01
固定资产清理				
合 计	491,018,092.91	484,856,600.14	511,507,308.22	412,297,487.01

## 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2022.12.31	421,397,958.81	255,304,640.92	3,572,023.83	34,676,168.60	714,950,792.16
2.本期增加金额		20,491,523.66	18,066.37	2,794,522.75	23,304,112.78
(1) 购置		7,189,212.33	18,066.37	2,794,522.75	10,001,801.45

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 在建工程转入		13,302,311.33			13,302,311.33
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		531,221.65	40,170.95	374,846.53	946,239.13
(1) 处置或报废		531,221.65	40,170.95	374,846.53	946,239.13
(2) 其他减少					
4. 2023.6.30	421,397,958.81	275,264,942.93	3,549,919.25	37,095,844.82	737,308,665.81
二、累计折旧					
1. 2022.12.31	68,658,369.20	136,619,404.75	2,396,817.21	22,419,600.86	230,094,192.02
2.本期增加金额	6,008,624.84	9,564,155.50	137,224.90	1,308,051.68	17,018,056.92
(1) 计提	6,008,624.84	9,564,155.50	137,224.90	1,308,051.68	17,018,056.92
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		429,400.63	36,392.01	355,883.40	821,676.04
(1) 处置或报废		429,400.63	36,392.01	355,883.40	821,676.04
(2) 其他减少					
4. 2023.6.30	74,666,994.04	145,754,159.62	2,497,650.10	23,371,769.14	246,290,572.90
三、减值准备					
1. 2022.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2023.6.30					
四、账面价值					
1. 2023.6.30 账面价值	346,730,964.77	129,510,783.31	1,052,269.15	13,724,075.68	491,018,092.91
2. 2022.12.31 账面价值	352,739,589.61	118,685,236.17	1,175,206.62	12,256,567.74	484,856,600.14

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2021.12.31	417,716,111.73	255,096,358.24	3,753,367.50	33,804,492.18	710,370,329.65
2.本期增加金额	3,681,847.08	3,630,795.66	648,495.58	1,014,970.80	8,976,109.12
(1) 购置	3,681,847.08	3,255,574.42	648,495.58	1,014,970.80	8,600,887.88

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 在建工程转入		375,221.24			375,221.24
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		3,422,512.98	829,839.25	143,294.38	4,395,646.61
(1) 处置或报废		3,422,512.98	829,839.25	143,294.38	4,395,646.61
(2) 其他减少					
4. 2022.12.31	421,397,958.81	255,304,640.92	3,572,023.83	34,676,168.60	714,950,792.16
二、累计折旧					
1.2021.12.31	56,500,229.18	119,772,740.05	2,960,614.69	19,629,437.51	198,863,021.43
2.本期增加金额	12,158,140.02	19,975,869.78	183,507.24	2,926,293.01	35,243,810.05
(1) 计提	12,158,140.02	19,975,869.78	183,507.24	2,926,293.01	35,243,810.05
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		3,129,205.08	747,304.72	136,129.66	4,012,639.46
(1) 处置或报废		3,129,205.08	747,304.72	136,129.66	4,012,639.46
(2) 其他减少					
4. 2022.12.31	68,658,369.20	136,619,404.75	2,396,817.21	22,419,600.86	230,094,192.02
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2022.12.31					
四、账面价值					
1. 2022.12.31 账面价值	352,739,589.61	118,685,236.17	1,175,206.62	12,256,567.74	484,856,600.14
2. 2021.12.31 账面价值	361,215,882.55	135,323,618.19	792,752.81	14,175,054.67	511,507,308.22

注：根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的 2022 豫 0391 财保 164 号民事裁定书，公司 16 幢、17 幢房屋被诉前保全，期限为 2022 年 6 月 15 日至 2022 年 8 月 1 日。根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的 2022 豫 0391 财保 164 号、2019 豫 0391 执保 233 号民事裁定书，公司 18 幢房屋被诉前保全，期限为 2019 年 8 月 22 日至 2022 年 8 月 22 日。截至 2022 年 12 月 31 日，公司 16 幢、17 幢、18 幢房屋已全部到期解除诉前保全。

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2020.12.31	336,816,329.59	199,556,319.68	2,908,560.85	25,389,429.63	564,670,639.75
2. 本期增加金额	80,899,782.14	57,127,587.79	1,013,053.65	8,612,887.15	147,653,310.73
(1) 购置	80,164,029.00	20,506,051.61	267,079.65	2,831,596.85	103,768,757.11
(2) 在建工程转入	735,753.14			1,860,819.81	2,596,572.95
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加		36,621,536.18	745,974.00	3,920,470.49	41,287,980.67
3. 本期减少金额		1,587,549.23	168,247.00	197,824.60	1,953,620.83
(1) 处置或报废		1,587,549.23	168,247.00	197,824.60	1,953,620.83
(2) 其他减少					
4. 2021.12.31	417,716,111.73	255,096,358.24	3,753,367.50	33,804,492.18	710,370,329.65
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	47,226,465.80	86,746,522.58	2,232,818.90	16,167,345.46	152,373,152.74
2. 本期增加金额	9,273,763.38	34,133,902.16	887,630.44	3,634,085.62	47,929,381.60
(1) 计提	9,273,763.38	17,288,123.07	164,035.66	1,750,518.94	28,476,441.05
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加		16,845,779.09	723,594.78	1,883,566.68	19,452,940.55
3. 本期减少金额		1,107,684.69	159,834.65	171,993.57	1,439,512.91
(1) 处置或报废		1,107,684.69	159,834.65	171,993.57	1,439,512.91
(2) 其他减少					
4. 2021.12.31	56,500,229.18	119,772,740.05	2,960,614.69	19,629,437.51	198,863,021.43
三、减值准备					
1. 2020.12.31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2021.12.31					
四、账面价值					
1. 2021.12.31 账面价值	361,215,882.55	135,323,618.19	792,752.81	14,175,054.67	511,507,308.22
2. 2020.12.31 账面价值	289,589,863.79	112,809,797.10	675,741.95	9,222,084.17	412,297,487.01

注：根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的 2019 豫 0391 执保 42 号、2019 豫 0391 执保 43 号、2019 豫 039 执保 44 号、2019 豫 0391 执保 45 号、2019 豫 039 执保 46 号民事裁定书，公司 16 幢房屋被诉前保全，期限为 2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日。根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的 2019 豫 0391 执保 233 号民事裁定书，公司 18 幢房屋被诉前保全，期限为 2019 年 8 月 22 日至 2022 年 8 月 22 日。

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2019.12.31	335,826,950.49	168,347,570.50	2,908,560.85	21,813,698.68	528,896,780.52
2. 本期增加金额	989,379.10	31,370,287.64		4,134,539.32	36,494,206.06
(1) 购置		31,370,287.64		1,346,299.58	32,716,587.22
(2) 在建工程转入	989,379.10			2,788,239.74	3,777,618.84
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		161,538.46		558,808.37	720,346.83
(1) 处置或报废		161,538.46		558,808.37	720,346.83
(2) 其他减少					
4. 2020.12.31	336,816,329.59	199,556,319.68	2,908,560.85	25,389,429.63	564,670,639.75
二、累计折旧					
1. 2019.12.31	38,005,492.24	73,384,337.12	2,012,746.14	14,254,192.05	127,656,767.55
2. 本期增加金额	9,220,973.56	13,515,647.00	220,072.76	2,446,472.87	25,403,166.19
(1) 计提	9,220,973.56	13,515,647.00	220,072.76	2,446,472.87	25,403,166.19
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		153,461.54		533,319.46	686,781.00
(1) 处置或报废		153,461.54		533,319.46	686,781.00
(2) 其他减少					
4. 2020.12.31	47,226,465.80	86,746,522.58	2,232,818.90	16,167,345.46	152,373,152.74
三、减值准备					
1. 2019.12.31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2020.12.31					
四、账面价值					
1. 2020.12.31 账面价值	289,589,863.79	112,809,797.10	675,741.95	9,222,084.17	412,297,487.01
2. 2019.12.31 账面价值	297,821,458.25	94,963,233.38	895,814.71	7,559,506.63	401,240,012.97

注：根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的2019豫0391执保42号、2019豫0391执保43号、2019豫039执保44号，2019豫0391执保45号、2019豫039执保46号民事裁定书，公司16幢房屋被诉前保全，期限为2019年2月1日至2022年1月31日。根据河南省洛阳高新技术产业开发区人民法院出具的2019豫0391执保233号民事裁定书，公司18幢房屋被诉前保全，期限为2019年8月22日至2022年8月22日。

## 12、在建工程

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	513,347.79	12,049,557.47		1,239,697.73
合计	<b>513,347.79</b>	<b>12,049,557.47</b>		<b>1,239,697.73</b>

## ①在建工程明细

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	513,347.79		513,347.79	12,049,557.47		12,049,557.47
合计	<b>513,347.79</b>		<b>513,347.79</b>	<b>12,049,557.47</b>		<b>12,049,557.47</b>

(续上表)

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建设改造项目				1,008,453.14		1,008,453.14
烟气余热深度回收项目				231,244.59		231,244.59
合计				<b>1,239,697.73</b>		<b>1,239,697.73</b>

## ②各报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	2023.6.30
在安装设备	12,049,557.47	1,766,101.65	13,302,311.33					513,347.79
合计	<b>12,049,557.47</b>	<b>1,766,101.65</b>	<b>13,302,311.33</b>					<b>513,347.79</b>

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	2022.12.31
在安装设备		12,424,778.71	375,221.24					12,049,557.47
合计		<b>12,424,778.71</b>	<b>375,221.24</b>					<b>12,049,557.47</b>



## 13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.2022.12.31	17,292,142.22	18,977,533.27	36,269,675.49
2.本期增加金额	2,273,008.39	4,069,810.96	6,342,819.35
(1) 租入	1,785,661.45		1,785,661.45
(2) 租赁负债调整	487,346.94	4,069,810.96	4,557,157.90
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2023.6.30	19,565,150.61	23,047,344.23	42,612,494.84
二、累计折旧			
1.2022.12.31	8,798,341.47	3,795,506.66	12,593,848.13
2.本期增加金额	1,694,893.67	1,833,508.33	3,528,402.00
(1) 计提	1,694,893.67	1,833,508.33	3,528,402.00
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2023.6.30	10,493,235.14	5,629,014.99	16,122,250.13
三、减值准备			
1.2022.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2023.6.30			
四、账面价值			
1. 2023.6.30 账面价值	9,071,915.47	17,418,329.24	26,490,244.71
2. 2022.12.31 账面价值	8,493,800.75	15,182,026.61	23,675,827.36

注：截至2023年6月30日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十一、1。

（续上表）

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:			
2021.12.31	14,465,496.67		14,465,496.67
加: 会计政策变更			
1.2022.01.01	14,465,496.67		14,465,496.67
2.本期增加金额	2,826,645.55	18,977,533.27	21,804,178.82
(1) 租入	2,826,645.55	18,977,533.27	21,804,178.82
(2) 租赁负债调整			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2022.12.31	17,292,142.22	18,977,533.27	36,269,675.49
二、累计折旧			
1.2021.12.31	5,547,151.53		5,547,151.53
2.本期增加金额	3,251,189.94	3,795,506.66	7,046,696.60
(1) 计提	3,251,189.94	3,795,506.66	7,046,696.60
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2022.12.31	8,798,341.47	3,795,506.66	12,593,848.13
三、减值准备			
1.2021.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 2022.12.31			
四、账面价值			
1. 2022.12.31 账面价值	8,493,800.75	15,182,026.61	23,675,827.36
2. 2021.12.31 账面价值	8,918,345.14		8,918,345.14

