



邦威防护

NEEQ: 872408

邦威防护科技股份有限公司

Brandway Protection Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭建荣、主管会计工作负责人顾一萍及会计机构负责人（会计主管人员）顾一萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	邦威防护科技股份有限公司办公室文件柜

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	邦威防护科技股份有限公司
无锡邦威	指	无锡邦威服饰有限公司
江苏邦威	指	江苏邦威服饰有限公司
潜山分公司	指	邦威防护科技股份有限公司潜山分公司
鼎域联合	指	无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）
盈加钜融	指	无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）
北京邦威云商	指	北京邦威云商网络科技有限公司
邦威云采	指	邦威云采信息科技有限公司
陕西唐威	指	陕西唐威防护科技有限公司
哈尔滨邦威云采	指	哈尔滨邦威云采商贸有限公司
吉林省邦威云采	指	吉林省邦威云采商贸有限公司
沈阳邦威云采	指	沈阳邦威云采商贸有限公司
股东大会	指	邦威防护科技股份有限公司股东大会
董事会	指	邦威防护科技股份有限公司董事会
国联证券	指	国联证券股份有限公司
华英证券	指	华英证券有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	经理、副经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员等
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所、会计师	指	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
本报告	指	《邦威防护科技股份有限公司 2023 年年度报告》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	邦威防护科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Brandway Protection Technology Co.,ltd		
	bw		
法定代表人	郭建荣	成立时间	1998 年 1 月 9 日
控股股东	控股股东为（郭建荣）	实际控制人及其一致行动人	郭建荣、夏春花
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-纺织服装、服饰业（C18）-服饰制造（C183）-服饰制造（C1830）		
主要产品与服务项目	特种防护服、一般劳动防护服及其他劳动防护用品、中高档企业形象服的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	邦威防护	证券代码	872408
挂牌时间	2017 年 12 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	100,100,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	王洁	联系地址	江苏省无锡市锡山区安镇街道山河路 50 号浙大网新科创园 1 幢
电话	0510-66000692	电子邮箱	408214391@qq.com
传真	0510-88772168		
公司办公地址	江苏省无锡市锡山区安镇街道山河路 50 号浙大网新科创园 1 幢	邮政编码	214000
公司网址	http://www.bw-fh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320205628283253Y		
注册地址	江苏省无锡市锡山区东港镇（港下）湖塘桥村		
注册资本（元）	100,100,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、采购模式

公司采购的原材料主要分为面料、里料、辅料三大类。由公司的生产管理部根据销售订单提交采购部进行采购。公司对原材料的采购具有严格的检验标准。原材料入库时，仓库会对原材料的质量和数量根据公司严格的标准进行验收，对于质量有问题的原材料会进行退货处理。

另外，部分小型劳保用品如皮鞋、手套、安全帽、防尘口罩、防毒面具、安全鞋、安全网等系公司直接向供应商进行采购。此类劳动防护用品入库时，仓库会对该类产品的质量和数量根据公司严格的标准进行验收，对于质量有问题的该类产品会进行退货处理。

公司建立了供应商管理制度，按照 ISO9001:2015 的要求，甄选合格供应商，并设立了《合格供应商名册》，对物料质量标准及其他商务、法律条款进行严格而规范的约定。公司的主要供应商均是所在行业内质量、价格、信用良好的企业，能够满足公司对所需原材料的要求。公司对拟进入的新供应商需执行供应商送样、试样、供应商资质核查、现场核查等程序，以确保供应商的供货质量得到保证。公司的主要供应商均是行业内质量、价格、信用良好的企业，能够满足公司对所需原材料的要求。公司与供应商保持着良好和稳定的合作关系。

公司设置了专门的采购部门并制定了相应的内控制度，使采购能够应对公司的日常生产需要。

2、销售模式

目前，公司销售的产品主要为非标准化产品，销售模式为直销模式。公司主要通过网上招标系统参与招投标进而获取产品订单进行销售，招投标方式主要分为公开招标以及竞争性谈判两种招投标方式，其中竞争性谈判主要方式为公司目标客户直接在国内几家影响力较大的劳保服生产企业中挑选供应商。公司设立了专门的市场部和销售部。其中市场部负责产品推广、渠道建设，销售部负责客户管理、维护及售后服务。市场部和销售部能够根据市场变化及客户需求及时作出应对措施，具有较强的价格可控性，并拥有渠道短的优势。潜山分公司为公司在潜山地区的客户维护和市场拓展方面具有很强的地理优势，为公司销售渠道的扩宽提供了强有力的支持。

公司由于产品的特殊性，其客户主要为电力、烟草、粮食、能源类行业的大型国企、央企。由于客户对劳动防护用品的种类和型号需求各异，公司一般通过客户的订单来安排生产规划。由于国企央企客户内部制度规范，严格遵守合同约定，因此付款较为及时，一般不存在付款信用期问题。

公司目前设立了互联网电子展示平台，针对目标客户进行产品展示，并与大型央企、国企的电子信息平台进行点对点的贸易衔接，以便于公司实现系统化、集成化的销售管理模式。

公司在售后服务方面，秉承认真、负责的理念，会认真听取下游客户对于产品的回馈，并将一些优良的理念和建议吸收进服装成品设计中，使产品的工艺和性能进一步得到提升。

3、生产模式

公司的产品生产主要通过生产部门来实现，公司生产方面的职能主要包括根据销售部下发的订单进行产品生产、产品管理、生产设备的日常管理与维护。

公司主要通过销定产模式来安排生产计划，即客户与公司签订合作协议或销售合同后，公司根据客户每期的使用情况或订单来安排生产量。

公司的产品生产以自主生产为主、委外加工为辅，其中特殊劳动防护用品主要为自主生产，普通劳动防护用品存在少量的委外加工。委外加工的产品经过公司品保部严格的质量控制措施最终销售给客户。

公司根据销售订单进行生产工作，产品生产主要以特种劳动防护用品、普通劳动防护用品和企业形象服为主。生产流程详见本节“二、内部组织结构及业务流程”之“（三）主要生产工艺流程图”。公司产品能够及时在客户规定的生产期限内完成生产工作，一般生产周期为1个月到3个月不等。整个生产过程符合ISO9001:2015质量管理体系，品保部从原材料入库、生产过程及中间步骤、产成品入库各个环节都进行严格的检查确认。

4、研发模式

公司设立了专门的研发中心负责产品的研发工作。公司的研发主要分为主动研发和被动研发。主动研发主要指公司参照国际标准主动研发高附加值的高端特种劳动防护服，如防电弧服、阻燃防静电服、防水渗透服。公司的研发在确保服装各项外观、理化指标等符合国家标准和国际标准的基础上，更多地满足企业形象和员工穿着舒适需要，做到企业形象、安全防护、穿着美观、活动舒适的统一。

