

中山凯旋真空科技股份有限公司 2023年度财务报表审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤2481T1D5ET



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-86





广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

报告号：中职信审字(2024)第 0119 号

中山凯旋真空科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中山凯旋真空科技股份有限公司（以下简称凯旋真空公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日资产负债表，2023 年利润表、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，公允反映了凯旋真空公司 2023 年 12 月 31 日财务状况，以及 2023 年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，我们独立于凯旋真空公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

凯旋真空公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑



其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

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，管理层负责评估凯旋真空公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯旋真空公司、终止运营或别无其他现实的选择。凯旋真空公司治理层（以下简称治理层）负责监督凯旋真空公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对凯旋真空公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大



不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯旋真空公司不能持续经营。

(五)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。

广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月九日



资产负债表

2023年12月31日

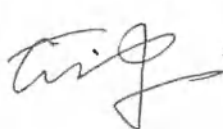
编制单位：中山凯旋真空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

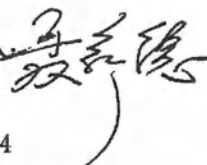
项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	10,594,371.73	15,090,860.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	3,646,784.26	747,300.00
应收账款	六、（三）	41,121,646.68	33,564,046.98
应收款项融资	六、（四）	926,961.07	171,380.00
预付款项	六、（五）	5,808,357.07	14,800,283.78
其他应收款	六、（六）	754,568.75	1,249,845.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（七）	63,231,332.84	51,851,787.32
合同资产	六、（八）	9,181,450.40	9,048,762.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	6,181,481.26	3,672,762.94
流动资产合计		141,446,954.06	130,197,029.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	196,652,257.55	118,253,576.28
在建工程	六、（十一）	18,993,487.00	46,500,671.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	9,642,961.67	10,400,053.67
无形资产	六、（十三）	46,421,463.92	48,039,618.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十四）	7,843,475.60	5,982,540.58
其他非流动资产	六、（十五）	22,805,238.89	22,007,666.39
非流动资产合计		302,358,884.63	251,184,126.67
资产总计		443,805,838.69	381,381,155.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

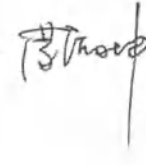
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海凯旋真空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

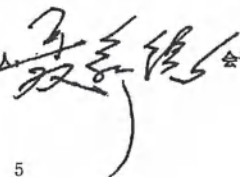
项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十六）	45,721,389.97	32,868,197.05
预收款项			
合同负债	六、（十七）	58,060,055.48	49,520,144.53
应付职工薪酬	六、（十八）	4,600,596.73	4,611,704.30
应交税费	六、（十九）	6,772,182.23	6,832,953.91
其他应付款	六、（二十）	2,338,341.66	9,130.08
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十一）	2,907,386.47	3,873,253.99
其他流动负债	六、（二十二）	11,483,337.99	9,152,793.97
流动负债合计		129,903,289.53	106,866,177.83
非流动负债：			
长期借款	六、（二十三）	46,386,667.06	7,669,416.42
应付债券	六、（二十四）	84,000,000.00	84,000,000.00
其中：优先股		84,000,000.00	84,000,000.00
永续债			
租赁负债	六、（二十五）	6,347,503.47	7,948,825.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十六）	3,392,135.46	3,920,059.71
递延收益			
递延所得税负债	六、（十四）	1,463,470.56	1,560,008.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		141,539,776.55	105,098,309.55
负债合计		271,493,066.08	211,964,487.38
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十七）	35,892,199.00	35,892,199.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	98,570,793.37	98,570,793.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、（二十九）	4,618,610.74	3,628,124.08
盈余公积	六、（三十）	5,026,528.78	4,835,968.03
未分配利润	六、（三十一）	28,204,639.72	26,489,583.93
所有者权益（或股东权益）合计		172,312,772.61	169,416,668.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		443,805,838.69	381,381,155.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

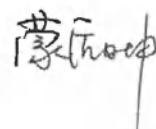
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







利润表

2023年度

编制单位：中山旋真空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、（三十二）	175,765,602.68	130,668,657.12
减：营业成本	六、（三十二）	134,212,947.64	107,892,198.89
税金及附加	六、（三十三）	1,410,189.81	908,452.05
销售费用	六、（三十四）	9,270,382.85	5,519,426.71
管理费用	六、（三十五）	15,201,186.70	12,296,697.29
研发费用	六、（三十六）	5,282,685.51	16,440,653.18
财务费用	六、（三十七）	121,465.62	-671,005.35
其中：利息费用		392,141.23	550,636.86
利息收入		124,396.92	812,236.15
加：其他收益	六、（三十八）	5,209,650.46	9,121,829.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	675,000.00	519,513.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十）	-4,232,340.74	-2,136,291.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	-10,774,228.60	-230,206.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	-	-47,624.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,144,825.67	-4,490,543.85
加：营业外收入	六、（四十三）	680,326.94	292,004.63
减：营业外支出	六、（四十四）	203,401.31	136,496.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,621,751.30	-4,335,035.77
减：所得税费用	六、（四十五）	-283,866.24	1,931,432.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,905,617.54	-6,266,468.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,905,617.54	-6,266,468.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,905,617.54	-6,266,468.67
七、每股收益	十三、（二）		
（一）基本每股收益	十三、（二）	0.05	-0.17
（二）稀释每股收益	十三、（二）	0.05	-0.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2023年度

编制单位：中国机械真空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		156,559,629.53	124,914,480.63
收到的税费返还		4,934,111.25	3,605,350.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	12,982,579.87	12,620,016.60
经营活动现金流入小计		174,476,320.65	141,139,847.67
购买商品、接受劳务支付的现金		106,549,386.73	100,575,798.25
支付给职工以及为职工支付的现金		43,376,832.78	36,559,813.01
支付的各项税费		6,388,322.12	2,688,803.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	14,182,843.07	9,824,675.01
经营活动现金流出小计		170,497,384.70	149,649,089.75
经营活动产生的现金流量净额		3,978,935.95	-8,509,242.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,190.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	62,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,190.00	62,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,927,280.77	82,729,241.38
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十六）	-	21,900,000.00
投资活动现金流出小计		44,927,280.77	104,629,241.38
投资活动产生的现金流量净额		-44,925,090.77	-42,629,241.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,717,250.64	7,669,416.42
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,717,250.64	7,669,416.42
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	11,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,404,143.35	8,505,535.15
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十六）	2,297,224.24	2,315,832.23
筹资活动现金流出小计		4,701,367.59	22,721,367.38
筹资活动产生的现金流量净额		34,015,883.05	-15,051,950.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		140,633.69	502,977.29
五、现金及现金等价物净增加额		-6,789,638.08	-65,687,457.13
加：期初现金及现金等价物余额		14,216,860.08	79,904,317.21
六、期末现金及现金等价物余额		7,427,222.00	14,216,860.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2023年度