注：截至2022年12月31日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十一、1。

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
2020.12.31			
加：会计政策变更	3,555,890.52		3,555,890.52
1.2021.01.01	3,555,890.52		3,555,890.52
2.本期增加金额	10,909,606.15		10,909,606.15
（1）租入			
（2）租赁负债调整			
（3）其他增加	10,909,606.15		10,909,606.15
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4.2021.12.31	14,465,496.67		14,465,496.67
二、累计折旧			
1.2021.01.01			
2.本期增加金额	5,547,151.53		5,547,151.53
（1）计提	2,689,873.73		2,689,873.73
（2）其他增加	2,857,277.80		2,857,277.80
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4.2021.12.31	5,547,151.53		5,547,151.53
三、减值准备			
1.2021.01.01			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	8,918,345.14		8,918,345.14
2.2021.01.01 账面价值	3,555,890.52		3,555,890.52

注：截至2021年12月31日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十一、1。

## 14、无形资产

## 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2022.12.31	261,651,469.94	18,221,314.30	2,260,377.36	1,509,433.93	283,642,595.53
2.本期增加金额		893,539.82			893,539.82
(1) 购置		893,539.82			893,539.82
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2023.6.30	261,651,469.94	19,114,854.12	2,260,377.36	1,509,433.93	284,536,135.35
二、累计摊销					
1.2022.12.31	48,161,291.93	10,080,690.68	1,293,868.65	1,438,679.09	60,974,530.35
2.本期增加金额	2,616,514.62	1,301,272.81	71,470.65	70,754.84	4,060,012.92
(1) 计提	2,616,514.62	1,301,272.81	71,470.65	70,754.84	4,060,012.92
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2023.6.30	50,777,806.55	11,381,963.49	1,365,339.30	1,509,433.93	65,034,543.27
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2023.6.30					
四、账面价值					
1.2023.6.30 账面价值	210,873,663.39	7,732,890.63	895,038.06		219,501,592.08
2.2022.12.31 账面价值	213,490,178.01	8,140,623.62	966,508.71	70,754.84	222,668,065.18

（续上表）

项目	土地使用权	软件系统	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2021.12.31	260,812,071.44	13,449,442.59	1,960,377.36	1,509,433.93	277,731,325.32
2.本期增加金额	839,398.50	4,771,871.71	300,000.00		5,911,270.21
(1) 购置	839,398.50	4,771,871.71	300,000.00		5,911,270.21
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2022.12.31	261,651,469.94	18,221,314.30	2,260,377.36	1,509,433.93	283,642,595.53
二、累计摊销					
1.2021.12.31	42,928,262.69	8,118,167.63	1,177,165.21	1,124,213.81	53,347,809.34
2.本期增加金额	5,233,029.24	1,962,523.05	116,703.44	314,465.28	7,626,721.01
(1) 计提	5,233,029.24	1,962,523.05	116,703.44	314,465.28	7,626,721.01
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2022.12.31	48,161,291.93	10,080,690.68	1,293,868.65	1,438,679.09	60,974,530.35
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2022.12.31					
四、账面价值					
1.2022.12.31 账面价值	213,490,178.01	8,140,623.62	966,508.71	70,754.84	222,668,065.18
2.2021.12.31 账面价值	217,883,808.75	5,331,274.96	783,212.15	385,220.12	224,383,515.98

（续上表）

项目	土地使用权	软件系统	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2020.12.31	230,842,756.44	10,927,488.52	1,860,377.36		243,630,622.32
2.本期增加金额	29,969,315.00	2,521,954.07	100,000.00	1,509,433.93	34,100,703.00
(1) 购置	29,969,315.00	2,521,954.07	100,000.00		32,591,269.07
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加				1,509,433.93	1,509,433.93
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2021.12.31	260,812,071.44	13,449,442.59	1,960,377.36	1,509,433.93	277,731,325.32
二、累计摊销					
1.2020.12.31	38,261,458.79	6,641,730.28	1,078,217.13		45,981,406.20
2.本期增加金额	4,666,803.90	1,476,437.35	98,948.08	1,124,213.81	7,366,403.14
(1) 计提	4,666,803.90	1,476,437.35	98,948.08	55,031.44	6,297,220.77
(2) 其他增加				1,069,182.37	1,069,182.37
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2021.12.31	42,928,262.69	8,118,167.63	1,177,165.21	1,124,213.81	53,347,809.34
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	217,883,808.75	5,331,274.96	783,212.15	385,220.12	224,383,515.98
2.2020.12.31 账面价值	192,581,297.65	4,285,758.24	782,160.23		197,649,216.12

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	土地使用权	软件系统	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2019.12.31	230,842,756.44	9,558,244.95	1,860,377.36		242,261,378.75
2.本期增加金额		1,369,243.57			1,369,243.57
(1) 购置		1,369,243.57			1,369,243.57
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2020.12.31	230,842,756.44	10,927,488.52	1,860,377.36		243,630,622.32
二、累计摊销					
1.2019.12.31	33,644,603.75	5,539,247.14	979,746.81		40,163,597.70
2.本期增加金额	4,616,855.04	1,102,483.14	98,470.32		5,817,808.50
(1) 计提	4,616,855.04	1,102,483.14	98,470.32		5,817,808.50
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2020.12.31	38,261,458.79	6,641,730.28	1,078,217.13		45,981,406.20
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	192,581,297.65	4,285,758.24	782,160.23		197,649,216.12
2.2019.12.31 账面价值	197,198,152.69	4,018,997.81	880,630.55		202,097,781.05

## 15、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	7,019,336.75	1,071,769.73	2,239,074.62		5,852,031.86
<b>合计</b>	<b>7,019,336.75</b>	<b>1,071,769.73</b>	<b>2,239,074.62</b>		<b>5,852,031.86</b>

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	10,542,306.46	1,195,772.82	4,718,742.53		7,019,336.75
<b>合计</b>	<b>10,542,306.46</b>	<b>1,195,772.82</b>	<b>4,718,742.53</b>		<b>7,019,336.75</b>

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	13,843,796.08	2,327,821.44	5,629,311.06		10,542,306.46
<b>合计</b>	<b>13,843,796.08</b>	<b>2,327,821.44</b>	<b>5,629,311.06</b>		<b>10,542,306.46</b>

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
改良及维护支出	11,576,456.31	7,054,560.17	4,787,220.40		13,843,796.08
<b>合计</b>	<b>11,576,456.31</b>	<b>7,054,560.17</b>	<b>4,787,220.40</b>		<b>13,843,796.08</b>

## 16、递延所得税资产与递延所得税负债

各报告期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	150,562,909.90	22,584,436.48	130,985,307.82	19,647,796.17
资产评估增值	8,741,591.14	1,311,238.67	9,281,751.14	1,392,262.67
租赁负债	27,099,569.23	4,064,935.39	24,436,312.33	3,665,446.85
递延收益	3,200,000.00	480,000.00	3,200,000.00	480,000.00
<b>小计</b>	<b>189,604,070.27</b>	<b>28,440,610.54</b>	<b>167,903,371.29</b>	<b>25,185,505.69</b>



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税负债：</b>				
固定资产折旧	77,947,385.53	11,692,107.83	66,967,851.70	10,045,177.76
使用权资产	26,490,244.71	3,973,536.72	23,675,827.36	3,551,374.11
<b>小计</b>	<b>104,437,630.24</b>	<b>15,665,644.55</b>	<b>90,643,679.06</b>	<b>13,596,551.87</b>

（续上表）

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	101,513,164.60	15,226,974.68	80,743,054.23	12,111,458.13
资产评估增值	10,362,071.14	1,554,310.67		
租赁负债	9,244,663.46	1,386,699.52		
<b>小计</b>	<b>121,119,899.20</b>	<b>18,167,984.87</b>	<b>80,743,054.23</b>	<b>12,111,458.13</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
固定资产折旧	72,830,895.62	10,924,634.34	55,476,187.62	8,321,428.14
使用权资产	8,918,345.14	1,337,751.77		
<b>小计</b>	<b>81,749,240.76</b>	<b>12,262,386.11</b>	<b>55,476,187.62</b>	<b>8,321,428.14</b>

17、其他非流动资产

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	141,479,101.65	7,073,955.09	134,405,146.56	135,938,137.02	6,796,906.86	129,141,230.16
预付工程及设备款	1,094,390.00		1,094,390.00	681,350.00		681,350.00
<b>合计</b>	<b>142,573,491.65</b>	<b>7,073,955.09</b>	<b>135,499,536.56</b>	<b>136,619,487.02</b>	<b>6,796,906.86</b>	<b>129,822,580.16</b>

（续上表）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	113,959,897.72	5,697,994.88	108,261,902.84	85,814,936.03	4,290,746.80	81,524,189.23
预付工程及设备款	302,630.00		302,630.00	1,481,786.04		1,481,786.04
<b>合计</b>	<b>114,262,527.72</b>	<b>5,697,994.88</b>	<b>108,564,532.84</b>	<b>87,296,722.07</b>	<b>4,290,746.80</b>	<b>83,005,975.27</b>

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、短期借款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
质押借款	1,500,000.00	1,500,000.00	13,387,675.41	43,590,882.28
保证借款				40,042,166.67
信用借款	310,200,833.33	280,196,777.78	456,487,366.67	440,584,833.33
<b>合计</b>	<b>311,700,833.33</b>	<b>281,696,777.78</b>	<b>469,875,042.08</b>	<b>524,217,882.28</b>

19、应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票	215,772,448.07	224,973,117.41	254,835,161.76	258,356,896.68
银行承兑汇票	161,470,728.69	160,796,489.91	147,352,207.48	119,301,162.78
<b>合计</b>	<b>377,243,176.76</b>	<b>385,769,607.32</b>	<b>402,187,369.24</b>	<b>377,658,059.46</b>

20、应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
材料及半成品采购款	431,625,932.16	422,617,003.59	325,644,539.97	271,139,269.87
外协采购款	221,323,902.09	197,326,896.74	159,635,553.06	76,731,754.16
长期资产采购款	14,900,635.39	7,047,106.38	4,446,502.00	1,902,500.00
成本费用款	103,231,975.15	85,144,068.82	89,510,164.70	77,731,223.95
<b>合计</b>	<b>771,082,444.79</b>	<b>712,135,075.53</b>	<b>579,236,759.73</b>	<b>427,504,747.98</b>

其中，各报告期期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	未偿还或未结转的原因
中船重工物资贸易集团武汉有限公司		5,524,588.39			未到结算期
中铁第四勘察设计院集团有限公司		3,276,600.00			未到结算期
中船重工物资贸易集团有限公司	2,978,166.27	3,103,923.72			未到结算期
洛阳德通机械制造有限公司		2,557,009.65			未到结算期
青岛海力威新材料科技股份有限公司				2,747,012.00	未到结算期
北京铁科首钢轨道技术股份有限公司	4,812,491.18				未到结算期
中航上大高温合金材料股份有限公司	3,337,626.00				未到结算期
舞钢硕基实业有限公司	2,524,038.73				未到结算期
北京毛勒桥梁设施技术有限公司	2,312,000.00				未到结算期
<b>合计</b>	<b>15,964,322.18</b>	<b>14,462,121.76</b>		<b>2,747,012.00</b>	

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	27,346,724.15	33,462,489.90	24,465,860.84	32,342,641.90
<b>合计</b>	<b>27,346,724.15</b>	<b>33,462,489.90</b>	<b>24,465,860.84</b>	<b>32,342,641.90</b>

22、应付职工薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	7,012,265.69	109,300,480.06	85,835,108.50	30,477,637.25
离职后福利-设定提存计划		11,236,658.09	11,236,658.09	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>7,012,265.69</b>	<b>120,537,138.15</b>	<b>97,071,766.59</b>	<b>30,477,637.25</b>