被动研发主要指公司根据不同客户的行业特性和个性化需求，参与客户劳动防护用品的标准制定，并研制产品的过程。被动研发主要分为3个步骤：（1）参与产品标准制定。公司根据客户的需求结合行业特性参与劳动防护用品标准的制定。标准制定的期限根据不同行业的特点、与客户的基础等因素有所不同，较短期限为3-6个月，较长期限为1-2年；（2）进行产品实样的研发。公司根据制定好的劳动防护产品标准，结合舒适、美观、轻便等综合因素进行实样的研制工作；（3）进行产品送检程序。

研发中心在完成样品的研制工作以后将产品交给客户送检，由销售部持续跟踪客户并将客户的意见反馈给研发中心，研发中心根据客户的反馈信息进行研发改进。

5、盈利模式

公司的收入主要来源于产品销售。产品销售收入主要为向全国各大电力公司、物流公司、粮储公司等央企和业内大型企业提供劳动防护服、企业形象服等产品。

公司自成立以来，一直致力于劳保服的研发、生产以及销售服务。通过这几年快速的技术与资源积累，公司的客户已经覆盖了全国各类企业，公司凭借其安全可靠的产品性能和诚信高效的服务态度，已经获得市场良好的声誉。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	我公司于2021年11月被无锡市工业和信息化局认定为无锡市专精特新“小巨人”企业，认定有效期3年。无锡市工业和信息化局于2021年11月17日发布锡工信企业（2021）12号公示文件《关于公布2021年度无锡市专精特新“小巨人”企业名单的通知》，名单序号第77号。 我公司于2021年11月由省高新技术企业认定管理工作协调小组组织专家评审认定为江苏省2021年度高新技术企业，认定有效期为3年。江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组于2021年12月13日发布苏高企协（2021）34号公示文件《关于公布江苏省2021年度第一批高新技术企业名单的通知》，名单序号第925号，证书编号：GR202132000924。 我公司于2023年12月被江苏省工业和信息化厅认定为江苏省专精特新中小企业，有效期为2023年至2026年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	612,047,073.60	601,265,758.14	1.79%
毛利率%	17.02%	18.44%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	42,220,279.99	38,373,752.81	10.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,996,484.55	36,252,645.06	-3.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.58%	20.53%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.40%	19.40%	—
基本每股收益	0.42	0.38	10.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	515,972,506.93	611,129,443.63	-15.57%
负债总计	297,678,310.44	405,025,527.13	-26.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	218,294,196.49	206,103,916.50	5.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.06	5.83%
资产负债率%（母公司）	57.65%	66.20%	—
资产负债率%（合并）	57.69%	66.28%	—
流动比率	1.50	1.37	—
利息保障倍数	39.90	25.74	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,058,943.69	92,385,776.63	-68.55%
应收账款周转率	3.31	4.41	—
存货周转率	8.46	8.19	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.57%	75.12%	—
营业收入增长率%	1.79%	49.36%	—
净利润增长率%	10.02%	124.23%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	78,740,419.15	15.26%	103,952,136.41	17.01%	-24.25%
应收票据	1,545,385.86	0.30%	1,103,607.94	0.18%	40.03%
应收账款	196,100,796.16	38.01%	166,110,067.20	27.18%	18.05%
存货	26,387,308.68	5.11%	93,739,638.99	15.34%	-71.85%
交易性金融资产	118,837,058.98	23.03%	156,712,509.01	25.64%	-24.17%
固定资产	48,119,597.92	9.33%	51,685,284.88	8.46%	-6.90%
在建工程	4,493,126.06	0.87%	0	0.00%	
使用权资产	887,906.14	0.17%	1,406,438.27	0.23%	-36.87%
无形资产	14,759,569.27	2.86%	592,802.97	0.10%	2,389.79%
短期借款	14,000,000.00	2.71%	55,000,000.00	9.00%	-74.55%
应付票据	77,499,683.80	15.02%	143,215,135.01	23.43%	-45.89%
应付账款	162,966,687.22	31.58%	174,943,579.51	28.63%	-6.85%

项目重大变动原因:

报告期内，货币资金比去年同期减少了 24.25%，主要原因：报告期内，公司进行了两次分红。

报告期内，应收票据比去年同期增加了 40.03%，主要原因：报告期内，客户单位资金紧张，都通过承兑结算货款。

报告期内，存货比去年同期减少了 71.85%，主要原因：报告期内，大型订单集中出货，减少库存。

报告期内，交易性金融资产比去年同期减少了 24.17%，主要原因：报告期内，减少购买理财产品。

报告期内，无形资产比去年同期增加了 2389.79%，主要原因：报告期内，公司新建高端个体防护装备先进制造项目，购买土地。

报告期内，应付票据比去年同期减少了 45.89%，主要原因：报告期内，应付票据到期，施行兑付。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	612,047,073.60	—	601,265,758.14	—	1.79%
营业成本	507,884,485.18	82.98%	490,402,900.55	81.56%	3.56%
毛利率%	17.02%	—	18.44%	—	—
销售费用	23,375,330.84	3.82%	22,712,492.69	3.78%	2.92%
管理费用	22,760,565.60	3.72%	26,293,269.00	4.37%	-13.44%
研发费用	17,069,339.89	2.79%	16,563,387.44	2.75%	3.05%
财务费用	1,109,704.32	0.18%	1,600,135.46	0.27%	-30.65%
投资收益	3,978,135.47	0.65%	708,452.72	0.12%	461.52%
信用减值损失	438,633.12	0.07%	-780,234.34	-0.13%	-156.22%
资产处置收益	602,566.55	0.10%	44,945.82	0.01%	1,240.65%
营业利润	46,562,365.42	7.61%	40,997,350.41	6.82%	13.57%
营业外收入	1,123,236.91	0.18%	2,302,878.15	0.38%	-51.22%

营业外支出	308,276.05	0.05%	501,285.20	0.08%	-38.50%
净利润	42,220,279.99	6.9%	38,373,752.81	6.38%	10.02%

项目重大变动原因:

报告期内,营业收入比去年同期增加了 1.79%,营业成本比去年增加了 3.56%,主要原因:报告期内,一般防护用品采购成本增加,毛利率较上年同期减少。

报告期内,净利润比去年同期增加了 10.02%,主要原因,报告期内短期借款减少,财务费用减少,利润增加。我公司为先进制造业 C 类企业,增值税进项加计抵扣 5%,补贴收入增加。

报告期内,财务费用比去年同期减少了 30.65%,主要原因:报告期内短期借款减少,降低财务费用;报告期内,投资收益比去年同期增加了 461.52%,主要原因:报告期内投资理财产品集中到期赎回;报告期内,资产处置收益比去年同期增加了 1,240.65%,主要原因:报告期内,因购入的机器使用不符合工位要求,对其进行出售处理。