单位：元 币种：人民币												
	本期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,892,199.00				98,570,793.37			4,835,988.03	28,489,583.93		169,416,666.41	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,892,199.00				98,570,793.37			4,835,988.03	28,489,583.93		169,416,666.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								190,561.75	-190,561.75			
2.对所有者（或股东）的分配								190,561.75	-190,561.75			
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取									990,486.65		990,486.65	
2.本期使用									1,197,226.40		1,197,226.40	
（六）其他									206,739.74		206,739.74	
四、本期期末余额	35,892,199.00				98,570,793.37			5,026,528.78	4,618,610.74	28,204,639.72	172,312,172.61	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2023年度

项目	上期金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	35,892,199.00					3,143,027.24	4,835,988.03	39,934,492.40	182,378,480.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	35,892,199.00					3,143,027.24	4,835,988.03	39,934,492.40	182,378,480.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						485,096.84	-13,444,908.47	-12,959,811.63	-12,959,811.63
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三) 利润分配									
1.提取盈余公积								-7,178,439.80	-7,178,439.80
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他								-7,178,439.80	-7,178,439.80
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五) 专项储备									
1.本期提取						485,096.84			485,096.84
2.本期使用						1,211,641.92			1,211,641.92
(六) 其他						728,545.08			728,545.08
四、本期期末余额	35,892,199.00					3,828,124.08	4,835,988.03	26,489,583.93	189,416,868.45

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海国航航空科技股份有限公司



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：Cing

主管会计工作负责人：陈新强

会计机构负责人：Shao



中山凯旋真空科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中山凯旋真空科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为中山凯旋真空技术工程有限公司，根据《中华人民共和国公司法》，经中山市工商行政管理局批准，于 1998 年 1 月 16 日正式成立，领取了 442000000043012 号企业法人营业执照，现统一社会信用代码为 914420007076356756，于 2018 年 8 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 872916。

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司实缴注册资本为人民币 35,892,199.00 元，法定代表人为袁辉，股本情况详见附注六、（二十七）。

1. 本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址及办公地址：中山市横栏镇永拓路 1 号。

2. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于制造行业，主要从事真空成套设备的研发、生产及销售、口罩机的研发、设计、生产、销售。

公司经营范围：研制、开发、生产、销售：真空技术产品及智能装备、节能环保设备、新材料装备及海工装备；泵及真空设备制造；真空技术产品和新材料技术的研发、咨询、转让及服务；生产、销售：劳保用品、日用品；研发、设计、生产、销售：口罩机、口罩；销售：第一类医疗器械；医疗器械生产；第二类、第三类医疗器械经营；人力资源咨询服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（以上经营范围涉及人力资源服务，货物进



出口、技术进出口）（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。）

3.最终控制人的名称

本公司的控股股东为广东省广业装备制造集团有限公司，最终控制人是广东省环保集团有限公司。

4.财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2023 年 4 月 9 日经本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、二十二“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十七）3. “重大会计判断和估计”。



（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

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

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性



项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。



在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（六）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本



公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关



金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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



5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。



（七）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准



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

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.金融资产减值的会计处理方法

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

5.各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

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



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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为通过云信平台收取的应收款项。
合同资产：	
未到期的质保金	本组合为质保金

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。



（八）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（六）“金融工具”及附注四、（七）“金融资产减值”。

（九）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。



5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十）合同资产与合同负债

1. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、X、金融资产减值。

2. 合同负债

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

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法



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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40.00	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	14.00	5.00	6.79
运输设备	年限平均法	6.00	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

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

（十二）在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。



在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十三）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十四）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

（十五）无形资产

1. 无形资产



无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十七）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息



为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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



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

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

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

（十九）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

（二十）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条



件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十一） 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

（1） 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

3. 永续债和优先股等的会计处理方法



归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十三）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十二）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确



定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售口罩、真空配件的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。公司依据合同、发货通知单、验收单等关键单据确认收入。

本公司真空设备的销售业务在设备已经安装验收完成时，商品控制权转移。公司依据合同、验收报告（或者安装任务书）和报关单（如有）等关键单据确认收入。

本公司一般采用预收款模式，不存在重大融资成分。

（二十三）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直



接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重



大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债



某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。



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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。



合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

本公司按照本附注“四、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：



● 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

● 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

● 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁



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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理



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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（六）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的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：



- 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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更



财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 12 月 31 日/2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		调整前	调整后
适用“解释第 16 号”	资产负债表项目：		
	递延所得税资产	4,549,474.19	5,982,540.58
	递延所得税负债		1,560,008.05
	盈余公积	4,835,968.03	4,835,968.03



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 12 月 31 日/2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		调整前	调整后
	未分配利润	26,616,525.59	26,489,583.93

(续上表)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年度发生额的影响金额	
		调整前	调整后
适用“解释第 16 号”	利润表项目：		
	所得税费用	1,804,491.24	1,931,432.90

2.重大会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

(二十八) 重大会计判断和估计

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、（二十二）、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性



信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。



公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些



税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

(二) 税收优惠及批文

本公司 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书(证书编号 GR202344012501)，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。



(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	751.29	5,889.97
银行存款	7,426,470.71	14,210,970.11
其他货币资金	3,167,149.73	874,000.00
合 计	10,594,371.73	15,090,860.08
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	58,000.00	274,000.00
冻结存款	3,109,149.73	600,000.00
合 计	3,167,149.73	874,000.00

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,630,781.70	
商业承兑汇票	16,844.80	747,300.00
小 计	3,647,626.50	747,300.00
减：坏账准备	842.24	
合 计	3,646,784.26	747,300.00

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,635,224.91	4,809,196.46
商业承兑汇票		1,012,655.20
合 计	14,635,224.91	5,821,851.66