（续上表）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	5,384,212.57	196,456,440.26	194,828,387.14	7,012,265.69
离职后福利-设定提存计划		18,621,893.06	18,621,893.06	
辞退福利		62,988.00	62,988.00	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>5,384,212.57</b>	<b>215,141,321.32</b>	<b>213,513,268.20</b>	<b>7,012,265.69</b>

（续上表）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	6,265,466.25	191,285,982.09	192,167,235.77	5,384,212.57
离职后福利-设定提存计划	13,086,012.03	9,666,728.04	22,752,740.07	
辞退福利		133,765.00	133,765.00	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>19,351,478.28</b>	<b>201,086,475.13</b>	<b>215,053,740.84</b>	<b>5,384,212.57</b>

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	6,242,765.05	151,801,047.83	151,778,346.63	6,265,466.25
离职后福利-设定提存计划	13,072,547.09	9,142,419.55	9,128,954.61	13,086,012.03
辞退福利		90,000.00	90,000.00	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>19,315,312.14</b>	<b>161,033,467.38</b>	<b>160,997,301.24</b>	<b>19,351,478.28</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	7,012,265.69	92,063,763.49	68,598,391.93	30,477,637.25
职工福利费		5,836,109.76	5,836,109.76	
社会保险费		4,387,267.29	4,387,267.29	
其中：1. 医疗保险费		4,074,289.11	4,074,289.11	
2. 工伤保险费		312,978.18	312,978.18	
3. 生育保险费				
住房公积金		4,739,710.00	4,739,710.00	
工会经费和职工教育经费		2,134,091.64	2,134,091.64	
短期带薪缺勤		139,537.88	139,537.88	
<b>合计</b>	<b>7,012,265.69</b>	<b>109,300,480.06</b>	<b>85,835,108.50</b>	<b>30,477,637.25</b>

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,384,212.57	162,628,078.82	161,000,025.70	7,012,265.69
职工福利费		11,743,617.01	11,743,617.01	
社会保险费		7,738,845.59	7,738,845.59	
其中：1. 医疗保险费		6,929,985.24	6,929,985.24	
2. 工伤保险费		808,860.35	808,860.35	
3. 生育保险费				
住房公积金		8,815,908.00	8,815,908.00	
工会经费和职工教育经费		5,265,735.09	5,265,735.09	
短期带薪缺勤		264,255.75	264,255.75	
<b>合计</b>	<b>5,384,212.57</b>	<b>196,456,440.26</b>	<b>194,828,387.14</b>	<b>7,012,265.69</b>

（续上表）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,809,691.08	168,777,298.46	168,202,776.97	5,384,212.57
职工福利费		9,308,303.78	9,308,303.78	
社会保险费	1,455,775.17	3,508,448.94	4,964,224.11	
其中：1. 医疗保险费	1,158,381.32	3,263,797.37	4,422,178.69	
2. 工伤保险费	297,393.85	244,651.57	542,045.42	
3. 生育保险费				
住房公积金		7,518,904.00	7,518,904.00	
工会经费和职工教育经费		2,173,026.91	2,173,026.91	
<b>合计</b>	<b>6,265,466.25</b>	<b>191,285,982.09</b>	<b>192,167,235.77</b>	<b>5,384,212.57</b>

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,400,649.53	125,293,826.58	124,884,785.03	4,809,691.08
职工福利费		13,299,504.36	13,299,504.36	
社会保险费	1,490,765.65	4,450,856.85	4,485,847.33	1,455,775.17
其中：1. 医疗保险费	1,201,437.33	4,157,540.60	4,200,596.61	1,158,381.32
2. 工伤保险费	289,328.32	293,316.25	285,250.72	297,393.85
3. 生育保险费				
住房公积金		6,784,002.00	6,784,002.00	
工会经费和职工教育经费	351,349.87	1,972,858.04	2,324,207.91	
<b>合计</b>	<b>6,242,765.05</b>	<b>151,801,047.83</b>	<b>151,778,346.63</b>	<b>6,265,466.25</b>

（2）设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
离职后福利		11,236,658.09	11,236,658.09	
其中：1. 基本养老保险费		9,548,500.43	9,548,500.43	
2. 失业保险费		418,135.29	418,135.29	
3. 企业年金缴费		1,270,022.37	1,270,022.37	
<b>合计</b>		<b>11,236,658.09</b>	<b>11,236,658.09</b>	

（续上表）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		18,621,893.06	18,621,893.06	
其中：1. 基本养老保险费		15,270,764.12	15,270,764.12	
2. 失业保险费		670,300.85	670,300.85	
3. 企业年金缴费		2,680,828.09	2,680,828.09	
<b>合计</b>		<b>18,621,893.06</b>	<b>18,621,893.06</b>	

（续上表）

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	13,086,012.03	9,666,728.04	22,752,740.07	
其中：1. 基本养老保险	12,554,953.41	5,652,496.35	18,207,449.76	
2. 失业保险费	531,058.62	-48,203.37	482,855.25	
3. 企业年金缴费		4,062,435.06	4,062,435.06	
<b>合计</b>	<b>13,086,012.03</b>	<b>9,666,728.04</b>	<b>22,752,740.07</b>	

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	13,072,547.09	9,142,419.55	9,128,954.61	13,086,012.03
其中：1. 基本养老保险	12,543,986.64	8,069,679.21	8,058,712.44	12,554,953.41
2. 失业保险费	528,560.45	396,284.60	393,786.43	531,058.62
3. 企业年金缴费		676,455.74	676,455.74	
<b>合计</b>	<b>13,072,547.09</b>	<b>9,142,419.55</b>	<b>9,128,954.61</b>	<b>13,086,012.03</b>

## 23、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	17,677,341.89	4,109,255.21	2,216,764.34	
企业所得税		1,731,840.58		
城市维护建设税	959,204.50	313,797.20	246,117.07	22,352.00
教育费附加	411,087.63	134,484.51	105,478.75	9,579.43
地方教育费附加	274,058.42	89,656.36	70,319.17	6,386.29
房产税	1,065,855.64	1,066,344.96	820,905.86	820,905.86
土地使用税	624,175.85	624,175.85	521,846.86	521,846.86
个人所得税	33,858.88	2,875,139.43	3,179,496.45	1,596,279.34
其他税费	306,582.59	219,625.28	395,249.87	43,067.30
<b>合计</b>	<b>21,352,165.40</b>	<b>11,164,319.38</b>	<b>7,556,178.37</b>	<b>3,020,417.08</b>

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	27,682,678.66	39,817,352.01	52,439,597.42	14,564,003.31
<b>合计</b>	<b>27,682,678.66</b>	<b>39,817,352.01</b>	<b>52,439,597.42</b>	<b>14,564,003.31</b>

其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金	6,075,235.56	2,981,828.27	2,835,596.85	3,260,945.80
关联方往来款	10,089,600.20	27,819,958.61	41,309,274.86	7,865,674.57
外部单位往来款项	11,517,842.90	9,015,565.13	8,294,725.71	3,437,382.94
<b>合计</b>	<b>27,682,678.66</b>	<b>39,817,352.01</b>	<b>52,439,597.42</b>	<b>14,564,003.31</b>

25、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款			1,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	2,666.68	2,933.33	3,300.00	75,869.44
一年内到期的租赁负债	7,317,386.14	6,932,474.30	491,350.53	—
<b>合计</b>	<b>7,320,052.82</b>	<b>6,935,407.63</b>	<b>1,494,650.53</b>	<b>50,075,869.44</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
信用借款			1,000,000.00	50,000,000.00
<b>合计</b>			<b>1,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

(2) 一年内到期的租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债	7,317,386.14	6,932,474.30	491,350.53	—
<b>合计</b>	<b>7,317,386.14</b>	<b>6,932,474.30</b>	<b>491,350.53</b>	<b>—</b>

26、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	3,524,190.49	3,898,266.61	3,174,061.91	4,204,543.45
不能终止确认的银行承兑汇票	25,291,459.83	30,859,652.64	20,972,405.35	1,330,000.00
不能终止确认的商业承兑汇票	13,824,832.05	43,864,011.53	22,393,861.42	
应付账款反向保理			15,100,000.00	
不能终止确认的供应链平台汇票	9,952,030.26	2,070,000.00		
<b>合计</b>	<b>52,592,512.63</b>	<b>80,691,930.78</b>	<b>61,640,328.68</b>	<b>5,534,543.45</b>

27、长期借款

项目	2023.6.30	利率区间	2022.12.31	利率区间
信用借款	8,000,000.00	1.20%	8,000,000.00	1.20%
小计	<b>8,000,000.00</b>		<b>8,000,000.00</b>	
减：一年内到期的长期借款				
合计	<b>8,000,000.00</b>		<b>8,000,000.00</b>	

（续上表）

项目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
信用借款	9,000,000.00	1.20%	59,000,000.00	1.20%-4.75%
小计	<b>9,000,000.00</b>		<b>59,000,000.00</b>	
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00		50,000,000.00	
合计	<b>8,000,000.00</b>		<b>9,000,000.00</b>	

28、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	30,316,003.53	26,845,319.04	10,053,499.08
减：未确认融资费用	3,216,434.30	2,409,006.71	808,835.62
小计	27,099,569.23	24,436,312.33	9,244,663.46
减：一年内到期的租赁负债	7,317,386.14	6,932,474.30	491,350.53
合计	<b>19,782,183.09</b>	<b>17,503,838.03</b>	<b>8,753,312.93</b>

注 1：2023 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 665,055.59 元，计入财务费用-利息支出。

注 2：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 1,348,588.72 元，计入财务费用-利息支出。

注 3：2021 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 481,740.69 元，计入财务费用-利息支出。

29、递延收益

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
政府补助	3,200,000.00	3,200,000.00		
合计	<b>3,200,000.00</b>	<b>3,200,000.00</b>		



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、股本

股东名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	股本金额	比例（%）			股本金额	比例（%）
洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	132,120,000.00	66.06			132,120,000.00	66.06
河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）			9,576,000.00		9,576,000.00	4.79
中国国有资本风险投资基金股份有限公司			38,304,000.00		38,304,000.00	19.15
厦门双瑞船舶涂料有限公司	6,000,000.00	3.00			6,000,000.00	3.00
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	8,000,000.00	4.00			8,000,000.00	4.00
中船重工双瑞科技控股有限公司	6,000,000.00	3.00			6,000,000.00	3.00
钟玉平、王海、闫廷来等自然人15人	47,880,000.00	23.94		47,880,000.00		
<b>合计</b>	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>47,880,000.00</b>	<b>47,880,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	股本金额	比例（%）			股本金额	比例（%）
洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	132,120,000.00	66.06	37,125,168.00		169,245,168.00	54.53
中国国有资本风险投资基金股份有限公司	38,304,000.00	19.15			38,304,000.00	12.34
武汉船用机械有限责任公司			23,771,791.00		23,771,791.00	7.66
厦门瑞业进投资合伙企业（有限合伙）			13,629,160.00		13,629,160.00	4.39
河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）	9,576,000.00	4.79			9,576,000.00	3.09
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	8,000,000.00	4.00			8,000,000.00	2.58
国华军民融合产业发展基金（有限合伙）			7,923,930.00		7,923,930.00	2.55
厦门双瑞船舶涂料有限公司	6,000,000.00	3.00			6,000,000.00	1.93
中船重工双瑞科技控股有限公司	6,000,000.00	3.00			6,000,000.00	1.93
中船资本控股（天津）有限公司			5,071,315.00		5,071,315.00	1.63
工银金融资产投资有限公司			4,912,837.00		4,912,837.00	1.58
北京东富金泓投资管理中心（有限合伙）			4,754,358.00		4,754,358.00	1.53
交银金融资产投资有限公司			4,595,880.00		4,595,880.00	1.48
中国信达资产管理股份有限公司			4,437,401.00		4,437,401.00	1.43
中国船舶重工集团公司第七二五研究所 （洛阳船舶材料研究所）			2,494,483.00		2,494,483.00	0.80
厦门瑞导行投资合伙企业（有限合伙）			1,664,025.00		1,664,025.00	0.55
<b>合计</b>	<b>200,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>110,380,348.00</b>		<b>310,380,348.00</b>	<b>100.00</b>