2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	612,047,073.60	601,265,758.14	1.79%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	507,884,485.18	490,402,900.55	3.56%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
一般防护用品	215,598,513.42	203,928,575.34	5.42%	7.42%	11.52%	-3.48%
特种防护用品	384,085,696.98	296,641,727.70	22.77%	-0.21%	-0.37%	0.13%
企业形象服	11,980,608.13	6,931,927.07	42.14%	-23.50%	-29.20%	4.66%
其他业务	382,255.07	382,255.07	0%	100%	100%	0
合计	612,047,073.60	507,884,485.18	17.02%	1.79%	3.56%	-1.42%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

报告期内,一般防护用品毛利率比上年同期减少了 3.48%,主要原因为:市场竞争激烈,一般防护用品产品销售价格有所下降,且原辅材料成本、员工工资成本等有所上涨,导致毛利率比上年同期减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国水利电力物资北京有限公司	77,688,691.50	12.68%	否
2	联勤保障部队供应局	140,148,481.33	22.88%	否
3	军队自行采购	23,365,223.92	3.81%	否
4	南方电网互联网服务有限公司	30,450,552.67	4.97%	否
5	南方电网互联网有限公司（广东）	31,024,022.13	5.06%	否
合计		302,676,971.55	49.4%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江多元纺织科技（集团）有限公司	14,115,720.40	3.13%	否
2	陕西九洲诚信电子科技有限公司	12,058,005.79	2.68%	否
3	江苏丹禾服饰有限公司	11,515,480.82	2.56%	否
4	广东八灵科技发展有限公司	10,395,391.20	2.31%	否
5	北京德睿兴业科技有限公司	10,341,551.78	2.30%	否
合计		58,426,149.99	12.98%	-

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,058,943.69	92,385,776.63	-68.55%
投资活动产生的现金流量净额	7,891,089.34	-74,709,638.02	110.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-62,247,959.56	40,055,173.64	-255.41%

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额减少了 68.55%，主要原因：报告期内，大型订单回款不及时，应收账款增多，导致经营活动产生的现金流量净额减少。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额增加了 110.56%，主要原因：报告期内，理财产品集中到期赎回。

筹资活动产生的现金流量净额减少了 255.41%，主要原因：报告期内，公司两次分红共计 30,030,000.00 元，归还贷款 41,000,000.00 元。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京邦威云商	控股子公司	电子商务	10,000,000.00	18,964.22	-493,548.36	0	-253,881.19
邦威云采	控股子公司	电子商务	100,100,000.00	16,852,396.76	4,990,920.60	43,753,139.30	142,455.32
陕西唐威	控股子公司	个人防护用品加工制造	10,000,000.00	16,561,410.31	7,619,013.88	31,212,513.89	410,424.05
沈阳邦威云采	控股子公司	电子商务	5,000,000.00	192,102.52	62,648.02	99,705.75	1,364.15
哈尔滨邦威云采	控股子公司	电子商务	5,000,000.00	-	-	-	-
吉林省邦威云采	控股子公司	电子商务	5,000,000.00	0	-4,950.00	0	-280

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	118,837,058.98	0	不存在
合计	-	118,837,058.98	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、控制股东、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人郭建荣、夏春花夫妻共同持有公司股份92,499,900股，占公司股本总额的92.41%，且郭建荣担任公司董事长兼经理，夏春花担任公司董事，郭建荣、夏春花夫妻全面负责公司的日常经营活动、战略布局，对公司的经营管理有着决定性影响。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
二、生产经营场稳定性不足的风险	公司本部位于无锡市锡山区东港镇湖塘桥村，公司本部因办公、生产需要而自建房屋四幢。上述四幢房屋分两期建造而成，一期房产由一幢办公楼以及一幢生产厂房组成。一期房产系在公司已经取得国有建设用地使用权上建造而成，但由于一期房产均超过公司已取得的国有建设用地的范围，所以一期的两幢房产尚未取得相应房产证；二期房产由一幢生产厂房以及一幢职工宿舍楼组成，由于二期房产系在公司租赁的无锡市锡山区东港镇湖塘桥村集体建设用地上建造而成，但由于东港镇历史原因以及我国相关法律关于集体土地使用管理之限制，所以二期的两幢房产尚未取得相应房产证。因此，公司本部四幢自建房屋均未取得相应的房产证，若该四幢房屋在经营期间被列入政府拆迁范围，公司生产经营场地面临稳定性不足的风险。

三、公司治理风险	有限公司阶段，公司管理层规范治理意识相对薄弱，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全，治理机制运行中曾存在不规范的情形。自 2017 年 8 月有限公司整体变更为股份公司后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度，建立了较为严格的内部控制体系，逐步完善了法人治理结构。股份公司阶段公司“三会”程序规范、管理层的规范意识也大为提高，但由于股份公司成立的时间较短，管理层对相关制度的完全理解和全面执行将有个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范的风险。
四、政策风险	配备劳动防护用品是保护劳动者安全与健康的重要措施。劳动防护用品应用领域宽广，涉及社会生活各行各业，对国民经济的发展与产业发展的稳定具有重要作用，是国家政策高度重视的行业。国家相继出台了一系列政策保障劳动防护用品行业实现稳健快速发展。如《中华人民共和国安全生产法》、《用人单位劳动防护用品管理规范》、《劳动防护用品配备标准》等。我国对劳动防护用品行业的优惠扶持政策、指导意见及相关法律为我国劳保服生产企业提供了良好的政策环境。公司目前生产的劳动防护用品下游市场涉及电网电力、烟草、物流、石油、煤炭、钢铁、地铁，这些行业受宏观经济形势的影响较大，因此公司的业务发展与国内宏观经济的发展形势密切相关。国家产业政策、指导意见及相关法律的变化将对公司的下游行业产生较大的影响力。如果公司在经营策略上不能及时调整，顺应国家有关政策方面的变化，将对公司经营产生不利影响。
五、公司部分房产未取得消防验收风险	公司无锡本部经营场所主要由 A 幢综合楼、B 幢厂房（一期房产）以及 C 幢生产厂房、D 幢员工宿舍（二期房产）组成。针对一期房产，公司于 2006 年 8 月 26 日取得了无锡市锡山区公安消防大队出具的“锡公锡验【2006】223 号”《验收合格意见》；针对二期房产，公司于 2007 年 7 月 13 日取得了无锡市锡山区公安消防大队出具的“锡公锡消审【2007】228 号”《建筑工程消防审计审核意见书》，确认公司二期房产消防设计基本符合消防技术规范要求，同意该工程消防设计。由于公司历史原因，公司并未取得二期房产主管部门的消防验收意见。根据《中华人民共和国消防法》相关规定，公司上述二期房产可能面临停止使用或者暂停对外经营活动的风险。
六、应收账款风险	报告期内，应收账款净额为 196,100,796.16 元，占同期末总资产金额的 38%。随着业务规模的扩大，公司应收账款规模可能仍将保持在较高水平。若下游客户出现违约，导致大额应收账款无法收回，将对公司业绩和生产经营产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-019	对外投资	高端个体防护装备先进制造项目	500,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司战略规划及发展需要，结合公司实际经营现状，公司拟通过招拍挂程序购买位于江苏省