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	3,647,626.50	100.00	842.24		3,646,784.26
组合：银行承兑汇票	3,630,781.70	99.54			3,630,781.70
组合：商业承兑汇票	16,844.80	0.46	842.24	5.00	16,002.56
合 计	3,647,626.50	——	842.24	——	3,646,784.26

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
组合：商业承兑汇票	747,300.00	100.00			747,300.00
合 计	747,300.00	——		——	747,300.00

本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收票据						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据		842.24				842.24
合 计		842.24				842.24

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,652,739.34	19,194,225.46
1 至 2 年	7,629,294.41	11,379,138.95
2 至 3 年	5,206,550.12	3,203,810.81
3 至 4 年	1,820,856.53	4,919,528.70
4 至 5 年	4,332,041.65	3,349,200.00
5 年以上	9,904,951.29	6,931,281.45
小 计	60,546,433.34	48,977,185.37
减：坏账准备	19,424,786.66	15,413,138.39
合 计	41,121,646.68	33,564,046.98

2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,772,000.00	12.84	6,722,000.00	34.61	1,050,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,774,433.34	87.16	12,702,786.66	65.39	40,071,646.68
合 计	60,546,433.34	—	19,424,786.66	—	41,121,646.68

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,977,185.37	100.00	15,413,138.39	31.47	33,564,046.98
合 计	48,977,185.37	—	15,413,138.39	—	33,564,046.98

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面 余额	坏账 准备
河南森源重工有限公司	6,272,000.00	6,272,000.00	100.00	列为失信人, 全额计提		
合 计	6,272,000.00	6,272,000.00	100.00			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 账龄组合	51,590,842.34	12,702,786.66	24.62
组合 2: 其他组合 (云信付款)	1,183,591.00		
合 计	52,774,433.34	12,702,786.66	—

3. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		6,722,000.00			-	6,722,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,413,138.39	-2,710,351.73				12,702,786.66
合 计	15,413,138.39	4,011,648.27				19,424,786.66

4. 本年无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 26,773,000.00 元，占期末余额合计数的比例为 38.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,289,945.00 元。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况



种 类	期末余额	上年年末余额
应收票据	926,961.07	171,380.00
应收账款		
合 计	926,961.07	171,380.00

2. 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	171,380.00		755,581.07		926,961.07	
应收账款						
合 计	171,380.00		755,581.07		926,961.07	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,549,252.70	92.20	6,092,006.68	25.51
1 至 2 年	9,104.00	0.15	298,716.28	1.25
2 至 3 年	8,837.40	0.15	17,325,170.57	72.55
3 年以上	451,161.95	7.50	164,744.23	0.69
小 计	6,018,356.05	100.00	23,880,637.76	100.00
减：坏账准备	209,998.98		9,080,353.98	
合 计	5,808,357.07	——	14,800,283.78	——

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
广州同享数字科技有限公司	非关联方	564,000.00	9.37
张家港浦诚不锈钢贸易有限公司	非关联方	589,577.29	9.8
泰安市金水龙金属容器有限公司	非关联方	307,578.00	5.11
江苏瑞亚搅拌科技有限公司	非关联方	277,089.00	4.6
中节能西安启源机电装备有限公司	非关联方	1,224,300.00	20.35
合 计	——	2,962,544.29	49.23



注：2023 年 5 月 31 日，广东省中山市中级人民法院，作出民事判决书【（2022）粤 20 民终 4828 号】，二审判决撤销一审判决，凯旋真空承担口罩机价值贬损的 70%，深圳科瑞承担 30%，凯旋真空于二审判决生效后十日内向深圳科瑞支付货款 390 万元，并自提 40 台口罩机，2023 年 7 月 14 日凯旋入库 40 台口罩机，凯旋将预付账款-口罩机坏账准备转至存货跌价准备核算。

（六）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	754,568.75	1,249,845.95
合 计	754,568.75	1,249,845.95

1. 其他应收款项

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	603,411.76	992,301.71
1 至 2 年	6,499.00	102,325.00
2 至 3 年	10,000.00	200,000.00
3 至 4 年	200,000.00	6,310.00
4 至 5 年		4,400.00
5 年以上	37,700.00	37,700.00
小 计	857,610.76	1,343,036.71
减：坏账准备	103,042.01	93,190.76
合 计	754,568.75	1,249,845.95

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金等	570,681.00	844,221.00
员工备用金	138,730.76	28,000.00
个人往来及其他	148,199.00	470,815.71
合 计	857,610.76	1,343,036.71

（3）按坏账计提方法分类披露



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	857,610.76	100.00	103,042.01	100.00	754,568.75
合 计	857,610.76	—	103,042.01	—	754,568.75

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,343,036.71	100.00	93,190.76	100.00	1,249,845.95
合 计	1,343,036.71	—	93,190.76	—	1,249,845.95

（4）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：账龄组合	857,610.76	103,042.01	12.02
合计	857,610.76	103,042.01	12.02

（5）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	93,190.76			93,190.76
上年年末余额在本期：				
——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	9,851.25			9,851.25



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	103,042.01			103,042.01

（6）其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,343,036.71			1,343,036.71
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	11,910,664.85			11,910,664.85
本期终止确认	12,396,090.80			12,396,090.80
其他变动				
期末余额	857,610.76			857,610.76

（7）本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	93,190.76	9,851.25				103,042.01
合 计	93,190.76	9,851.25				103,042.01

（8）本期无实际核销的其他应收款情况

（9）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	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
江苏思源变压器有限公司	保证金、押金	200,000.00	3-4 年	23.32	60,000.00
武汉科技大学	保证金、押金	160,000.00	1 年以内	18.66	800.00
航天新商务信息科技有限公司	往来款	107,200.00	1 年以内	12.50	536.00
李梓坚	备用金	52,637.00	1 年以内	6.14	263.19
特变电工股份有限公司新疆变压器厂	保证金、押金	50,500.00	1 年以内	5.89	252.50
合 计	——	570,337.00	——	66.50	61,851.69

(七) 存货

1. 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,865,006.40	419,213.08	5,445,793.32
自制半成品及在产品	75,810,145.01	20,040,476.32	55,769,668.69
库存商品 (产成品)	2,015,870.83	-	2,015,870.83
合 计	83,691,022.24	20,459,689.40	63,231,332.84

(续)