注：上述出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“致同验字（2022）第110C000150号”验资报告审验

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例（%）			股本金额	比例（%）
洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	169,245,168.00	54.53	5,245,434.00		174,490,602.00	54.53
中国国有资本风险投资基金股份有限公司	38,304,000.00	12.34	1,187,160.00		39,491,160.00	12.34
武汉船用机械有限责任公司	23,771,791.00	7.66	736,762.00		24,508,553.00	7.66
厦门瑞业进投资合伙企业（有限合伙）	13,629,160.00	4.39	422,410.00		14,051,570.00	4.39
河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）	9,576,000.00	3.09	296,790.00		9,872,790.00	3.09
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	8,000,000.00	2.58	247,945.00		8,247,945.00	2.58
国华军民融合产业发展基金（有限合伙）	7,923,930.00	2.55	245,587.00		8,169,517.00	2.55
厦门双瑞船舶涂料有限公司	6,000,000.00	1.93	185,959.00		6,185,959.00	1.93
中船重工双瑞科技控股有限公司	6,000,000.00	1.93	185,959.00		6,185,959.00	1.93
中船资本控股（天津）有限公司	5,071,315.00	1.63	157,176.00		5,228,491.00	1.63
工银金融资产投资有限公司	4,912,837.00	1.58	152,264.00		5,065,101.00	1.58
北京东富金泓投资管理中心（有限合伙）	4,754,358.00	1.53	147,352.00		4,901,710.00	1.53
交银金融资产投资有限公司	4,595,880.00	1.48	142,441.00		4,738,321.00	1.48
中国信达资产管理股份有限公司	4,437,401.00	1.43	137,529.00		4,574,930.00	1.43
中国船舶重工集团公司第七二五研究所 （洛阳船舶材料研究所）	2,494,483.00	0.80	77,312.00		2,571,795.00	0.80
厦门瑞导行投资合伙企业（有限合伙）	1,664,025.00	0.55	51,572.00		1,715,597.00	0.55
<b>合计</b>	<b>310,380,348.00</b>	<b>100.00</b>	<b>9,619,652.00</b>		<b>320,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

注：上述出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“致同验字（2022）第110C000273号”验资报告审验。

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.6.30	
	股本金额	比例（%）			股本金额	比例（%）
洛阳双瑞科技产业控股集团有限公司	174,490,602.00	54.53			174,490,602.00	54.53
中国国有资本风险投资基金股份有限公司	39,491,160.00	12.34			39,491,160.00	12.34
武汉船用机械有限责任公司	24,508,553.00	7.66			24,508,553.00	7.66
厦门瑞业进投资合伙企业（有限合伙）	14,051,570.00	4.39			14,051,570.00	4.39
河南宏科军民融合产业投资基金（有限合伙）	9,872,790.00	3.09			9,872,790.00	3.09
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	8,247,945.00	2.58			8,247,945.00	2.58
国华军民融合产业发展基金（有限合伙）	8,169,517.00	2.55			8,169,517.00	2.55
厦门双瑞船舶涂料有限公司	6,185,959.00	1.93			6,185,959.00	1.93
中船重工双瑞科技控股有限公司	6,185,959.00	1.93			6,185,959.00	1.93
中船资本控股（天津）有限公司	5,228,491.00	1.63			5,228,491.00	1.63
工银金融资产投资有限公司	5,065,101.00	1.58			5,065,101.00	1.58
北京东富金泓投资管理中心（有限合伙）	4,901,710.00	1.53			4,901,710.00	1.53
交银金融资产投资有限公司	4,738,321.00	1.48			4,738,321.00	1.48
中国信达资产管理股份有限公司	4,574,930.00	1.43			4,574,930.00	1.43
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	2,571,795.00	0.8			2,571,795.00	0.8
厦门瑞导行投资合伙企业（有限合伙）	1,715,597.00	0.55			1,715,597.00	0.55
<b>合计</b>	<b>320,000,000.00</b>	<b>100</b>			<b>320,000,000.00</b>	<b>100</b>

## 31、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2019.12.31			
本期增加			
本期减少			
2020.12.31			
本期增加	586,119,652.00		586,119,652.00
本期减少			
2021.12.31	586,119,652.00		586,119,652.00
本期增加	386,376,643.48		386,376,643.48
本期减少			
2022.12.31	972,496,295.48		972,496,295.48
本期增加			
本期减少			
2023.6.30	972,496,295.48		972,496,295.48

注 1:2021 年度资本公积变动主要系公司引入新的战略投资者溢价所致。

注 2:2022 年度资本公积变动主要系公司整体变更为股份有限公司所致。

## 32、专项储备

项目	安全生产费	合计
2019.12.31		
本期增加	4,495,433.94	4,495,433.94
本期减少	4,495,433.94	4,495,433.94
2020.12.31		
本期增加	7,421,576.36	7,421,576.36
本期减少	5,131,991.03	5,131,991.03
2021.12.31	2,289,585.33	2,289,585.33
本期增加	3,370,507.54	3,370,507.54
本期减少	5,660,092.87	5,660,092.87
2022.12.31		
本期增加	1,972,931.54	1,972,931.54
本期减少	853,499.37	853,499.37
2023.6.30	1,119,432.17	1,119,432.17

### 33、盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	储备基金	企业发展基金	合计
2019.12.31	99,311,620.07				99,311,620.07
本期增加	688,379.93				688,379.93
本期减少					
2020.12.31	100,000,000.00				100,000,000.00
本期增加	10,465,800.74				10,465,800.74
本期减少					
2021.12.31	110,465,800.74				110,465,800.74
本期增加	8,996,825.51				8,996,825.51
本期减少	110,460,905.97				110,460,905.97
2022.12.31	9,001,720.28				9,001,720.28
本期增加					
本期减少					
2023.6.30	9,001,720.28				9,001,720.28

注：2022年盈余公积的减少系股改折股所致。

### 34、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
调整前上年年末未分配利润	69,015,482.52	351,865,850.29	277,426,549.59	181,467,281.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	69,015,482.52	351,865,850.29	277,426,549.59	181,467,281.23
加：本年归属于母公司所有者的净利润	47,197,016.51	89,968,255.05	104,658,007.43	96,647,648.29
其他调整因素		-285,535,389.51	-19,752,905.99	
减：提取法定盈余公积		8,996,825.51	10,465,800.74	688,379.93
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利		78,286,407.80		
应付其他权益持有者的股利				

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
转作股本的普通股股利				
年末未分配利润	116,212,499.03	69,015,482.52	351,865,850.29	277,426,549.59

注 1: 2021 年度，其他调整因素系武汉海润工程设备有限公司和双瑞股份进行业务整合重组，以 2020 年 12 月 31 日为基准日，通过协议转让方式，武汉海润工程设备有限公司向双瑞股份出售相关资产和负债（即有效经营性资产包），收购价款与净资产的差额调整未分配利润。

注 2: 2022 年度，其他调整因素系股改折股所致。

注 3: 2022 年 3 月 7 日，公司召开 2022 年第一次股东会会议，会议通过关于利润分配的议案，决议约定以 66,286,407.80 元的分红总额向 2021 年增资前的原股东依其持股比例进行分配；2022 年 11 月 7 日，公司召开 2022 年第四次临时股东大会会议，会议通过关于利润分配的议案，决议约定以不低于 30% 的比例向各股东分配 2022 年 1 至 6 月产生的净利润，合计派发现金红利人民币 12,000,000.00 元。

35、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,841,921.14	538,882,505.18	1,319,293,769.85	979,899,784.62
其他业务	5,484,505.23	563,893.99	16,569,311.95	2,318,960.50

（续上表）

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,245,565,079.88	914,744,107.78	1,155,496,509.87	869,164,345.05
其他业务	16,214,306.80	2,047,274.27	17,298,272.68	3,679,752.74

36、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	2,104,172.37	3,430,357.83	2,608,763.84	4,396,964.86
教育费附加	901,788.16	1,470,153.36	1,118,068.82	1,884,413.51
地方教育费附加	601,192.12	980,102.23	745,379.22	1,256,275.69
房产税	2,131,711.28	4,173,783.64	3,283,623.48	3,283,623.44
土地使用税	1,248,351.70	2,467,196.90	2,087,387.40	2,087,387.44
印花税	415,117.45	1,127,719.12	858,971.00	422,290.50
环境保护税	2,100.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00
<b>合计</b>	<b>7,404,433.08</b>	<b>13,653,513.08</b>	<b>10,706,393.76</b>	<b>13,335,155.44</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 37、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	12,348,012.29	23,579,326.72	22,555,487.64	18,083,012.24
销售服务费	10,425,310.17	19,540,530.58	25,284,413.07	7,290,613.10
业务经费	5,183,637.50	9,268,437.65	8,789,464.60	11,344,035.72
交易服务费	2,324,562.81	3,056,160.27	2,139,514.86	2,472,855.47
售后服务费	761,921.76	1,106,616.86	1,738,316.60	2,114,493.41
其他	49,932.70	977,089.48	584,560.34	1,480,355.97
<b>合计</b>	<b>31,093,377.23</b>	<b>57,528,161.56</b>	<b>61,091,757.11</b>	<b>42,785,365.91</b>

## 38、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	24,903,000.47	46,539,858.79	42,563,238.00	29,136,664.69
折旧费	3,313,659.43	7,281,923.48	6,078,717.81	6,120,705.45
无形资产摊销	3,533,355.27	6,632,113.25	4,934,056.20	4,022,334.32
后勤维护支出	1,789,744.44	4,218,805.88	3,720,415.37	3,058,473.96
中介机构费	2,700,349.72	6,387,979.48	2,209,403.06	2,120,020.06
残保金	627,291.48	1,271,964.60	1,268,698.92	711,741.77
水电暖气费	467,079.09	988,414.01	1,039,147.94	567,970.59
差旅费	750,658.50	996,729.75	956,573.87	807,926.62
质量安环管理费	755,535.07	1,820,105.98	1,901,395.44	1,757,648.53
长期待摊费用摊销	457,718.88	724,462.60	1,104,966.96	960,312.86
其他	1,281,066.83	3,133,088.47	1,941,410.31	767,071.43
<b>合计</b>	<b>40,579,459.18</b>	<b>79,995,446.29</b>	<b>67,718,023.88</b>	<b>50,030,870.28</b>

## 39、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
工资及劳务费	21,731,951.83	43,438,469.27	39,067,433.97	34,995,590.49
材料费	11,455,551.69	21,307,585.82	24,667,288.64	18,188,832.62
试验检验费	2,360,921.72	5,251,244.79	4,507,998.31	4,152,112.37
固定资产折旧费	2,041,432.64	4,440,857.17	2,175,891.97	1,823,629.17
专利及非专利技术	427,648.58	1,123,684.03	718,893.84	1,047,018.75
差旅费	740,501.81	936,232.17	1,757,584.60	1,515,514.62
其他	713,997.05	3,040,717.51	2,439,336.30	2,238,032.17
<b>合计</b>	<b>39,472,005.32</b>	<b>79,538,790.76</b>	<b>75,334,427.63</b>	<b>63,960,730.19</b>



## 40、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利息支出	4,186,619.05	10,965,638.12	27,300,078.24	27,691,749.69
减：利息收入	409,669.64	2,363,656.80	714,231.61	1,111,183.91
汇兑损益	-1,523,996.09	-1,132,851.11	624,958.87	739,592.67
手续费及其他	996,956.26	1,399,555.21	1,554,690.86	2,877,591.91
<b>合计</b>	<b>3,249,909.58</b>	<b>8,868,685.42</b>	<b>28,765,496.36</b>	<b>30,197,750.36</b>