无锡市锡山区东港镇的土地使用权作为公司项目建设储备用地，土地面积约 45 亩（其中，一期地块面积约 35 亩，二期地块面积约 10 亩），土地使用权性质为工业用地（最终购买金额和面积以实际出让文件为准）。本次交易将进一步扩大公司的生产经营规模，公司整体实力和市场竞争优势将有更大提升，增强了公司综合竞争力及可持续发展能力。2023 年 7 月 28 日，公司召开第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司拟购买土地使用权的议案》【具体内容详见《邦威防护科技股份有限公司对外投资的公告》（公告编号：2023-017)】，审议通过了《关于高端个体防护装备先进制造项目建设投资的议案》【具体内容详见《邦威防护科技股份有限公司对外投资的公告》（公告编号：2023-018)】。这两个议案于 2023 年 8 月 16 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过。

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	限售承诺	参见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	限售承诺	参见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	关联交易层诺	参见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	关联交易承诺	参见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 3 日	-	挂牌	其他承诺	参见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、关于公司控股股东、实际控制人及董监高履行避免同业竞争承诺的事项 公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员皆出具了避免同业竞争的承诺。
- 2、关于公司控股股东、实际控制人及董监高履行规范关联交易的承诺 公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员皆出具了规范关联交易的承诺。
- 3、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺 公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让；上述人员离职半年内，不得转让其所持有的本公司股份。
- 4、公司控股股东、实际控制人郭建荣、夏春花亦出具承诺，若公司自建的厂房根据相关主管部门的要求被强制拆除、搬迁期间因此造成的经营损失。若公司因土地租赁合同被有关部门认定为无效而与出

租方产生诉讼、仲裁等纠纷，愿意在毋需股份公司支付任何对价的情况下承担股份公司因该等纠纷而支付的律师、诉讼费、案件受理费等所有成本与费用。

5、2017年7月1日，实际控制人郭建荣、夏春花夫妇就社会保险缴纳不规范情况承诺如下：“邦威防护科技股份有限公司员工郭迎亚、许华家等85人自愿放弃公司为其缴纳社会保险，故公司未为该85人缴纳社会保险。本人承诺，如因公司社会保险缴纳不规范导致公司需要补缴、或者被有权的政府部门行政处罚，本人将以连带责任方式全额补偿公司的社会保险缴纳费用、因社保缴纳不规范造成的损失以及其他费用，确保公司不因此遭受任何损失。”

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行理财产品	质押	质押	50,810,765.30	9.85%	用于应付票据的质押
总计	-	-	50,810,765.30	9.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司使用自有资金购买银行理财产品并质押给银行开具等额银行承兑汇票用以支付供应商货款，可以进一步降低公司财务成本，同时提高公司资金使用效率和资金收益水平。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	30,024,999	30%	0	30,024,999	30%
	其中：控股股东、实际控制人	22,025,000	22%	-100,100	21,924,900	21.90%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	70,075,001	70%	0	70,075,001	70%
	其中：控股股东、实际控制人	66,075,000	66%	0	66,075,000	66%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,100,000	-	0	100,100,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	郭建荣	52,000,000	0	52,000,000	51.9491%	39,000,000	13,000,000	0	0
2	夏春花	36,100,000	- 100,100	35,999,900	35.9639%	27,075,000	8,924,900	0	0
3	鼎域联合	8,000,000	0	8,000,000	7.9920%	2,666,667	5,333,333	0	0
4	盈加钜融	4,000,000	0	4,000,000	3.9960%	1,333,334	2,666,666	0	0
5	季冬青	0	100,000	100,000	0.0999%	0	100,000	0	0

6	李祥华	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
合计		100,100,000	0	100,100,000	100%	70,075,001	30,024,999	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东郭建荣与夏春花系夫妻关系。

公司持股平台鼎域联合，郭建荣合伙份额为 25%，担任执行事务合伙人，夏春花合伙份额为 6.25%。

公司持股平台盈加钜融，郭建荣合伙份额为 37.50%，担任执行事务合伙人，夏春花合伙份额为 12.50%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

本公司控股股东郭建荣；实际控制人郭建荣和夏春花。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	1.5	—	—
2023 年 12 月 19 日	1.5	—	—
合计	3	—	—

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2022 年年度权益方案已获 2023 年 5 月 17 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过，并于股东大会审议通过后一个月内实施完毕。

2023 年半年度权益方案已获 2023 年 12 月 19 日召开的 2023 年第三次临时股东大会审议通过，并于股东大会审议通过后一个月内实施完毕。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭建荣	董事长、总经理	男	1972年7月	2023年8月19日	2026年8月19日	52,000,000	0	52,000,000	51.9481%
夏春花	董事	女	1971年3月	2023年8月19日	2026年8月19日	36,100,000	-100,100	35,999,900	35.9639%
任伟	董事、副总经理	男	1967年10月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
王庆	董事、副总经理	男	1981年10月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
湫丹平	董事	男	1974年2月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
王瑞洪	监事会主席	男	1969年1月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
倪斌	监事	男	1990年5月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
朱晓玲	职工监事	女	1986年3月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
顾一萍	财务总监	女	1973年10月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%
王洁	董 事 会 秘 书	女	1985年10月	2023年8月19日	2026年8月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长郭建荣先生与董事夏春花女士为夫妻关系，董事湫丹平先生为董事夏春花女士的妹夫。除此之外，

上述高管之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	-	-	23
生产人员	408	-	28	380
销售人员	58	-	13	45
技术人员	51	-	-	51
财务人员	16	-	4	12
行政人员	24	-	-	24
员工总计	580	-	45	535

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	-
硕士	0	-
本科	62	60
专科	103	97
专科以下	415	378
员工总计	580	535

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬及绩效政策：报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。
- 2、公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了股份公司的股东大会、董事会、监事会。同时公司制定了较为完整三会议事规则、总经理工作细则等公司治理制度。公司董事会由 5 名董事组成，董事会对股东大会负责。公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工监事。监事会对股东大会负责。报告期内，公司治理能按照相关制度正常执行，三会召开、会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在风险，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面均独立于公司各股东，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

(一) 业务分开情况

公司是一家致力于特种防护服、一般劳动防护服及其他劳动防护用品、中高档企业形象服的研发、生产和销售的企业。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，公司设立了独立的财务、行政人事、业务管理等部门，具备完整的业务流程和独立的生产经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，也不存在因与公司股东及其他关联方的关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响的情形。

(二) 资产分开情况

股份公司系由江苏邦威服饰有限公司整体变更设立，原有限公司的资产和负债全部进入公司，并依法办理了相关资产和产权的变更登记。与公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在以自身资产、权益或信誉为股东提供担保的情况。公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

(三) 人员分开情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的经理、副经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。