项 目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,318,814.44	326,223.18	6,992,591.26
自制半成品及在产品	45,326,657.12	467,461.06	44,859,196.06
库存商品 (产成品)			
合 计	52,645,471.56	793,684.24	51,851,787.32

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	326,223.18	92,989.90				419,213.08
自制半成品及在产品	467,461.06	20,040,476.32		467,461.06		20,040,476.32



项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品（产成品）						
合 计	793,684.24	20,133,466.22		467,461.06		20,459,689.40

（八） 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	11,542,692.53	750,517.13	10,792,175.40	11,566,315.34	1,029,400.77	10,536,914.57
减：计入其他非流动资产（附注、十五）	1,695,500.00	84,775.00	1,610,725.00	1,577,450.00	89,297.50	1,488,152.50
合 计	9,847,192.53	665,742.13	9,181,450.40	9,988,865.34	940,103.27	9,048,762.07

2. 合同资产按减值计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产	9,847,192.53	100.00	665,742.13	100.00	9,181,450.40
合 计	9,847,192.53	——	665,742.13	——	9,181,450.40

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提减值准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产	9,988,865.34	100.00	940,103.27	100.00	9,048,762.07
合 计	9,988,865.34	——	940,103.27	——	9,048,762.07

1. 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

名称	期末余额
----	------



	合同资产	减值准备	计提比例（%）
组合：账龄组合	9,847,192.53	665,742.13	6.76
合 计	9,847,192.53	665,742.13	6.76

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
减值准备	940,103.27			274,361.14	665,742.13
合 计	940,103.27			274,361.14	665,742.13

4. 本期无实际核销的合同资产情况

（九） 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	359,629.60	38,592.92
已背书或贴现尚未到期的票据	5,821,851.66	3,634,170.02
合 计	6,181,481.26	3,672,762.94

（十） 固定资产

项 目	期末账面价值	上年年末账面价值
固定资产	196,652,257.55	118,253,576.28
固定资产清理		
合 计	196,652,257.55	118,253,576.28



1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、2023 年 1 月 1 日余额	101,573,892.97	9,435,342.35	4,873,849.05	2,777,033.93	6,749,865.42	125,409,983.72
2、本期增加金额	79,873,642.60	100,884.95	2,076,602.39	759,879.31	142,831.86	82,953,841.11
(1) 购置		100,884.95	-	313,510.50	142,831.86	557,227.31
(2) 在建工程转入	79,873,642.60	-	2,076,602.39	446,368.81		82,396,613.80
3、本期减少金额				582,943.25		582,943.25
(1) 处置或报废				582,943.25		582,943.25
4、2023 年 12 月 31 日余额	181,447,535.57	9,536,227.30	6,950,451.44	2,953,969.99	6,892,697.28	207,780,881.58
二、累计折旧						
1、2023 年 1 月 1 日余额	1,117,733.54	1,658,025.78	1,012,271.78	1,781,303.87	1,587,072.47	7,156,407.44
2、本期增加金额	2,412,379.92	570,047.19	649,418.88	339,805.93	548,611.18	4,520,263.10
(1) 计提	2,412,379.92	570,047.19	649,418.88	339,805.93	548,611.18	4,520,263.10
3、本期减少金额				548,046.51		548,046.51
(1) 处置或报废				548,046.51		548,046.51
4、2023 年 12 月 31 日余额	3,530,113.46	2,228,072.97	1,661,690.66	1,573,063.29	2,135,683.65	11,128,624.03
三、减值准备						
1、2023 年 1 月 1 日余额						
2、本期增加金额						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2023 年 12 月 31 日余额						
四、账面价值						
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	177,917,422.11	7,308,154.33	5,288,760.78	1,380,906.70	4,757,013.63	196,652,257.55
2、2023 年 1 月 1 日账面价值	100,456,159.43	7,777,316.57	3,861,577.27	995,730.06	5,162,792.95	118,253,576.28

(1) 截至期末无暂时闲置的固定资产

(2) 截至期末无通过经营租赁租出的固定资产

(3) 截至期末无未办妥产权证书的固定资产

(4) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	本期摊销金额	受限原因
一期厂房工程及建筑物	98,043,779.51	2,412,379.92	固定资产贷款抵押



(十一) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	18,993,487.00	46,500,671.31
工程物资		
合 计	18,993,487.00	46,500,671.31

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端真空装备产业园建设项目二期	18,993,487.00		18,993,487.00	46,500,671.31		46,500,671.31
合 计	18,993,487.00		18,993,487.00	46,500,671.31		46,500,671.31

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
高端真空装备产业园建设项目二期	11,432.70	46,500,671.31	54,889,429.49	82,396,613.80		18,993,487.00
合 计		46,500,671.31	54,889,429.49	82,396,613.80		18,993,487.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	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(%)	资金来源
高端真空装备产业园建设项目	88.68%	88.68%	4,077,981.78	2,278,981.78	2.00	自有资金及贷款资金
合 计	—	—	4,077,981.78	2,278,981.78	2.00	

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	机器设备	合计
----	------	----



项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、2023 年 1 月 1 日余额	11,157,145.71	11,157,145.71
2、本期增加金额		
(1) 租赁		
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、2023 年 12 月 31 日余额	11,157,145.71	11,157,145.71
二、累计折旧		
1、2023 年 1 月 1 日余额	757,092.04	757,092.04
2、本期增加金额	757,092.00	757,092.00
(1) 计提	757,092.00	757,092.00
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、2023 年 12 月 31 日余额	1,514,184.04	1,514,184.04
三、减值准备		
1、2023 年 1 月 1 日余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2023 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2023 年 12 月 31 日余额	9,642,961.67	9,642,961.67
2、2023 年 1 月 1 日余额	10,400,053.67	10,400,053.67

（十三） 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、2023 年 1 月 1 日余额	50,555,984.41	3,740,192.15	54,296,176.56
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			



项目	土地使用权	办公软件	合计
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	50,555,984.41	3,740,192.15	54,296,176.56
二、累计摊销			
1、2023 年 1 月 1 日余额	4,587,840.28	1,668,717.84	6,256,558.12
2、本期增加金额	1,011,119.64	607,034.88	1,618,154.52
(1) 计提	1,011,119.64	607,034.88	1,618,154.52
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	5,598,959.92	2,275,752.72	7,874,712.64
三、减值准备			
1、2023 年 1 月 1 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	44,957,024.49	1,464,439.43	46,421,463.92
2、2023 年 1 月 1 日余额	45,968,144.13	2,071,474.31	48,039,618.44