## 41、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	5,589,218.04	3,865,360.80	10,881,900.00	8,547,808.00	与收益相关
个税返还款	83,741.63	42,400.32	825,805.04	205,954.75	
<b>合计</b>	<b>5,672,959.67</b>	<b>3,907,761.12</b>	<b>11,707,705.04</b>	<b>8,753,762.75</b>	

注：本公司报告期内政府补助的具体信息，详见附注五、53、政府补助。

## 42、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
应收款项融资贴现损失	-133,992.28	-1,065,344.80	-1,401,126.48	-494,993.51
<b>合计</b>	<b>-133,992.28</b>	<b>-1,065,344.80</b>	<b>-1,401,126.48</b>	<b>-494,993.51</b>

## 43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
应收票据坏账损失	2,019,579.75	-46,485.15	-289,149.60	-1,985,655.87
应收账款坏账损失	-18,854,338.00	-24,897,010.27	-5,575,581.67	-4,792,681.42
应收款项融资坏账损失	-140,322.09	218,896.60	400,000.00	-640,000.00
其他应收款坏账损失	-1,516,422.58	-277,577.71	-726,635.16	516,890.62
<b>合计</b>	<b>-18,491,502.92</b>	<b>-25,002,176.53</b>	<b>-6,191,366.43</b>	<b>-6,901,446.67</b>

## 44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-1,249,209.35	-2,307,029.85		
合同资产减值损失	-484,437.23	-2,176,936.84	-1,033,465.11	-1,187,781.59
<b>合计</b>	<b>-1,733,646.58</b>	<b>-4,483,966.69</b>	<b>-1,033,465.11</b>	<b>-1,187,781.59</b>

45、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-42,527.69	177,158.95	79,446.59	544,312.46
<b>合计</b>	<b>-42,527.69</b>	<b>177,158.95</b>	<b>79,446.59</b>	<b>544,312.46</b>

46、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
无需支付的应付款项	615.04	374,159.29	136,918.69	
罚没收入	68,246.21	643,496.66	710,199.34	478,467.35
其他	1,649.89	230,824.51	1,764,643.62	40,206.37
<b>合计</b>	<b>70,511.14</b>	<b>1,248,480.46</b>	<b>2,611,761.65</b>	<b>518,673.72</b>

47、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
罚款、滞纳金支出		118,959.61	10,066.80	3,112.37
赔偿支出				104,688.00
捐赠支出			1,085.70	7,059.30
非流动资产毁损报废损失		9,972.10		710.15
其他		35,586.02		9,323.79
<b>合计</b>		<b>164,517.73</b>	<b>11,152.50</b>	<b>124,893.61</b>

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,411,639.81	4,392,234.36		
递延所得税调整	-1,186,012.17	-5,683,355.06	2,475,701.22	4,100,797.84
<b>合计</b>	<b>3,225,627.64</b>	<b>-1,291,120.70</b>	<b>2,475,701.22</b>	<b>4,100,797.84</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利润总额	50,422,644.15	88,677,134.35	107,133,708.65	100,748,446.13
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	7,563,396.62	13,301,570.15	16,070,056.30	15,112,266.92
对以前期间当期所得税的调整				
不可抵扣的成本、费用和损失	184,608.80	485,590.22	1,169,635.20	460,753.11

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			-5,977,624.42	-5,165,621.84
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,540,682.92	-9,860,104.34	-8,290,361.21	-6,773,100.17
其他	18,305.14	-5,218,176.73	-496,004.65	466,499.82
所得税费用	3,225,627.64	-1,291,120.70	2,475,701.22	4,100,797.84

注：其他项 2023 年 1-6 月系购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额 4,368.93 元、根据解释 16 号文规定，2023 年 1-6 月递延所得税费用调增 22,674.07 元；2022 年系购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额 2,870,660.47 元、上缴事业编制社保金纳税调减的税额 2,131,052.62 元、2022 年第四季度高新技术企业新购置设备、器具加计扣除 151,338.65 元、根据解释 16 号文规定，2022 年递延所得税费用调整-65,124.99 元；2021 年系上缴事业编制社保金纳税调减的税额 447,056.90 元、根据解释 16 号文规定，2021 年递延所得税费用调整-48,947.75 元；2020 年系计提事业编制社保金纳税调增的税额 466,499.82 元。

#### 49、现金流量表项目注释

##### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
收到押金及保证金	1,378,458.58	2,802,435.30	2,407,329.79	949,800.00
政府补助	5,589,218.04	7,065,360.80	10,881,900.00	8,547,808.00
往来款	575,510.38	4,147,806.40	8,373,037.64	8,405,692.41
利息收入	409,669.64	2,363,656.80	714,231.61	1,111,183.91
合计	<b>7,952,856.64</b>	<b>16,379,259.30</b>	<b>22,376,499.04</b>	<b>19,014,484.32</b>

##### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
付期间费用	21,343,788.17	43,897,592.96	38,551,888.87	33,961,478.78
支付押金及保证金	7,387,372.04	11,113,914.77	12,167,574.27	5,260,483.67
合计	<b>28,731,160.21</b>	<b>55,011,507.73</b>	<b>50,719,463.14</b>	<b>39,221,962.45</b>

##### （3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
新租赁准则之后支付的租金	509,092.86	980,138.74	3,233,186.15	
合计	<b>509,092.86</b>	<b>980,138.74</b>	<b>3,233,186.15</b>	

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>				
净利润	47,197,016.51	89,968,255.05	104,658,007.43	96,647,648.29
加：信用减值损失	18,491,502.92	25,002,176.53	6,191,366.43	6,901,446.67
资产减值损失	1,733,646.58	4,483,966.69	1,033,465.11	1,187,781.59
固定资产折旧、投资性房地产折旧	17,028,968.94	35,265,634.09	28,498,265.09	25,424,990.23
使用权资产折旧	3,528,402.00	7,046,696.60	2,689,873.73	
无形资产摊销	4,060,012.92	7,626,721.01	6,297,220.77	5,817,808.50
长期待摊费用摊销	2,239,074.62	4,718,742.53	5,629,311.06	4,787,220.40
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）	42,527.69	-177,158.95	-79,446.59	-544,312.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		9,972.10		710.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	4,186,619.05	10,965,638.12	27,300,078.24	27,691,749.69
投资损失（收益以“-”号填列）	133,992.28	1,065,344.80	1,401,126.48	494,993.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,255,104.85	-7,017,520.82	-4,383,371.06	-612,042.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,069,092.68	1,334,165.76	3,940,957.97	4,712,840.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-105,081,177.47	-84,167,701.09	-42,799,336.78	-33,059,141.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,799,068.17	-252,893,156.07	-6,776,748.91	-159,350,068.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	61,524,367.88	226,425,297.59	-59,090,208.29	17,353,014.11
其他	1,119,432.17	-2,289,585.33	-893,936.51	
经营活动产生的现金流量净额	5,219,305.75	67,367,488.61	73,616,624.17	-2,545,361.81
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>				
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				
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>				
现金的期末余额	293,958,484.07	279,274,931.81	636,097,894.43	99,425,903.59
减：现金的期初余额	279,274,931.81	636,097,894.43	99,425,903.59	177,757,537.49

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
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	14,683,552.26	-356,822,962.62	536,671,990.84	-78,331,633.90

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、现金	293,958,484.07	279,274,931.81	636,097,894.43	99,425,903.59
其中：库存现金				12,636.14
可随时用于支付的银行存款	293,958,484.07	279,274,931.81	636,097,894.43	99,413,225.88
可随时用于支付的其他货币资金				41.57
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	293,958,484.07	279,274,931.81	636,097,894.43	99,425,903.59

## 51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.6.30 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	61,652,452.38	86,391,784.27	63,363,904.07	60,172,126.70	保证金、用于担保的定期存款
应收票据	78,163,130.34	131,950,065.48	126,306,993.32	181,478,378.29	质押及已背书或贴现未到期未终止确认的票据
应收账款	11,452,030.26	3,570,000.00	6,900,000.00		已转让未到期应收账款
固定资产			56,883,488.06	58,568,440.94	诉前财产保全
合计	151,267,612.98	221,911,849.75	253,454,385.45	300,218,945.93	

## 52、外币货币性项目

项目	2023.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			10,770,334.20
其中：美元	1,181,376.83	7.2258	8,536,392.69
欧元	193,280.50	7.8771	1,522,489.83
澳门元	795,273.51	0.8946	711,451.68
合同资产			1,050,092.66
其中：澳门元	1,173,812.50	0.8946	1,050,092.66

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	2022.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			11,932,882.01
其中：美元	1,333,101.75	6.9646	9,284,520.44
欧元	50,348.11	7.4229	373,728.97
澳门元	2,624,475.14	0.8667	2,274,632.60
合同资产			320,552.80
其中：澳门元	369,854.39	0.8667	320,552.80

（续上表）

项目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			8,863,810.64
其中：美元	1,285,427.12	6.3757	8,195,497.70
欧元	30,380.12	7.2197	219,335.36
澳门元	566,033.26	0.7932	448,977.58
合同资产			23,595.91
其中：澳门元	29,747.74	0.7932	23,595.91

（续上表）

项目	2020.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			6,122,011.66
其中：美元	657,089.81	6.5249	4,287,445.28
欧元	228,606.40	8.0250	1,834,566.38
澳门元			
合同资产			
其中：澳门元			

53、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023年1-6月计入损益的金额	2023年1-6月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
军工技术推广专项奖励性后补助项目	财政拨款	4,000,000.00	其他收益	与收益相关
失业补贴	财政拨款	12,000.00	其他收益	与收益相关
就业补贴	财政拨款	18,628.04	其他收益	与收益相关
自主创新示范区专项资金	财政拨款	1,558,590.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>5,589,218.04</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2022年度计入损益的金额	2022年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
军工技术推广专项奖励性后补助项目	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
重大科技创新专项资金	财政拨款	1,400,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴款	财政拨款	276,741.90	其他收益	与收益相关
规上工业企业满负荷生产财政奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
就业补贴	财政拨款	28,618.90	其他收益	与收益相关
自主创新示范区专项资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>3,865,360.80</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2021年度计入损益的金额	2021年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
自主创新示范区专项资金	财政拨款	3,650,900.00	其他收益	与收益相关
军工技术推广专项奖励性后补助项目	财政拨款	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
先进制造业发展专项资金支持项目	财政拨款	2,770,000.00	其他收益	与收益相关
重大科技创新专项资金	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
省科技基础条件专项补贴款	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金	财政拨款	111,000.00	其他收益	与收益相关
应用技术研究与开发资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
高价值专利奖励项目	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>10,881,900.00</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2020年度计入 损益的金额	2020年度计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
军工技术推广专项奖励性后补助项目	财政拨款	4,000,000.00	其他收益	与收益相关
企业结构调整专项奖补资金	财政拨款	1,210,000.00	其他收益	与收益相关
企业技术改造专项经费	财政拨款	1,055,000.00	其他收益	与收益相关
自主创新示范区专项资金	财政拨款	550,000.00	其他收益	与收益相关
重大科技创新专项资金	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
职业培训补贴	财政拨款	320,200.00	其他收益	与收益相关
科研基础条件建设专项经费	财政拨款	240,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴款	财政拨款	212,608.00	其他收益	与收益相关
新建院士工作站和国家省科学技术奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
智能车间智能产业补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
商务局稳外贸补助资金	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>8,547,808.00</b>		