公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

（四）财务分开情况

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税情形。

（五）机构分开情况

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司机构完全独立运作，公司的办公经营场所与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

（四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司根据自身的实际情况，已建立了能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等。公司已在制度层面上规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司相关人员将在实际运作中不断深化公司治理理念，加深相关只是的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行，以及未来经营中内部管理与公司发展相协调，从而促进公司持续、稳定和健康发展。公司将继续加大对董事、监事以及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的培训，使得公司“三会”运作更加规范有效。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责，使得公司规范治理更趋完善。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中证天通（2024）证审字 21120024 号			
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326			
审计报告日期	2024 年 4 月 11 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	毛宝林	陈兰萍		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元			

审 计 报 告

中证天通（2024）证审字 21120024 号

邦威防护科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了邦威防护科技股份有限公司（以下简称“邦威防护公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了邦威防护公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于邦威防护公司，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

管理层对其他信息负责。其他信息包括邦威防护公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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

邦威防护公司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，邦威防护公司管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦威防护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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对邦威防护公司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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致邦威防护公司不能持续经营。

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

(6). 就邦威防护公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：毛宝林
（合伙人）

中国注册会计师：陈兰萍
中国 · 北京

二〇二四年四月十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	78,740,419.15	103,952,136.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	118,837,058.98	156,712,509.01
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	1,545,385.86	1,103,607.94
应收账款	五（四）	196,100,796.16	166,110,067.20
应收款项融资	五（五）	399,187.40	9,582,643.09
预付款项	五（六）	6,694,506.18	5,147,453.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	17,595,712.17	19,293,867.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	26,387,308.68	93,739,638.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	99,064.42	118,621.57
流动资产合计		446,399,439.00	555,760,545.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五（十）	48,119,597.92	51,685,284.88
在建工程	五（十一）	4,493,126.06	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	887,906.14	1,406,438.27

无形资产	五（十三）	14,759,569.27	592,802.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	137,614.68	448,436.86
递延所得税资产	五（十五）	605,342.33	666,023.30
其他非流动资产	五（十六）	569,911.53	569,911.53
非流动资产合计		69,573,067.93	55,368,897.81
资产总计		515,972,506.93	611,129,443.63
流动负债：			
短期借款	五（十七）	14,000,000.00	55,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）	77,499,683.80	143,215,135.01
应付账款	五（十九）	162,966,687.22	174,943,579.51
预收款项			
合同负债	五（二十）	15,209,962.26	12,911,437.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十一）	8,939,067.34	7,436,276.31
应交税费	五（二十二）	13,247,249.31	7,813,841.17
其他应付款	五（二十三）	3,347,234.88	645,844.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	397,358.73	674,445.21
其他流动负债	五（二十五）	1,977,295.09	1,678,486.81
流动负债合计		297,584,538.63	404,319,045.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	93,771.81	706,481.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		93,771.81	706,481.35
负债合计		297,678,310.44	405,025,527.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	100,100,000.00	100,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	9,616,418.75	9,616,418.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	17,417,040.86	13,225,021.09
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	91,160,736.88	83,162,476.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		218,294,196.49	206,103,916.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		218,294,196.49	206,103,916.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		515,972,506.93	611,129,443.63

法定代表人：郭建荣

主管会计工作负责人：顾一萍

会计机构负责人：顾一萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		71,056,156.78	94,908,514.06
交易性金融资产		118,836,858.98	156,712,509.01
衍生金融资产			
应收票据		1,545,385.86	1,103,607.94
应收账款	十五（一）	187,277,412.40	156,423,710.33
应收款项融资		399,187.40	9,582,643.09
预付款项		6,553,211.23	4,879,941.03
其他应收款	十五（二）	13,493,482.48	15,345,089.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,185,715.67	90,952,864.00
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		95,974.26	118,100.88
流动资产合计		424,443,385.06	530,026,979.83
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	十五（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
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		47,819,355.26	51,206,691.86
在建工程		4,493,126.06	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		773,446.86	1,177,519.71
无形资产		14,759,569.27	592,802.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		137,614.68	183,486.24
递延所得税资产		554,235.50	624,359.32
其他非流动资产		569,911.53	569,911.53
非流动资产合计		74,107,259.16	59,354,771.63
资产总计		498,550,644.22	589,381,751.46
流动负债：			
短期借款		14,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		77,499,683.80	138,215,135.01
应付账款		151,594,784.06	165,292,537.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,449,113.05	6,402,598.60
应交税费		12,930,621.58	7,399,867.99
其他应付款		5,580,464.33	2,183,091.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		15,045,837.71	12,837,606.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		280,296.63	562,691.41
其他流动负债		1,955,958.90	1,668,888.83
流动负债合计		287,336,760.06	389,562,417.52

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		93,771.81	589,419.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		93,771.81	589,419.25
负债合计		287,430,531.87	390,151,836.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,100,000.00	100,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,616,418.75	9,616,418.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,416,996.98	13,224,977.21
一般风险准备			
未分配利润		83,986,696.62	76,288,518.73
所有者权益（或股东权益）合计		211,120,112.35	199,229,914.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		498,550,644.22	589,381,751.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		612,047,073.60	601,265,758.14
其中：营业收入	五（三十一）	612,047,073.60	601,265,758.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		573,651,114.89	560,241,571.90
其中：营业成本	五（三十一）	507,884,485.18	490,402,900.55
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十二）	1,451,689.06	2,669,386.76
销售费用	五（三十三）	23,375,330.84	22,712,492.69
管理费用	五（三十四）	22,760,565.60	26,293,269.00
研发费用	五（三十五）	17,069,339.89	16,563,387.44
财务费用	五（三十六）	1,109,704.32	1,600,135.46
其中：利息费用		1,217,959.56	1,730,080.45
利息收入		242,148.52	243,158.45
加：其他收益	五（三十七）	3,147,071.57	
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	3,978,135.47	708,452.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	438,633.12	-780,234.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	602,566.55	44,945.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,562,365.42	40,997,350.41
加：营业外收入	五（四十一）	1,123,236.91	2,302,878.15
减：营业外支出	五（四十二）	308,276.05	501,285.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,377,326.28	42,798,943.36
减：所得税费用	五（四十三）	5,157,046.29	4,425,190.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,220,279.99	38,373,752.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,220,279.99	38,373,752.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,220,279.99	38,373,752.81
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收			

益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,220,279.99	38,373,752.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		42,220,279.99	38,373,752.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.42	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.42	0.38

法定代表人：郭建荣

主管会计工作负责人：顾一萍

会计机构负责人：顾一萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五（四）	560,759,875.58	526,593,444.02
减：营业成本	十五（四）	460,738,971.17	423,609,010.98
税金及附加		1,365,579.93	2,571,793.11
销售费用		23,011,001.31	22,283,070.02
管理费用		19,212,138.93	20,497,552.11
研发费用		16,922,115.81	15,911,411.85
财务费用		1,104,662.11	1,543,742.38
其中：利息费用		1,208,513.36	1,635,669.09
利息收入		242,148.52	200,891.45
加：其他收益		3,147,071.57	