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日		2023 年 1 月 1 日	
	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
一、递延所得税资产				
应收账款坏账准备形成的可抵扣暂时性差异	19,424,786.66	2,913,718.00	15,413,138.39	2,311,970.76
其他应收款坏账准备形成的可抵扣暂时性差异	103,042.01	15,456.30	93,190.76	13,978.61
存货跌价准备形成的可抵扣暂时性差异	20,459,689.40	3,068,953.41	793,684.24	119,052.64



项目	2023 年 12 月 31 日		2023 年 1 月 1 日	
	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
一、递延所得税资产				
预付账款减值准备形成的可抵扣暂时性差异	209,998.98	31,499.85	9,080,353.98	1,362,053.10
应收票据减值准备形成的可抵扣暂时性差异	842.24	126.34		
合同资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异	665,742.13	99,861.32	940,103.27	141,015.49
预计负债形成的可抵扣暂时性差异	3,392,135.46	508,820.32	3,920,059.71	588,008.96
其他非流动资产减值准备（1 年以上合同资产）	84,775.00	12,716.25	89,297.50	13,394.63
租赁业务税法与会计差异	7,948,825.37	1,192,323.81	9,553,775.90	1,433,066.39
合计	52,289,837.25	7,843,475.60	39,883,603.75	5,982,540.58
二、递延所得税负债				
租赁业务税法与会计差异	9,642,961.67	1,446,444.25	10,400,053.67	1,560,008.05
固定资产加速折旧产生的税会差异	113,508.73	17,026.31		
合计	9,756,470.40	1,463,470.56	10,400,053.67	1,560,008.05

（十五） 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金（一年以上）	1,695,500.00	84,775.00	1,610,725.00	1,577,450.00	89,297.50	1,488,152.50
大额定期存单	21,194,513.89		21,194,513.89	20,519,513.89		20,519,513.89
合计	22,890,013.89	84,775.00	22,805,238.89	22,096,963.89	89,297.50	22,007,666.39



(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	40,448,662.53	28,959,210.03
1-2 年（含 2 年）	4,610,828.72	940,337.48
2-3 年（含 3 年）	331,530.18	2,079,461.20
3 年以上	330,368.54	887,188.34
合 计	45,721,389.97	32,866,197.05

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	56,080,055.48	49,520,144.53
合 计	56,080,055.48	49,520,144.53

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,611,704.30	40,856,705.57	40,867,814.14	4,600,595.73
二、离职后福利-设定提存计划		2,811,852.18	2,811,852.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	4,611,704.30	43,668,557.75	43,679,666.32	4,600,595.73

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,373,408.11	35,485,282.82	35,415,588.30	2,443,102.63
二、职工福利费		2,061,389.10	2,061,389.10	
三、社会保险费		816,915.08	816,915.08	
其中：基本医疗保险费及生育保险费		763,460.98	763,460.98	
工伤保险费		53,454.10	53,454.10	
四、住房公积金		1,783,413.00	1,783,413.00	



项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	2,238,296.19	709,705.57	790,508.66	2,157,493.10
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	4,611,704.30	40,856,705.57	40,867,814.14	4,600,595.73

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		2,094,881.81	2,094,881.81	
二、失业保险费		91,677.37	91,677.37	
三、企业年金缴费		625,293.00	625,293.00	
合 计		2,811,852.18	2,811,852.18	

（十九） 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		2,586,035.78
企业所得税	6,079,734.46	3,856,976.66
个人所得税	508,229.90	205,396.36
印花税	183,609.56	184,237.09
环境保护税	608.31	308.02
合 计	6,772,182.23	6,832,953.91

（二十） 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,338,341.66	9,130.08
合 计	2,338,341.66	9,130.08

1. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	95,151.36	
押金及保证金	566,514.43	660.00



项 目	期末余额	上年年末余额
非关联往来款	1,603,520.00	3,748.08
其他	73,155.87	4,722.00
合 计	2,338,341.66	9,130.08

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、二十三）	46,064.54	1,008,303.48
1 年内到期的应付债券（附注六、二十四）	1,260,000.00	1,260,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、二十五）	1,601,321.93	1,604,950.51
合 计	2,907,386.47	3,873,253.99

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,661,486.33	5,518,623.95
未终止确认的票据支付义务	5,821,851.66	3,634,170.02
合 计	11,483,337.99	9,152,793.97

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	期末利率区间（%）
抵押借款	46,432,731.60	7,669,416.42	3.25%
信用借款		1,008,303.48	4.15-4.20%
小计	46,432,731.60	8,677,719.90	
减：一年内到期的长期借款	46,064.54	1,008,303.48	
合 计	46,386,667.06	7,669,416.42	

说明：2022 年 8 月，本公司作为借款人与贷款人中国银行股份有限公司中山分行签订《固定资产借款合同》，合同编号：GDK476440120220289 号，借款金额人民币 85,000,000.00 元，借款期限 120 个月，借款用途：用于总投约 1.29 亿元的“中山凯旋真空科技股份有限公司年产泵及真空成套设备 250 套项目厂房二期工程”建设（含机器设备）。截至 2023 年 12 月 31 日，累计提取借款余额 46,386,667.06 元。本合同项下债务的担保方式为：由中山凯旋真空科技股份有限公司提供最高



额抵押担保，并签订编号为 GDY476440120220291 号的《最高额抵押合同》，抵押财产为权利证号：粤(2022)中山市不动产权第 0073655 号，涉及资产土地：52,090.50 平方米；房屋：31,469.75 平方米。

(二十四) 应付债券

1. 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
优先股	85,260,000.00	85,260,000.00
减：一年内到期的应付债券	1,260,000.00	1,260,000.00
合 计	84,000,000.00	84,000,000.00

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

发行在外的 金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
凯旋优 1(证 券代码： 820039)	840,000.00	84,000,000.00					840,000.00	84,000,000.00
合计	840,000.00	84,000,000.00					840,000.00	84,000,000.00