## 六、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制 在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司



所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于中船财务有限责任公司的银行存款，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至2023年6月30日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的25.00%（2022年12月31日：33.54%；2021年12月31日：40.26%；2020年12月31日：30.94%）；截至2023年6月30日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的40.61%（2022年12月31日：47.52%；2021年12月31日：55.71%；2020年12月31日：44.81%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、澳门元）依然存在外汇风险。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项 目	外币资产			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
美元	8,536,392.69	9,284,520.44	8,195,497.70	4,287,445.28
欧元	1,522,489.83	373,728.97	219,335.36	1,834,566.38
澳门元	1,761,544.34	2,595,185.40	472,573.49	
<b>合计</b>	<b>11,820,426.86</b>	<b>12,253,434.81</b>	<b>8,887,406.55</b>	<b>6,122,011.66</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于2023年6月30日，对于本公司以外币计价的各类金融资产，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元和澳门元）升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均减少或增加约1,004,736.28元（2022年12月31日：约1,041,541.96元；2021年12月31日：约755,429.56元；2020年12月31日：约520,370.99元）。

元）。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为54.12%（2022年12月31日：53.88%；2021年12月31日：54.54%；2020年12月31日：71.82%）。

## 七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于2023年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
应收款项融资			6,891,161.61	6,891,161.61
持续以公允价值计量的资产总额			6,891,161.61	6,891,161.61
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

（续上表）

于2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			11,724,003.64	11,724,003.64
持续以公允价值计量的资产总额			11,724,003.64	11,724,003.64
二、非持续的公允价值计量				

（续上表）

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			10,491,265.00	10,491,265.00
持续以公允价值计量的资产总额			10,491,265.00	10,491,265.00
二、非持续的公允价值计量				

（续上表）

于2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			17,697,016.62	17,697,016.62
持续以公允价值计量的资产总额			17,697,016.62	17,697,016.62
二、非持续的公允价值计量				

本公司金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本 公司持股比 例(%)	母公司对本公 司表决权比例 (%)
洛阳双瑞科技 产业控股集团 有限公司	河南省洛阳市	境内非金 融业务	130,312.98	54.53	54.53

本公司最终控制方是：中国船舶集团有限公司。

各报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	金额
2019.12.31	1,068,870,000.00
本期增加	
本期减少	
2020.12.31	1,068,870,000.00
本期增加	
本期减少	
2021.12.31	1,068,870,000.00
本期增加	234,259,811.00
本期减少	
2022.12.31	1,303,129,811.00
本期增加	
本期减少	
2023.6.30	1,303,129,811.00

### 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	受同一母公司控制
洛阳双瑞万基钛业有限公司	受同一母公司控制
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	受同一最终控制方控制
武汉海润工程设备有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳七星科贸发展有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资东北有限公司	受同一最终控制方控制
武汉船用机械有限责任公司	受同一最终控制方控制

关联方名称	与本公司关系
洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	受同一最终控制方控制
武汉重工铸锻有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	受同一最终控制方控制
河北汉光重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船重工鹏力（南京）智能装备系统有限公司	受同一最终控制方控制
厦门双瑞材料研究院有限公司	受同一最终控制方控制
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	受同一最终控制方控制
厦门双瑞船舶涂料有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞橡塑科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船文化科技（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
河南柴油机重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞特种合金材料有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团国际工程有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞金属复合材料有限公司	受同一最终控制方控制
中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七一八研究所	受同一最终控制方控制
武昌船舶重工集团有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工重庆液压机电有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞风电叶片有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工海声科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工中南装备有限责任公司	受同一最终控制方控制
宜昌江峡船用机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国船舶及海洋工程设计研究院（中国船舶工业集团公司第七〇八研究所）	受同一最终控制方控制
重庆长征重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉武船重型装备工程有限责任公司	受同一最终控制方控制
无锡齐耀华东隔振科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船国际建设工程管理咨询（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳双瑞房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一九研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	受同一最终控制方控制
中船重工信息科技有限公司	受同一最终控制方控制
派瑞科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七一三研究所	受同一最终控制方控制
哈尔滨广瀚新能动力有限公司	受同一最终控制方控制
中国舰船研究设计中心	受同一最终控制方控制

关联方名称	与本公司关系
武汉海博瑞科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶科学研究中心	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	受同一最终控制方控制
武船重型工程股份有限公司	受同一最终控制方控制
船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司技术档案馆（中国船舶重工集团公司七六所）	受同一最终控制方控制
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司七五〇试验场	受同一最终控制方控制
中国船舶报社	受同一最终控制方控制
上海衡拓船舶设备有限公司	受同一最终控制方控制
湖北华舟应急装备科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	受同一最终控制方控制
九江海天设备制造有限公司	受同一最终控制方控制
沪东中华造船（集团）有限公司	受同一最终控制方控制

### 3、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

##### ①采购商品、接受劳务

关联方	交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中船重工物资贸易集团武汉有限公司	采购商品	30,056,739.32	63,057,366.17	45,774,876.61	10,367,991.85
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	采购商品	27,539,228.40	14,307,665.77	12,997,209.47	2,054,787.00
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	采购商品	23,600,111.65	15,280,757.01	13,492,543.71	9,499,980.18
武汉重工铸锻有限责任公司	采购商品	4,492,309.69	2,760,565.69	3,655,704.77	2,820,362.56
洛阳七星科贸发展有限公司	采购商品	2,974,042.48	5,081,780.07	6,390,999.70	6,100,607.26
河北汉光重工有限责任公司	采购商品	2,403,425.56	9,158,025.04	2,533,426.18	
中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	采购商品	1,188,761.06			
洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	采购商品	1,078,737.72	1,189,076.91	1,047,382.57	1,123,699.38
中国船舶工业物资东北有限公司	采购商品	585,828.32		7,053,742.37	478,097.35
船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	采购商品	92,135.59			
洛阳双瑞橡塑科技有限公司	采购商品	69,663.72	64,566.37	74,336.30	86,654.88
中船重工信息科技有限公司	采购商品	61,946.90			
青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	采购商品	56,050.17	453,706.48	751,321.07	357,584.69

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
厦门双瑞船舶涂料有限公司	采购商品	44,150.45	162,971.24	269,448.67	6,444.69
河南柴油机重工有限责任公司	采购商品	9,499.83	23,133.29	3,650.91	3,504.00
无锡齐耀华东隔振科技有限公司	采购商品		282,300.88		
武汉船用机械有限责任公司	采购商品		262,860.23	45,446.85	
中国船舶科学研究中心	采购商品		188,679.25		
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	采购商品			3,097,345.13	
中船重工物资贸易集团有限公司	采购商品			2,077,557.65	75,301,094.82
中船重工鹏力（南京）智能装备系统有限公司	采购商品			1,623,931.62	
武汉海润工程设备有限公司	采购商品				45,712,575.42
洛阳双瑞特种合金材料有限公司	采购商品				738,977.97
洛阳双瑞金属复合材料有限公司	采购商品				99,557.52
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	接受劳务	7,271,371.32	6,624,160.27	10,485,888.64	8,802,529.03
厦门双瑞材料研究院有限公司	接受劳务	4,948,990.36	5,307,048.58	803,964.14	
洛阳七星科贸发展有限公司	接受劳务	2,871,046.82	4,056,291.88	2,963,397.66	3,729,887.65
洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	接受劳务	502,216.39	1,021,035.40	943,328.35	418,621.33
武汉船用机械有限责任公司	接受劳务	407,370.88	815,672.27	173,174.78	
中国船舶科学研究中心	接受劳务	186,792.45			
中国船舶集团国际工程有限公司	接受劳务	169,811.32			943,396.23
中国船舶报社	接受劳务	2,500.00			
中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	接受劳务	2,358.49	30,330.19		
中国舰船研究设计中心	接受劳务		144,339.62		
船舶信息研究中心（中国船舶集团有限公司第七一四研究所）	接受劳务		127,358.49		
中船国际建设工程管理咨询（北京）有限公司	接受劳务		87,960.00		
洛阳双瑞橡塑科技有限公司	接受劳务		26,415.09		83,502.83
中国船舶重工集团公司技术档案馆（中国船舶重工集团公司七六所）	接受劳务		24,854.37		
中船文化科技（北京）有限公司	接受劳务			33,018.87	
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	接受劳务				5,660.38

② 出售商品、提供劳务

关联方	交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	销售商品	107,351,303.21	169,059,886.22	120,805,088.86	56,967,577.99
九江海天设备制造有限公司	销售商品	6,347,169.92			
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	销售商品	2,794,336.29	1,042,584.07	6,344,513.28	8,522,863.64



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	销售商品	810,265.49			
中船重工中南装备有限责任公司	销售商品	487,327.43			754,513.27
武汉船用机械有限责任公司	销售商品	218,584.08	8,040,000.00	1,711,177.91	146,017.70
中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	销售商品	198,628.05	3,320,752.50	4,689,734.51	
上海衡拓船舶设备有限公司	销售商品	140,176.99			
武昌船舶重工集团有限公司	销售商品	75,221.23	4,646,017.63		
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	销售商品	74,336.28	477,876.11	577,637.17	50,017.70
中国船舶重工集团公司第七一八研究所	销售商品	26,548.67	2,866,194.69	2,807,256.64	531,358.75
武船重型工程股份有限公司	销售商品		3,823,008.85	1,911,504.42	
洛阳双瑞万基钛业有限公司	销售商品		3,688,053.10	10,571,259.30	362,862.37
中国船舶及海洋工程设计研究院（中国船舶工业集团公司第七〇八研究所）	销售商品		881,353.97	530,973.45	349,557.52
湖北华舟应急装备科技有限公司	销售商品		733,309.73		
武汉海博瑞科技有限公司	销售商品		353,982.30		
宜昌江峡船用机械有限责任公司	销售商品		225,663.72		230,088.50
中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司	销售商品		222,442.48		
中船重工海声科技有限公司	销售商品		176,272.56	230,707.96	120,946.91
中船重工重庆液压机电有限公司	销售商品			958,067.53	431,083.80
重庆长征重工有限责任公司	销售商品				140,070.80
洛阳双瑞风电叶片有限公司	销售商品				90,044.25
洛阳双瑞特种合金材料有限公司	销售商品				12,309.50
洛阳双瑞房地产开发有限公司	销售商品				9,292.04
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	提供劳务	2,986,235.95	3,117,685.90	7,600,642.93	9,968,467.10
中国船舶重工集团公司第七一八研究所	提供劳务	315,094.34			
洛阳双瑞橡塑科技有限公司	提供劳务	59,433.96			
武汉船用机械有限责任公司	提供劳务		593,432.07		
中国船舶及海洋工程设计研究院（中国船舶工业集团公司第七〇八研究所）	提供劳务				94,339.63
洛阳双瑞风电叶片有限公司	提供劳务				14,678.90

## (2) 关联租赁情况

## ① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月 确认的租赁收益	2022年度 确认的租赁 收益	2021年度 确认的租赁收 益	2020年度 确认的租赁 收益
洛阳双瑞风电叶片有限公司	土地	313,981.90	616,441.53	796,785.32	1,109,633.03
洛阳七星科贸发展有限公司	厂房	23,950.29	46,142.75	45,776.15	45,776.15

## ② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月 应支付的租赁 款项	2022年度 应支付的租 赁款项	2021年度 应支付的租赁 款项	2020年度 应支付的租 赁款项
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	设备	2,384,058.23	5,421,718.55	5,354,359.59	5,142,581.64
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	厂房	317,957.61	633,963.30	1,906,610.63	1,895,485.68
武汉船用机械有限责任公司	厂房	1,193,333.34	2,386,666.68	397,777.78	
洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	厂房	23,119.27	46,238.53	46,238.53	46,238.53
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	办公场所	3,944.95	3,287.46		

## ③ 公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月增加	2022年度增加
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	设备	4,069,810.96	18,977,533.27
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	厂房	487,346.94	2,792,249.01
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	办公场所		34,396.54

## 公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月增加	2022年度增加
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	设备	465,490.04	860,971.12
武汉船用机械有限责任公司	厂房	73,479.12	223,142.13
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	厂房	65,842.39	126,678.52
洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	厂房	4,402.59	10,097.73
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	办公场所	816.91	680.76