投资收益（损失以“-”号填列）		3,978,135.47	708,452.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		479,109.97	-773,738.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		602,566.55	44,945.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,612,289.88	40,156,523.35
加：营业外收入		747,430.91	1,743,144.00
减：营业外支出		307,758.51	486,271.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,051,962.28	41,413,395.87
减：所得税费用		5,131,764.62	433,090.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,920,197.66	37,082,488.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,920,197.66	37,082,488.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		41,920,197.66	37,082,488.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		670,524,003.21	604,959,949.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	4,998,513.23	2,546,036.59
经营活动现金流入小计		675,522,516.44	607,505,986.55
购买商品、接受劳务支付的现金		565,074,159.54	420,351,255.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		39,822,612.23	45,170,171.47
支付的各项税费		26,089,494.74	9,218,359.17
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	15,477,306.24	40,380,424.09
经营活动现金流出小计		646,463,572.75	515,120,209.92
经营活动产生的现金流量净额		29,058,943.69	92,385,776.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		717,928,160.42	287,021,003.71
取得投资收益收到的现金		23,804.70	708,452.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			44,945.82
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		717,951,965.12	287,774,402.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,818,924.35	2,251,197.54
投资支付的现金		676,098,179.62	360,232,842.73

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十四)	5,143,771.81	
投资活动现金流出小计		710,060,875.78	362,484,040.27
投资活动产生的现金流量净额		7,891,089.34	-74,709,638.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	61,409,611.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	61,409,611.71
偿还债务支付的现金		56,000,000.00	18,717,194.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,247,959.56	1,637,946.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			999,297.54
筹资活动现金流出小计		87,247,959.56	21,354,438.07
筹资活动产生的现金流量净额		-62,247,959.56	40,055,173.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,297,926.53	57,731,312.25
加：期初现金及现金等价物余额		103,392,922.12	45,661,609.87
六、期末现金及现金等价物余额		78,094,995.59	103,392,922.12

法定代表人：郭建荣

主管会计工作负责人：顾一萍

会计机构负责人：顾一萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		615,509,176.34	512,309,797.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,717,780.33	1,944,035.45
经营活动现金流入小计		620,226,956.67	514,253,833.12
购买商品、接受劳务支付的现金		515,682,287.82	342,402,189.08
支付给职工以及为职工支付的现金		35,163,023.41	39,774,383.90
支付的各项税费		24,689,327.29	7,696,474.73
支付其他与经营活动有关的现金		14,068,777.13	32,812,212.07
经营活动现金流出小计		589,603,415.65	422,685,259.78
经营活动产生的现金流量净额		30,623,541.02	91,568,573.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		717,928,160.42	285,421,003.71
取得投资收益收到的现金		23,804.70	708,452.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			44,945.82

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		717,951,965.12	286,174,402.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,818,924.35	2,261,197.54
投资支付的现金		676,098,179.62	360,232,642.73
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		258,648.73	
投资活动现金流出小计		705,175,752.70	362,493,840.27
投资活动产生的现金流量净额		12,776,212.42	-76,319,438.02
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		15,000,000.00	61,409,611.71
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	1,540,775.93
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	62,950,387.64
偿还债务支付的现金		56,000,000.00	18,717,194.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,238,513.36	1,550,446.49
支付其他与筹资活动有关的现金			895,079.54
筹资活动现金流出小计		87,238,513.36	21,162,720.07
筹资活动产生的现金流量净额		-67,238,513.36	41,787,667.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,838,759.92	57,036,802.89
加：期初现金及现金等价物余额		94,549,493.14	37,512,690.25
六、期末现金及现金等价物余额		70,710,733.22	94,549,493.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所 有 者 权 益 合 计
一、上年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,225,021.09		83,162,476.66	206,103,916.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,225,021.09		83,162,476.66	206,103,916.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,192,019.77		7,998,260.22	12,190,279.99
（一）综合收益总额											42,220,279.99	42,220,279.99
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								4,192,019.77		-		-30,030,000.00	
1. 提取盈余公积								4,192,019.77		-4,192,019.77			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-30,030,000.00	
4. 其他										30,030,000.00			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75			17,417,040.86		91,160,736.88		218,294,196.49	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				9,255,381.68		48,758,363.26		167,730,163.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,100,000.00				9,616,418.75				9,255,381.68		48,758,363.26		167,730,163.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,969,639.41		34,404,113.40		38,373,752.81
（一）综合收益总额											38,373,752.81		38,373,752.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									3,969,639.41		-3,969,639.41		
1. 提取盈余公积									3,969,639.41		-3,969,639.41		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,225,021.09		83,162,476.66		206,103,916.50

法定代表人：郭建荣

主管会计工作负责人：顾一萍

会计机构负责人：顾一萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,224,977.21		76,288,518.73	199,229,914.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,224,977.21		76,288,518.73	199,229,914.69
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									4,192,019.77		7,698,177.89	11,890,197.66
(一) 综合收益总额											41,920,197.66	41,920,197.66
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									4,192,019.77		－ 34,222,019.77	－30,030,000.00

1. 提取盈余公积									4,192,019.77		-4,192,019.77	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配											-30,030,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				17,416,996.98		83,986,696.62	211,120,112.35

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				9,255,337.80		43,175,669.57	162,147,426.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,100,000.00				9,616,418.75				9,255,337.80		43,175,669.57	162,147,426.12
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									3,969,639.41		33,112,849.16	37,082,488.57
(一) 综合收益总额											37,082,488.57	37,082,488.57
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,969,639.41		-3,969,639.41	
1. 提取盈余公积									3,969,639.41		-3,969,639.41	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	100,100,000.00				9,616,418.75				13,224,977.21		76,288,518.73	199,229,914.69

邦威防护科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

编制单位：邦威防护科技股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一） 历史沿革

邦威防护科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是以江苏邦威服饰有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更发起设立的股份有限公司，前身为锡山市豪杰制衣有限公司，由郭建荣、夏春花共同出资设立，注册资本 50 万元：其中郭建荣出资 30 万元，占 60.00%；夏春花出资 20 万元，占 40.00%。已经锡山会计师事务所 1997 年 12 月 11 日出具的锡会所验字（1997）406 号验资报告验证确认。1998 年 01 月 09 日，经锡山市工商行政管理局核准领取了注册号为 62828325-3 的《企业法人营业执照》。

2001 年 8 月 20 日，经锡山区工商行政管理局核准，名称变更为无锡达美服饰有限公司。

2004 年 3 月 8 日，根据有限公司股东会决议，注册资本由 50 万元增至 380 万元。新增注册资本由郭建荣和夏春花认缴，其中郭建荣出资 198 万元，夏春花出资 132 万元。已经无锡普信会计师事务所有限公司 2004 年 3 月 11 日锡普会分验（2004）292 号《验资报告》验证确认。增资后，郭建荣出资 228 万元，占 60.00%；夏春花出资 152 万元，占 40.00%。