3. 可转换公司债券的说明

(1) 经本公司第三次临时股东大会决议表决通过、经全国股转公司核准并出具《关于对中山凯旋真空科技股份有限公司优先股发行无异议的函》（股转系统函（2020）3665 号），本公司向中山中盈产业投资有限公司定向发行 840,000.00 股优先股股票，每股票面金额为 100 元，平价发行。根据中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众环验字（2020）050033 号验资报告，截至 2020 年 12 月 15 日止，本公司已收到中山中盈产业投资有限公司缴存的募集款项 84,000,000.00 元。

(2) 凯旋真空公司将优先股（凯旋优 1）划分为金融负债的依据如下：



公司及发行对象对优先股的赎回及回售条款有明确的约定，根据企业会计准则和优先股认购协议的规定，公司不能无条件的避免以交付现金或其他金融资产来履行该合同义务，该合同义务符合金融负债的定义。同时，该发行并未赋予优先股持有方在企业清算时按比例份额获得该企业净资产的权利，且该优先股持有方在存续期内的预计现金流量总额与本公司在存续期内公允价值变动并无直接联系。因此，该金融负债不满足会计准则关于“符合金融负债定义，但应当分类为权益工具的可回售工具”的相关条件。

(二十五) 租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
租赁付款额	10,786,963.16				1,977,528.52	8,809,434.64	2028年12月31日
未确认的融资费用	1,233,187.28				372,578.04	860,609.24	
重分类至一年内到期的非流动负债	1,604,950.51					1,601,321.93	
租赁负债净额	7,948,825.37					6,347,503.47	

(二十六) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	3,357,608.46	3,920,059.71	售后服务费计提
未决诉讼	34,527.00		诉讼费用
合 计	3,392,135.46	3,920,059.71	--

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,892,199.00						35,892,199.00

(二十八) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	61,354,793.37			61,354,793.37



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、其他资本公积	37,216,000.00			37,216,000.00
合 计	98,570,793.37			98,570,793.37

（二十九） 专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	3,628,124.08	1,197,226.40	206,739.74	4,618,610.74	
合 计	3,628,124.08	1,197,226.40	206,739.74	4,618,610.74	——

（三十） 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,835,968.03	190,561.75		5,026,529.78
合 计	4,835,968.03	190,561.75		5,026,529.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（三十一） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	26,489,583.93	39,934,492.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	26,489,583.93	39,934,492.40
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,905,617.54	-6,266,468.67
减：提取法定盈余公积	190,561.75	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,178,439.80
转作股本的普通股股利		
未分配利润其他减少		
期末未分配利润	28,204,639.72	26,489,583.93

（三十二） 营业收入和营业成本

1. 明细分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,765,602.68	134,212,947.64	130,668,657.12	107,892,198.89
其他业务				
合 计	175,765,602.68	134,212,947.64	130,668,657.12	107,892,198.89

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
真空设备	168,093,778.71	128,986,281.16	124,694,892.44	101,996,415.30
真空配件	7,671,823.97	5,226,666.48	3,174,944.21	1,499,478.12
口罩			1,882,006.31	4,175,066.53
口罩机			916,814.16	221,238.94
合 计	175,765,602.68	134,212,947.64	130,668,657.12	107,892,198.89

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	133,710,440.74	107,794,124.41	116,900,833.09	97,543,444.09
外销	42,055,161.94	26,418,823.23	13,767,824.03	10,348,754.80
合 计	175,765,602.68	134,212,947.64	130,668,657.12	107,892,198.89

（三十三） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	60,046.25	
教育费附加及地方教育费附加	60,045.30	
房产税	1,133,029.26	706,986.36
土地使用税	52,090.50	52,090.50
印花税	100,572.12	145,506.19
车船使用税	2,917.44	2,749.88
环保税	1,488.94	1,119.12
合 计	1,410,189.81	908,452.05

（三十四） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,765,968.82	2,448,586.08
广告费	212,664.07	99,812.06
宣传展览费	176,499.44	128,631.44
差旅费	701,112.11	330,883.30
办公费	39,787.40	76,080.91
租赁费		115,044.25
售后服务费	1,888,451.42	992,001.79
折旧费	236,879.04	22,038.84
市场调查费	447,234.22	445,008.97
修理费		425.00
运输费		65,520.98
交际应酬费	634,468.20	634,071.89
其他	167,318.13	161,321.20
合计	9,270,382.85	5,519,426.71

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,415,493.78	7,692,225.37
折旧摊销	2,601,759.34	1,695,718.57
租赁费	57,143.71	196,734.31
聘请中介机构费	725,531.87	973,021.59
办公费	1,283,432.81	834,468.24
业务招待费	106,156.66	140,979.44
差旅费	73,397.24	42,409.25
水电费	72,077.93	8,596.33
诉讼费	98,816.00	94,882.00
修理费	463,217.99	1,053,574.02
存货盘盈盘亏	326.64	-576,343.23
其他	303,832.73	140,431.40
合计	15,201,186.70	12,296,697.29

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,600,280.34	8,103,439.14



项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	122,421.70	5,843,388.63
折旧费用与长期待摊费用	541,303.04	233,788.23
无形资产摊销		5,855.47
其他费用	18,680.43	303,567.43
装修费		1,950,614.28
合计	5,282,685.51	16,440,653.18

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	392,141.23	550,636.86
减：利息收入	124,396.92	812,236.15
汇兑损益	-194,964.37	-502,977.29
银行手续费	48,685.68	93,571.23
合计	121,465.62	-671,005.35

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,209,650.46	9,121,829.89
合计	5,209,650.46	9,121,829.89

(三十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款利息收入	675,000.00	519,513.89
合 计	675,000.00	519,513.89

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,232,340.74	-2,136,291.22
其中：应收账款	-4,011,648.27	-2,514,372.85
其他应收款	-9,851.25	378,081.63
应收票据	-842.24	
预付账款减值损失	-209,998.98	
合 计	-4,232,340.74	-2,136,291.22



(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付账款坏账损失		218,341.19
存货跌价损失	-11,053,112.24	-609,692.46
合同资产减值损失	274,361.14	
其他非流动资产减值损失	4,522.50	161,145.00
合 计	-10,774,228.60	-230,206.27

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		31,099.95
其他资产处置利得或损失		-78,724.44
合 计		-47,624.49