**（3）关联担保情况**

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	17,192,986.10	2015/4/17	2021/5/31	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	46,000,000.00	2019/3/28	2020/3/28	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	44,000,000.00	2019/5/4	2020/5/4	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2019/6/10	2020/6/10	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2019/7/15	2020/7/15	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	100,000,000.00	2020/2/21	2021/2/21	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	44,000,000.00	2020/5/25	2021/5/25	是
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2020/6/2	2021/6/2	是

注：上述担保事项导致2020年度形成担保费660,538.27元，2021年度形成担保费99,957.12元。

**（4）关联方资金拆借情况**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
<b>拆入：</b>				
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）（注）	10,000,000.00	2015/11/27	2035/11/26	长期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	50,000,000.00	2018/10/19	2021/10/19	长期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	30,000,000.00	2019/9/11	2020/9/11	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	60,000,000.00	2019/11/6	2020/11/6	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	70,000,000.00	2019/11/12	2020/11/12	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	75,000,000.00	2019/11/14	2020/11/13	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	70,000,000.00	2019/11/28	2020/11/27	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	50,000,000.00	2019/12/13	2020/2/27	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	46,000,000.00	2020/3/26	2021/3/26	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	短期借款

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	44,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	100,000,000.00	2020/7/16	2021/7/15	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	50,000,000.00	2020/7/20	2020/12/18	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	20,000,000.00	2020/9/10	2021/9/3	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	70,000,000.00	2020/11/12	2021/11/12	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	60,000,000.00	2020/11/13	2021/11/12	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	60,000,000.00	2020/11/13	2021/11/12	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	46,000,000.00	2021/2/22	2022/1/13	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	100,000,000.00	2021/4/14	2021/11/26	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2021/5/31	2022/3/8	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	40,000,000.00	2021/7/14	2022/1/13	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	50,000,000.00	2021/7/14	2021/12/20	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	100,000,000.00	2021/7/15	2022/5/10	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	20,000,000.00	2021/9/16	2022/5/31	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	50,000,000.00	2021/10/19	2022/6/30	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	30,000,000.00	2021/11/8	2022/1/13	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	60,000,000.00	2021/11/9	2022/6/23	短期借款
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	70,000,000.00	2021/11/11	2022/5/31	短期借款
中船财务有限责任公司	46,000,000.00	2019/3/29	2020/3/27	短期借款
中船财务有限责任公司	44,000,000.00	2019/5/15	2020/5/15	短期借款
中船财务有限责任公司	40,000,000.00	2019/6/14	2020/6/2	短期借款
中船财务有限责任公司	40,000,000.00	2019/7/18	2020/7/17	短期借款
中船财务有限责任公司	100,000,000.00	2020/2/26	2020/7/17	短期借款
中船财务有限责任公司	44,000,000.00	2020/5/27	2020/7/17	短期借款
中船财务有限责任公司	40,000,000.00	2020/6/9	2021/6/9	短期借款
中船财务有限责任公司	90,000,000.00	2022/5/19	2022/7/7	短期借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中船财务有限责任公司	9,600,000.00	2022/5/25	2022/9/7	短期借款
中船财务有限责任公司	90,000,000.00	2022/6/8	2022/7/18	短期借款
中船财务有限责任公司	9,500,000.00	2022/6/9	2022/9/7	短期借款

注：此贷款系中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）提供给双瑞股份的委托贷款，贷款合同金额为1000.00万元，截至2023年6月30日，该项贷款已偿还本金200.00万元，剩余800.00万元贷款本金待偿还。

#### （5）关键管理人员薪酬

本公司截至2023年6月30日关键管理人员14人，截至2022年12月31日关键管理人员14人，截至2021年12月31日关键管理人员12人，截至2020年12月31日关键管理人员8人，（以上人数为公司支付薪酬口径下的人数），支付薪酬情况见下表：

项目名称	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
关键管理人员薪酬	1,387,217.51	5,145,510.16	5,245,330.50	4,510,189.80

#### （6）关联资金情况

项目名称	关联方	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
银行存款	中船财务有限责任公司	293,625,981.73	279,070,931.72	536,792,776.16	99,210,225.88
其他货币资金	中船财务有限责任公司			3,591,000.00	

#### （7）关联利息情况

项目名称	关联方	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利息支出	中船财务有限责任公司		923,275.83	613,333.33	5,345,690.41
利息收入	中船财务有限责任公司	205,160.03	1,490,172.83	225,502.13	248,513.45
利息支出	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	48,266.68	5,483,716.67	24,795,935.58	21,767,789.04

#### （8）关联方资产转让情况

为避免同业竞争与关联交易，经中国船舶集团有限公司批复同意，本公司于2021年10月以同一控制下业务合并方式完成业务重组，具体情况详见“十一、其他重要事项2、业务重组”。

#### （9）其他关联交易

##### ① 关联代收代付

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	代收政府补助	4,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00	4,000,000.00

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	代付工资社保公积金	27,040.00	12,160,791.76	8,179,954.27	7,664,661.08
武汉海润工程设备有限公司	代收货款	28,983,017.11	143,182,757.72	5,833,060.37	
武汉海润工程设备有限公司	代收保函保证金	1,894,767.94	3,444,581.51		
武汉海润工程设备有限公司	代收保函保证金利息	3,795.61	26,240.67		
武汉海润工程设备有限公司	代收投标履约保证金及利息		580,022.92		
武汉海润工程设备有限公司	代付材料费		48,900,340.94		
武汉海润工程设备有限公司	代付保函保证金		2,373,923.79		
武汉海润工程设备有限公司	代付银行手续费	1,340.00			
武汉海润工程设备有限公司	代付技术服务费	200,000.00			

（续上表）

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	为关联方代付工资社保公积金及补助金		2,468.18	1,185,069.82	486,227.25

② 许可使用无形资产

中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）与本公司签订《商标使用许可合同》，同意将其合法拥有的“725-双瑞”图形注册商标许可本公司无偿使用。

4、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	167,626,333.81	8,381,316.69	116,438,977.43	5,821,948.87
应收账款	武汉海润工程设备有限公司	17,776,258.15	2,180,303.72	87,153,513.30	6,385,768.72
应收账款	九江海天设备制造有限公司	6,962,172.00	348,108.60		
应收账款	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	824,040.00	41,202.00		
应收账款	中船重工中南装备有限责任公司	546,890.00	27,344.50		
应收账款	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	436,263.71	21,813.19		
应收账款	中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	415,350.04	20,767.50	2,172,825.00	108,641.25
应收账款	武汉海博瑞科技有限公司	400,000.00	20,000.00	400,000.00	20,000.00

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉船用机械有限责任公司	362,300.00	18,115.00	522,319.00	26,115.95
应收账款	洛阳双瑞风电叶片有限公司	313,981.90	15,699.10	329,681.00	16,484.05
应收账款	上海衡拓船舶设备有限公司	158,400.00	7,920.00		
应收账款	洛阳七星科贸发展有限公司	74,245.89	3,712.29	50,295.60	2,514.78
应收账款	洛阳双瑞橡塑科技有限公司	63,000.00	3,150.00		
应收账款	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	27,734.72	1,386.74	19,334.72	966.74
应收账款	湖北华舟应急装备科技有限公司			787,208.00	39,360.40
预付账款	中国船舶工业物资东北有限公司	161,648.68			
预付账款	中国船舶集团有限公司北京船舶管理干部学院	31,000.00		4,700.00	
预付账款	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院	12,000.00			
预付账款	中船重工信息科技有限公司			21,000.00	
预付账款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）			650.00	
其他应收款	武汉海润工程设备有限公司	7,111,905.80	355,639.79	8,402,976.91	420,148.85
其他应收款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	56,083.22	5,608.32		
其他应收款	中船国际建设工程管理咨询（北京）有限公司			120,000.00	6,000.00
其他应收款	派瑞科技有限公司			5,000.00	250.00
其他应收款	中国船舶重工集团公司第七一八研究所			200.00	10.00
合同资产/其他非流动资产	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	17,083,500.47	854,175.02	12,411,954.34	620,597.72
合同资产/其他非流动资产	武汉海润工程设备有限公司	7,688,824.83	384,441.24	28,206,685.05	1,410,334.25
合同资产/其他非流动资产	武汉船用机械有限责任公司	951,220.00	47,561.00	952,600.00	47,630.00
合同资产/其他非流动资产	洛阳双瑞万基钛业有限公司	813,241.31	40,662.07	813,241.31	40,662.07
合同资产/其他非流动资产	九江海天设备制造有限公司	714,158.00	35,707.90		

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产/其他非流动资产	武昌船舶重工集团有限公司	525,000.00	26,250.00	525,000.00	26,250.00
合同资产/其他非流动资产	中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	363,825.00	18,191.25	341,380.00	17,069.00
合同资产/其他非流动资产	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	91,560.00	4,578.00		
合同资产/其他非流动资产	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	54,000.00	2,700.00	54,000.00	2,700.00
合同资产/其他非流动资产	中船重工中南装备有限责任公司	3,790.00	189.50		
合同资产/其他非流动资产	中国船舶重工集团公司第七一八研究所			324,000.00	16,200.00
合同资产/其他非流动资产	湖北华舟应急装备科技有限公司			41,432.00	2,071.60
应收票据	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	4,165,000.00	155,750.00	7,947,487.00	270,350.00
应收票据	洛阳双瑞万基钛业有限公司			500,000.00	
应收票据	哈尔滨广瀚新能动力有限公司			500,000.00	
应收票据	中国船舶重工集团公司第七一三研究所			125,296.00	
应收款项融资	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	648,000.00		4,096,734.00	
应收款项融资	洛阳双瑞万基钛业有限公司			2,000,000.00	

（续上表）

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉海润工程设备有限公司	130,805,086.05	22,048,385.55		
应收账款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	53,386,931.58	2,669,346.58	62,178,316.30	3,108,915.82
应收账款	中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	3,373,400.00	168,670.00		
应收账款	武汉船用机械有限责任公司	455,131.03	22,756.55		



中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洛阳双瑞万基钛业有限公司	295,165.45	14,758.27		
应收账款	中国船舶及海洋工程设计研究院（中国船舶工业集团公司第七〇八研究所）	250,000.00	12,500.00		
应收账款	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	73,000.00	3,650.00	62,000.00	3,100.00
应收账款	中国船舶集团有限公司第七一一研究所			50,868.00	2,543.40
应收账款	宜昌江峡船用机械有限责任公司			13,000.00	650.00
应收账款	武汉武船重型装备工程有限责任公司			9,790.08	979.01
应收账款	洛阳双瑞风电叶片有限公司			270.35	13.52
预付账款	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	330,596.54			
预付账款	无锡齐耀华东隔振科技有限公司	287,100.00			
预付账款	中船重工物资贸易集团武汉有限公司			429,843.70	
预付账款	中国船舶工业物资东北有限公司			378,596.24	
其他应收款	武汉海润工程设备有限公司	9,885,163.95	494,258.20		
其他应收款	中船重工物资贸易集团有限公司			475,000.00	23,750.00
合同资产/其他非流动资产	武汉海润工程设备有限公司	23,312,359.36	1,165,617.97		
合同资产/其他非流动资产	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	6,588,573.81	329,428.69	11,087,001.33	554,350.07
合同资产/其他非流动资产	洛阳双瑞万基钛业有限公司	1,248,699.86	62,434.99		
合同资产/其他非流动资产	中船（邯郸）派瑞特种气体股份有限公司	192,600.00	9,630.00		
合同资产/其他非流动资产	中船重工重庆液压机电有限公司	155,416.31	7,770.82		