2004 年 3 月 18 日，经锡山区工商行政管理局核准，名称变更为无锡邦威服饰有限公司。

2005 年 12 月 12 日，根据有限公司股东会决议，注册资本由 380 万元增至 1010 万元。新增注册资本由郭建荣和夏春花认缴，其中郭建荣出资 372 万元，夏春花出资 258 万元。已经无锡嘉誉会计师事务所有限公司 2005 年 12 月 8 日锡嘉会内验（2005）603 号《验资报告》验证确认。增资后，郭建荣出资 600 万元，占 59.40%；夏春花出资 410 万元，占 40.60%。2005 年 12 月 15 日，有限公司办理了工商变更。

2008 年 5 月 6 日，经无锡市锡山工商行政管理局核准，注册号：320205000043987。

2008 年 10 月 17 日，经江苏省工商行政管理局核准，名称变更为江苏邦威服饰有限公司。

2009 年 7 月 2 日，根据有限公司股东会决议，注册资本由 1010 万元增至 5010 万元。新增注册资本由郭建荣、夏春花、陈余明、郭永明、韩永良、朱新荣、夏春海、夏金花、张鼎和任伟等 10 人认缴，各股东均出资 400 万元，合计新增出资 4,000 万元。新增出资已经无锡嘉誉会计师事务所有限公司 2009 年 7 月 9 日锡嘉会内验字（2009）0146 号《验资报告》验证

确认。增资后，郭建荣出资 1000 万元，占 19.96%；夏春花出资 810 万元，占 16.17%；陈余明出资 810 万元，占 7.99%；郭永明出资 810 万元，占 7.99%；韩永良出资 810 万元，占 7.99%；朱新荣出资 810 万元，占 7.99%；夏春海出资 810 万元，占 7.99%；夏金花出资 810 万元，占 7.99%；张鼎出资 810 万元，占 7.99%；任伟出资 810 万元，占 7.99%。2009 年 7 月 14 日，有限公司办理了工商变更。

2010 年 4 月 7 日，根据有限公司股东会决议，郭永明将持有公司 7.99%股权转让给郭建荣；陈余明将持有公司 7.99%股权转让给郭建荣；韩永良将持有公司 7.99%股权转让给郭建荣；朱新荣将持有公司 7.99%股权转让给郭建荣；夏春海将持有公司 7.99%股权转让给夏春花；夏金花将持有公司 7.99%股权转让给夏春花；张鼎将持有公司 7.99%股权转让给夏春花；任伟将持有公司 7.99%股权转让给夏春花。股权转让后，郭建荣出资 2600 万元，占 51.90%；夏春花出资 2410 万元，占 48.10%。2010 年 05 月 21 日，有限公司办理了工商变更。

2014 年 05 月 19 日，根据有限公司股东会决议，注册资本由 5010 万元增至 10010 万元。新增注册资本由郭建荣和夏春花认缴，其中郭建荣出资 2600 万元，夏春花出资 2400 万元。增资后，郭建荣出资 5200 万元，占 51.95%；夏春花出资 4810 万元，占 48.05%。2014 年 5 月 20 日，有限公司办理了工商变更。截至 2017 年 3 月 29 日江苏邦威已收到其股东分次缴纳的新增的注册资本合计人民币 5,000 万元，无锡公勤会计师事务所有限公司于 2017 年 7 月 21 日出具“公勤验内字（2017）0013 号”《验资报告》确认。

2017 年 4 月 18 日，根据有限公司股东会决议，夏春花将持有公司 7.99%股权转让给新股东无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）；股东夏春花将持有公司 4.00%股权转让给新股东无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）。股权转让后，郭建荣出资 5200 万元，占 51.95%；夏春花出资 3610 万元，占 36.06%；无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）出资 800 万元，占 7.99%；无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）出资 400 万元，占 4.00%。2017 年 04 月 28 日，有限公司办理了工商变更，取得营业执照号：91320205628283253Y。

根据有限公司 2017 年 7 月 1 日股东会决议，同意有限公司整体变更为股份公司，以江苏邦威服饰有限公司截止 2017 年 4 月 30 日经审计后的净资产 109,716,418.75 元（中喜审字【2017】第 1703 号《审计报告》）采取整体变更发起设立为邦威防护科技股份有限公司。股份公司设立后股本总额为 10,010.00 万股。2017 年 7 月 25 日中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具中喜验字[2017]第 0177 号《验资报告》确认。

2017 年 8 月 3 日，本公司在无锡市工商行政管理局办妥工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91320205628283253Y 号的《营业执照》，公司名称由江苏邦威服饰有限公司变更为邦威防护科技股份有限公司，注册资本为 10,010.00 万元。

2017 年 11 月 21 日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函[2017]6541 号，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌；2017 年 12 月 14 日，公司股票在全国中小企业