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入本期非经常性损益的金额	发生额	计入本期非经常性损益的金额
报废、毁损自行处理非流动资产利得				
罚款赔偿收入	18,267.72	18,267.72	14,008.01	14,008.01
往来款清理	567,150.24	567,150.24	254,888.29	254,888.29
其他	94,908.98	94,908.98	23,108.33	23,108.33
合计	680,326.94	680,326.94	292,004.63	292,004.63

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入本期非经常性损益的金额	发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废净损失	32,958.69	32,958.69	131,496.54	131,496.54
对外捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
其他	165,442.62	165,442.62	0.01	0.01
合计	203,401.31	203,401.31	136,496.55	136,496.55



（四十五） 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,673,606.27	
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,957,472.51	1,931,432.90
所得税费用合计	-283,866.24	1,931,432.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,621,751.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	243,262.70
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	990,486.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,415,173.48
额外可扣除费用的影响	
研发费用加计扣除的影响	-4,932,789.08
所得税费用	-283,866.24

（四十六） 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,546,969.82	4,773,032.46
政府补助	6,287,700.00	6,721,829.89
利息收入	124,396.92	812,236.15
其他	23,513.13	312,918.10
合计	12,982,579.87	12,620,016.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		
研发费用支付的现金	1,152,668.05	2,254,181.71
销售费用支付的现金	1,897,990.19	1,895,478.80



项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支付的现金	5,240,732.76	3,485,096.58
保证金	4,220,538.79	1,953,566.06
经营租出支付的现金	271,355.89	220,556.20
其他	1,399,557.39	15,795.66
合计	14,182,843.07	9,824,675.01

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大额定期存单存出投资额		20,000,000.00
其他		1,900,000.00
合 计		21,900,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租金	2,297,224.24	2,315,832.23
合 计	2,297,224.24	2,315,832.23

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料 (间接法现金流量表)

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,905,617.54	-6,266,468.67
加：资产减值准备及信用减值准备	15,006,569.34	2,366,497.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,520,263.10	2,211,835.71
无形资产摊销	1,618,154.52	1,531,016.30
使用权资产折旧	757,092.00	757,092.04
长期待摊费用摊销	269,096.26	1,003,868.40
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）		47,624.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	32,958.69	131,496.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	392,141.23	550,636.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-675,000.00	-519,513.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	-1,860,935.02	371,425.75



补充资料	本期发生额	上期发生额
列)		
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	-96,537.49	1,560,008.05
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-31,045,550.68	8,673,675.27
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-1,725,461.12	49,502,120.91
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	13,890,040.92	-70,430,557.33
其他	990,486.66	
经营活动产生的现金流量净额	3,978,935.95	-8,509,242.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,427,222.00	14,216,860.08
减: 现金的期初余额	14,216,860.08	79,904,317.21
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	-6,789,638.08	-65,687,457.13

2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	7,427,222.00	14,216,860.08
其中: 库存现金	751.29	5,889.97
可随时用于支付的银行存款	7,426,470.71	14,210,970.11
二、现金等价物		
其中: 可转让大额定期存单		
三、期末现金及现金等价物余额	7,427,222.00	14,216,860.08

(四十八) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末	上年年末	受限原因
货币资金	3,167,149.73	874,000.00	票据保证金和财产冻结
应收票据	5,821,851.66	3,634,170.02	期末未终止确认已背书未到期票据



项目	期末	上年年末	受限原因
固定资产	98,043,779.51	100,456,159.43	固定资产贷款抵押
无形资产	44,957,024.49	45,968,144.13	固定资产贷款抵押
合 计	151,989,805.39	150,932,473.58	---

(四十九) 外币货币性项目

项目	期末账面余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	85,868.69	7.0827	608,182.17
应收账款			
其中：美元	421,281.90	7.0827	2,983,813.31
欧元	42,835.00	7.8592	336,648.83

(五十) 租赁

1. 本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	372,578.04	446,039.23
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	133,354.78	1,268,773.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,430,579.02	2,495,775.82
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1. 计入当期损益的政府补助



种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
年度专精特新“小巨人”企业奖	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
省市知识产权专项资金（资助类）	3,000.00	3,000.00		其他收益
收中山市科学技术局（中山市科学技术局中山科发（2023）104 号 2023 年度第二批中山市重大科技专项资金中山市科学技术局中山科发 2023）	1,200,000.00	1,200,000.00		其他收益
收中山市科学技术局（中山市科学技术局中山科发（2023）172 号关于下达 2023 年度中山市第二批企业科技创新	82,300.00	82,300.00		其他收益
收数字财政批量代付过渡户-2023 年企业新招员工补贴市级支付部分	1,400.00	1,400.00		其他收益
2023 一次性扩岗补助（一次性吸纳就业补贴）	1,000.00	1,000.00		其他收益
广东省科学技术厅：省科技厅：半导体设备用低温泵研发	2,400,000.00	2,400,000.00		其他收益
享受增值税加计抵减政策抵免增值税	521,950.46	521,950.46		其他收益
首台重大技术装备研制与推广应用			1,300,000.00	其他收益
支持企业做大做强专题			200,000.00	其他收益
2022 年市工业发展高端装备资金，支持高端装备厂房建设			2,155,400.00	其他收益
中山实施标准化战略：T/GVS001-2021《真空镀膜设备电磁兼容屏蔽与辐射安全技术规范》；T/GVS002-2021《高精			100,000.00	其他收益



种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
度磁控溅射镀膜设备通用技术要求》				
中山市科学技术局中山科发(2022)104号 2021 年度第二批企业科技创新发展专项资金			712,800.00	其他收益
低温泵补助			3,800,000.00	其他收益
2022 稳岗返还中山市补助			55,224.79	其他收益
一次性留工补助中山市			117,500.00	其他收益
2022 年中山市商务发展专项资金			7,917.00	其他收益
社保退费中山市			85,088.10	其他收益
2022 一次性扩岗补助中山市			16,500.00	其他收益
2022 年中山市高端装备制造产业发展资金(支持首台(套)研发配套专题			520,000.00	其他收益
广东省知识产权示范企业			50,000.00	其他收益
2022 年企业新招员工补贴市级支付部分			1,400.00	其他收益
合计	5,209,650.46	5,209,650.46	9,121,829.89	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、长短期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存



在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的海外业务以美元和欧元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至 2023 年 12 月 31 日，除附注六、（四十九）“外币货币性项目”所述资产或负债为美元或欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、（二十三））有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2. 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：