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产/其他非流动资产	中国船舶重工集团公司第七一八研究所	102,000.00	5,100.00	195,538.09	9,776.90
合同资产/其他非流动资产	武汉船用机械有限责任公司	26,080.00	1,304.00		
合同资产/其他非流动资产	中船重工中南装备有限责任公司			85,260.00	4,263.00
合同资产/其他非流动资产	宜昌江峡船用机械有限责任公司			13,000.00	650.00
合同资产/其他非流动资产	中国船舶集团有限公司第七一一研究所			12,132.00	606.60
应收票据	洛阳双瑞万基钛业有限公司	6,431,000.00		1,148,000.00	
应收票据	武昌船舶重工集团有限公司	861,450.00			
应收票据	中船重工重庆液压机电有限公司	327,200.00			
应收票据	中船重工中南装备有限责任公司	85,260.00		341,040.00	
应收票据	中国船舶集团有限公司第七一九研究所			584,100.00	
应收票据	宜昌江峡船用机械有限责任公司			156,000.00	
应收款项融资	中船重工重庆液压机电有限公司	300,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	54,321,631.42	15,832,846.06	7,181,159.97	26,235.60
应付账款	中船重工物资贸易集团武汉有限公司	41,782,544.76	35,507,934.06	15,026,981.53	
应付账款	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	21,405,416.57	183,290.25	8,015,274.42	
应付账款	河北汉光重工有限责任公司	6,789,767.68	6,302,833.38	3,779,500.74	
应付账款	洛阳七星科贸发展有限公司	5,905,128.84	1,770,613.75	684,679.47	246,551.30
应付账款	厦门双瑞材料研究院有限公司	5,492,574.32	338,548.00	852,202.00	
应付账款	中船重工物资贸易集团有限公司	2,978,166.27	3,237,102.72	3,103,923.73	34,425,845.76
应付账款	洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	2,465,548.23	2,409,315.13	225,191.58	37,839.56

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司  
财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	中船重工鹏力（南京）智能装备系统有限公司	1,733,038.47	1,733,038.47	2,493,038.47	593,038.47
应付账款	武汉重工铸锻有限责任公司	1,684,855.34	598,738.98	2,302,475.59	1,569,469.82
应付账款	武汉船用机械有限责任公司	791,423.20	5,817,117.33	10,681,728.90	
应付账款	中船重工重庆液压机电有限公司	618,193.64	618,193.64	960,060.64	
应付账款	中国船舶科学研究中心	198,000.00			
应付账款	中国舰船研究设计中心	153,000.00	153,000.00		
应付账款	中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	143,300.00			
应付账款	洛阳双瑞橡塑科技有限公司	56,400.00	6,796.46	84,000.00	
应付账款	中船重工信息科技有限公司	49,000.00			
应付账款	厦门双瑞船舶涂料有限公司	44,159.30	184,156.35	303,174.00	
应付账款	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司	38,230.09		472,606.00	
应付账款	无锡齐耀华东隔振科技有限公司	31,900.00	31,900.00		
应付账款	河南柴油机重工有限责任公司	8,230.01	16,762.76		3,959.52
应付账款	中国船舶报社	2,650.00			
应付账款	中国船舶集团有限公司第七一九研究所	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应付账款	中国船舶集团有限公司第七一一研究所		350,000.00		
应付账款	中国船舶集团有限公司综合技术经济研究院		15,150.00		
应付账款	武汉海润工程设备有限公司			1,266,359.44	41,459,104.53
合同负债	沪东中华造船（集团）有限公司	2,389,380.53			
合同负债	中国船舶集团有限公司七五〇试验场	56,283.19			
合同负债	洛阳双瑞精铸钛业有限公司		2,408,262.20		
合同负债	中船国际建设工程管理咨询（北京）有限公司		106,194.69		
合同负债	中国船舶重工集团公司第七一八研究所		88,495.58		
合同负债	派瑞科技有限公司		4,424.78		
合同负债	宜昌江峡船用机械有限责任公司			18,286.48	
合同负债	洛阳双瑞万基钛业有限公司				552,695.39
其他应付款	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	9,971,003.88	27,328,999.52	25,218,817.40	7,862,674.57

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司

财务报表附注

2020年度至2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	115,596.32	92,477.06	46,238.53	
其他应付款	河北汉光重工有限责任公司	2,000.00	2,000.00		
其他应付款	洛阳七星科贸发展有限公司	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
其他应付款	武汉船用机械有限责任公司		395,482.03	9,277,993.78	
其他应付款	武汉海润工程设备有限公司			6,763,225.15	
其他应付款	中船重工鹏力（南京）智能装备系统有限公司			2,000.00	2,000.00
租赁负债	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	20,459,561.38	17,846,523.95		
租赁负债	武汉船用机械有限责任公司	2,915,551.25	4,035,405.47	6,198,930.02	
租赁负债	洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	166,655.40	185,372.07	221,512.87	
应付票据	中船重工物资贸易集团武汉有限公司	21,500,000.00	23,150,377.29	12,600,000.00	4,063,003.34
应付票据	洛阳双瑞精铸钛业有限公司	4,000,000.00	12,748,243.50		
应付票据	中国船舶重工集团公司第七二五研究所（洛阳船舶材料研究所）	3,477,780.00			
应付票据	武汉重工铸锻有限责任公司	2,500,000.00	2,300,000.00	720,000.00	1,580,850.60
应付票据	洛阳七星科贸发展有限公司	1,695,234.55	2,466,543.63	9,149,583.08	9,592,902.08
应付票据	河北汉光重工有限责任公司	1,350,000.00	3,100,000.00	1,900,000.00	
应付票据	洛阳双瑞防腐工程技术有限公司	1,200,000.00		2,194,462.92	1,832,767.90
应付票据	中国舰船研究院（中国船舶集团有限公司第七研究院）	1,200,000.00			
应付票据	中国船舶工业物资东北有限公司	747,477.00		166,071.40	
应付票据	中国船舶集团有限公司第七一一研究所	350,000.00		3,150,000.00	
应付票据	厦门双瑞船舶涂料有限公司	184,147.50			
应付票据	厦门双瑞材料研究院有限公司		2,511,713.50		
应付票据	青岛双瑞海洋环境工程股份有限公司		475,000.00		404,070.68
应付票据	武汉海润工程设备有限公司			118,495,000.00	5,165,521.00
应付票据	武汉船用机械有限责任公司			10,000,000.00	
应付票据	中船重工物资贸易集团有限公司			8,000,000.00	52,680,000.00

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 诉前财产保全事项

本公司因黑龙江华热能源有限公司（以下简称“华热能源”）招标投标买卖合同案，申请诉前财产保全，将一处自有房屋提供担保，具体情况如下：

2023年6月，本公司因华热能源未按照约定退还投标保证金，向洛阳市涧西区人民法院提起诉讼。

2023年8月4日，本公司向洛阳市涧西区人民法院提出申请，请求依法查询、冻结被申请人华热能源名下的银行账户存款90万元或查封、扣押其同等价值的其他财产。

2023年8月8日，洛阳市涧西区人民法院出具（2023）豫0305民初5425号《民事裁定书》，裁定查封本公司名下位于河南省洛阳市高新技术开发区滨河北路88号15幢房屋（不动产权证号：豫（2022）洛阳市不动产权第0057030号）。

## 十一、其他重要事项

### 1、租赁

#### 作为承租人

##### 租赁费用补充信息

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
短期租赁	429,813.98	1,541,528.04	7,695,857.08
低价值租赁			
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
<b>合计</b>	<b>429,813.98</b>	<b>1,541,528.04</b>	<b>7,695,857.08</b>

#### 作为出租人

##### 租赁费用补充信息

##### 形成经营租赁的：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
租赁收入	349,454.46	651,062.01	842,561.47
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入			

## 2、业务重组

根据中国船舶集团有限公司作出的中船资发[2021]978号《中国船舶集团有限公司关于武汉海润工程设备有限公司与洛阳双瑞特种装备有限公司重组整合的批复》，同意武汉海润工程设备有限公司（以下简称“武汉海润”）和双瑞股份进行业务整合重组，以2020年12月31日为基准日，通过协议转让方式，武汉海润向双瑞股份出售相关资产和负债（即有效经营性资产包），交易价格以经集团公司备案的资产评估结果为准。根据上海东洲评报字[2021]第1392号《评估报告》评定，截至评估基准日，相关资产包的评估值为18,230.00万元。上述评估结果已经中国船舶集团有限公司备案。

双瑞股份于2021年11月17日成立洛阳双瑞特种装备有限公司武汉分公司（2022年5月，公司更名为中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司武汉分公司），由双瑞股份武汉分公司为代表与武汉海润完成交割事宜，双方以2021年10月31日为资产包交割日，交割完成后资产包注入武汉分公司。

## 十二、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
非流动性资产处置损益	-42,527.69	177,158.95	79,446.59	544,312.46
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,589,218.04	3,865,360.80	10,881,900.00	8,547,808.00
债务重组损益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,000.00	125,544.80	65,268.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	70,511.14	1,083,962.73	2,600,609.15	394,490.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	83,741.63	2,898.24	825,805.04	205,954.75
非经常性损益总额	5,704,943.12	5,254,925.52	14,453,029.60	9,692,565.47
减：非经常性损益的所得税影响数	855,741.47	806,082.77	2,168,877.32	1,455,410.57
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,849,201.65	4,448,842.75	12,284,152.28	8,237,154.90

## 2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率			
	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.38%	6.64%	16.69%	18.27%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.04%	6.31%	14.73%	16.71%

### 3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023年1-6月	2022年度	2023年1-6月	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.28	0.15	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.27	0.13	0.27

中船双瑞（洛阳）特种装备股份有限公司



二〇二三年九月十八日



统一社会信用代码  
91110105592343655N

# 营业执照

(副本(20-18))



扫描市场主体身份码，即可便捷、直观地查询市场主体信息，了解更多服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李燕琦

经营范围 审计企业会计报表、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、清算事宜审计、代理记账、出具审计报告；为其他市场主体提供法律、法规、规章、规范性文件规定的业务；开展法律、法规、规章、规范性文件禁止和限制类项目的经营活动。(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。)

出资额 5370万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2023年6月5日

国家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日通过国家企业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



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意登记  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华  
CPA

转让协议书盖章  
Stamp of the transferor and business of CPAs  
2017年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙)  
CPA

中瑞岳华  
Stamp of the transferee and business of CPAs  
2017年1月12日

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

同意登记  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华(特殊普通合伙)  
CPA

转让协议书盖章  
Stamp of the transferor and business of CPAs  
2017年6月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙)  
CPA

中瑞岳华  
Stamp of the transferee and business of CPAs  
2017年6月5日



姓名 范晓虹  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1979-10-13  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 142431197910130324  
Identity card No



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年 月 日

注意事项

1. 注册会计师工作单位变更，应当到原单位注销并开具证明。
2. 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业及复业登记，应当在本证书上注明并加盖公章。
4. 本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，否则无效。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall not be transferred or altered.
3. The CPA shall inform the competent authority of CPAs when the CPA stops practicing voluntarily.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意登记  
Agree the holder to be transferred from

瑞华  
CPA

转让协议书盖章  
Stamp of the transferor and business of CPAs  
2017年4月20日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华  
CPA

转让协议书盖章  
Stamp of the transferee and business of CPAs  
2017年4月20日



姓名 Full name 赵书曼  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1987-09-02  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342222198709021243



姓名 赵书曼  
 证书编号: 110101300933

证书编号  
 No. of Certificate 110101300933

批准注册协会  
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2016 年 06 月 13 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

薛 琴 琴 琴 所  
 CPAs

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

2018-01-26

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

薛 琴 琴 琴 所  
 CPAs

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

2018-01-26

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

薛 琴 琴 琴 所  
 CPAs

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

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

薛 琴 琴 琴 所  
 CPAs

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

年 月 日  
 /y /m /d