资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动性风险

管理流动性风险时，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。

本公司将自有资金作为主要资金来源。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司流动资产 141,446,954.06 元，流动负债 129,903,289.53 元，流动比率 1.09。速动资产 78,215,621.22 元，速动比率 0.60。由此可见，本公司资产流动性一般，短期内仍存在一定的流动性风险。

九、 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）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东省广业装备制造集团有限公司	广州市	环境保护专用设备生产、研发、销售及服务	17,894.00	53.00	53.00

注：本公司的最终控制方是广东省环保集团有限公司。

2.本公司的子公司情况



截至期末本公司无需要披露的子公司情况。

3. 本公司的合营和联营企业情况

截至期末本公司无需要披露的合营和联营企业情况。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东省广业装备科学技术研究院有限公司	同一母公司
广东广业投资集团有限公司	同一最终控制方
广东省农业机械有限公司	同一最终控制方
广东省煤炭工业有限公司	同一最终控制方
广东风华新能源股份有限公司	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司棉洋北加油站	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司棉洋南加油站	同一最终控制方
广东省机械研究所有限公司	同一最终控制方
广东顺德广业应急保障网络投资有限公司红旗路加油站	同一最终控制方
广东顺德广业应急保障网络投资有限公司外环路加油站	同一最终控制方
广东广业华澳应急保障能源物资有限公司	同一最终控制方
广州市太成加油站有限公司	同一最终控制方
广东省国际工程咨询有限公司	同一最终控制方
清远市金兴加油站有限公司	同一最终控制方
广州白云马务加油站	同一最终控制方
广东广业投资集团有限公司连平县城东分公司	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司上坪东加油站	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司吕田南加油站	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司上坪西加油站	同一最终控制方
广东广业石油天然气有限公司吕田北加油站	同一最终控制方
广东雅兰酒店有限公司	同一最终控制方
广东省广业培训学院有限公司	同一最终控制方
广东省冶金建筑设计研究院有限公司	同一最终控制方

5. 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省国际工程咨询有限公司	接受劳务		406,635.85
广东省机械研究所有限公司	采购商品	6,603.77	15,094.34
广东省广业培训学院有限公司	培训费	57,549.05	44,773.58
广东省冶金建筑设计研究院有限公司	勘察费		56,005.19
广东省建筑材料研究院有限公司	检测费	2,490.57	
合 计		66,643.39	522,508.96

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期交易金额	上期交易金额
广东雅兰酒店有限公司	销售商品		3,362.83
合 计			3,362.83

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省广业装备制造集团有限公司	代扣代缴员工社保费用	119,534.29	175,223.08
合 计		119,534.29	175,223.08

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广东省广业装备科学技术研究院有限公司	机器设备	2,234,607.23	2,315,832.23
合 计		2,234,607.23	2,315,832.23

关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	广东省国际工程咨询有限公司	185,483.02	221,152.83
合 计		185,483.02	221,152.83
其他应付款：			
	广东省广业装备制造集团有限公司	95,151.36	2,693.00



项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
合 计		95,151.36	2,693.00

十、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2021 年 9 月，本公司（被告）与东莞市和兴光电科技有限公司（原告）（简称“和兴公司”）签订《KOSS-16 镀膜机采购合同及技术规格书合同》，约定和兴向本公司订购 3 套 KOSS-16 镀膜机，第一套镀膜机交易价格为 480.00 万元，第二套、第三套镀膜机交易总价为 1,000.00 万元（后两套交易未发生），随后双方就添置耗材和加热部件分别签订了两份补充协议。本公司已向和兴交付设备并安装调试完毕，并交由和兴使用，但和兴仅支付了第一套镀膜机款项 330.00 万元，尚欠尾款 1,554,000.00 元未支付。和兴要求法院解除合同及补充协议、要求本公司返还货款 330 万元及期间利息、赔偿 54.43 万元，共计 3,983,806.94 元。根据广东省中山市第二人民法院财产保全告知书（（2023）粤 2072 执保 995 号）裁定，截至 2023 年 12 月 31 日，和兴公司冻结本公司中国银行（账户：639274541820）3,109,149.73 元。

根据广东省中山市第二人民法院民事判决书【（2023）粤 2072 民初 4334 号】判决本公司败诉。本公司已委托律师向人民法院提起上诉事宜，截至本公司报出日未有最新进展。

十一、 资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



十二、 其他重要事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 补充资料

（一） 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-32,958.69	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	5,209,650.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	675,000.00	大额存单利息
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		



项 目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	509,884.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-34,527.00	
小 计	6,327,049.09	
所得税影响额	949,057.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	5,377,991.73	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.12	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.04	-0.10	-0.10

中山凯旋真空科技股份有限公司

二〇二四年四月九日





编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围

商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn>);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 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)



登记机关



2023年 1月 28

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

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

国家市场监督管理总局





会计师事务所 执业证书

名称：广东中取信会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：聂铁良
主任会计师：
经营场所：
广州市天河区珠江东路11号1001室（部门）
位：自编01-04、06单元（仅限办公）
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44010157
批准执业文号：粤财会[2008]04号
批准执业日期：2008年4月21日



证书序号：0012934

说明

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

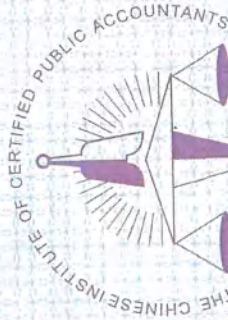


发证机关：

二〇二〇年九月三日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会



姓

Full name

性

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



郭小娜

女

1982-07-15

广东中诚信会计师事务所

(特殊普通合伙)

411381198207155666

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.



2022 年检通过印花 (郭小娜)

证书编号: 440100020117

No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 02 月 05 日

Date of Issuance

2022 年 8 月 换发

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.

年检验印花

年检验证



范舒钧 440300410006

身份证

年检验通过

2023 年 07 月

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 胡磊
性别: 男
出生日期: 1982-12-09
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码: 440106198212090019



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号:
No. of Certificate: 110101301658

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2019 年 12 月 14 日

胡磊
110101301658
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

胡磊(110101301658), 已通过广东省注册会计师协会2020年度年检, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。

胡磊(110101301658), 已通过广东省注册会计师协会2021年度年检, 通过文号: 粤注协(2021) 268号。

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



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

立信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 12 日