股份转让系统挂牌，股票代码 872408。

（二）公司的组织架构

本公司法定代表人：郭建荣

本公司实际控制人：郭建荣和夏春花

本公司下设市场部、销售部、生产管理部、技术中心、产供部、仓储部、客户服务部、投资发展部、人事部和财务部等职能部门。

本公司下设 31 个分公司：

分公司名称	注册地	注册号	成立日	负责人
邦威防护科技股份有限公司银川分公司	银川	91640100MA76EKF3G	2018-06-04	钱晓东
邦威防护科技股份有限公司苏州分公司	苏州	91320505MA1WUWT89N	2018-07-11	夏春海
邦威防护科技股份有限公司合肥分公司	合肥	91340111MA2T5JRWXB	2018-10-19	张鼎
邦威防护科技股份有限公司郑州分公司	郑州	91410103MA45A5E225	2018-05-28	张鼎
邦威防护科技股份有限公司昆明分公司	昆明	91530111MA6N5CTF6Q	2018-05-11	周笑
邦威防护科技股份有限公司潜山分公司	潜山	91340824566368592G	2010-12-06	湫丹平
邦威防护科技股份有限公司武汉分公司	武汉	91420105MA4KYYHQ1E	2018-06-20	任亚敏
邦威防护科技股份有限公司天津分公司	天津	91120103MA06D2KU1K	2018-06-22	孙喜
邦威防护科技股份有限公司呼和浩特分公司	呼和浩特	91150100MA0PXGK430	2018-06-27	魏高悬
邦威防护科技股份有限公司西宁分公司	西宁	91630102MA758QJ34N	2018-06-13	钱晓东
邦威防护科技股份有限公司重庆分公司	重庆	91500105MA603A87XQ	2018-09-19	周笑
邦威防护科技股份有限公司贵阳分公司	贵阳	91520103MA6H1U7722	2018-06-04	张静丽
邦威防护科技股份有限公司南宁分公司	南宁	91450102MA5NCYPP9U	2018-08-31	郭之豪
邦威防护科技股份有限公司上海分公司	浦东新区	91310115MA1HA8UM17	2018-09-14	夏春海
邦威防护科技股份有限公司济南分公司	济南	91370102MA3N6TY525	2018-05-28	张鼎
邦威防护科技股份有限公司西安分公司	西安	91610112MA6UW3235U	2018-05-09	陈文亮
邦威防护科技股份有限公司山东分公司	济南	91370104MA3NLC14X7	2018-11-20	张鼎
邦威防护科技股份有限公司福州分公司	福州	91350100MA31PX0T7X	2018-05-18	黄栋
邦威防护科技股份有限公司石家庄分公司	石家庄	91130104MA0CDJUL3M	2018-06-15	孙喜
邦威防护科技股份有限公司南昌分公司	南昌	91360103MA37X7JJ41	2018-05-21	黄栋
邦威防护科技股份有限公司成都分公司	成都	91510100MA639XCP0H	2019-07-18	郭之豪
邦威防护科技股份有限公司杭州分公司	杭州	91330110MA2GPCXA6U	2019-08-09	夏春海
邦威防护科技股份有限公司乌鲁木齐分公司	乌鲁木齐	91650100MA78EKPJ2R	2019-07-04	钱晓东
邦威防护科技股份有限公司山西分公司	山西	91140105MA0KLFH41B	2019-07-05	李虎
邦威防护科技股份有限公司无锡分公司	无锡	91320205MA1YQFKC8G	2019-07-17	郭之豪

分公司名称	注册地	注册号	成立日	负责人
邦威防护科技股份有限公司海口分公司	海口	91460100MA5TFYX23E	2019-12-23	孙赞辉
邦威防护科技股份有限公司长沙分公司	长沙	91430102MA4QLAAJ91	2019-07-05	任亚敏
邦威防护科技股份有限公司兰州分公司	兰州	91620102MA71P8623G	2019-07-03	钱晓东
邦威防护科技股份有限公司广东分公司	广东	91440300MA5G0NYE4X	2019-12-23	郭之豪
邦威防护科技股份有限公司拉萨分公司	拉萨	91540194MA6TEA4F6Q	2019-07-06	钱晓东
邦威防护科技股份有限公司扬中东风鞋业分公司	扬中	91321182055229435J	2012-10-17	任伟

（三）公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：锡山区东港镇（港下）湖塘桥村。

本公司的组织形式：股份有限公司(非上市)。

（四）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于纺织服装、服饰业。

经营范围：服装、纺织品、防静电服、阻燃服、酸碱类化学品防护服、西装、T恤、衬衫、毛衣、领带、帽、手套、袜子、防护鞋、安全鞋、皮鞋、橡胶鞋、雨靴、雨衣、皮革制品、箱包、皮带的研发、生产、销售；服装、纺织面料的技术开发、技术咨询、技术转让；电工仪器仪表、安全工器具、五金产品、日用杂品、办公用品、文化用品、体育用品及器材的生产、销售；安防设备、教学设备、音响设备、通讯及广播电视设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）、塑胶制品、健身器材、文教用品、通用设备、办公设备、家用电器、家具、灯具、纸制品、计算机软硬件及辅助设备、建筑用材料、装饰装修材料、卫生用品、摩托车配件、通用机械及配件、电气机械及器材、摄影器材、防化服、消防器材、厨房设备、窗帘、电力设备、电线电缆、电子产品、地毯、工艺品、汽车及配件、电动自行车、救援设备、电气设备、医疗器械、润滑油、化工产品（不含危险化学品）、燃料油（不含危险化学品）、环境保护专用设备、检测设备、水暖部件、印刷专用设备、珠宝首饰、户外器材设备、煤炭、冷却设备、建筑工程用机械、盆栽、家禽、香料、饲料、水性涂料、食品、水果、蔬菜、水产品、鲜肉、鲜蛋、生鲜食用农产品、乐器、农药（不含危险化学品）、清洁用品、家庭用品、防雷设备的销售；百货、计生用品、卷烟、书报刊、电子出版物、音像制品的零售；国内贸易（不含国家限制及禁止类项目）；通讯技术的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务；信息系统集成服务；设计、制作、代理、发布各类广告业务；增值电信业务（凭有效许可证经营）；道路普通货物运输；仓储服务；建筑装修装饰工程、消防设

施工程、机电工程、机电设备安装工程的设计、施工；展览展示服务；市场营销策划；企业形象策划；贸易咨询服务；企业管理咨询；复印、打印服务；会务服务；票务代理（不含铁路客票）；代订客房服务；自有房屋租赁；汽车租赁；机械设备租赁（不含融资性租赁）；集装箱租赁；日用杂品租赁；机械设备维修；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：餐饮服务；食品经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：摄像及视频制作服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；医护人员防护用品批发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；消毒剂销售（不含危险化学品）；肥料销售；农用薄膜销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；涂料销售（不含危险化学品）；纸制品销售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；城市绿化管理；礼品花卉销售；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；智能家庭消费设备销售；交通及公共管理用标牌销售；停车场服务；再生资源回收（除生产性废旧金属）；再生资源销售；单用途商业预付卡代理销售；化妆品零售；化妆品批发；母婴用品销售；厨具卫具及日用杂品零售；金属材料销售；幻灯及投影设备销售；宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；体育健康服务（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）

（五） 财务报告批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

（六） 合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括北京邦威云商网络科技有限公司（简称邦威云商）、邦威云采信息技术有限公司（邦威云采）、陕西唐威防护科技有限公司（陕西唐威）、沈阳邦威云采贸易有限公司（沈阳邦威云采）4 家子公司。报告期内，减少子公司哈尔滨邦威云采商贸有限公司、吉林省邦威云采商贸有限公司。

详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”相关内容。

本公司报告期内，合并财务报表范围内子公司如下：

单位：人民币万元

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
北京邦威云商网络科技有限公司	邦威云商	100%	100%	1,000.00	技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询(中介除外);设计、制作、代理、发布广告;企业形象策划;经济信息咨询;承办展览展示;专业承包;劳务分包;安装、维修机械设备;货物进出口(国营贸易管理货物除外)、代理进出口、技术进出口;销售服装、鞋帽、针纺织品、皮革制品、箱包、五金交电(不含电动自行车)、日用杂品、办

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
					公用品、文化体育用品(音像制品除外)、仪器仪表、电子产品、消防器材、化工产品(不含危险化学品)、计算机软硬件及辅助设备;互联网信息服务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;互联网信息服务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)
邦威云采信息技术有限公司	邦威云采	100%	100%	10,010.00	信息系统集成;通信工程、通讯工程、环境科技领域内的技术开发;软件的技术开发、技术转让、技术咨询;计算机系统集成及技术开发;电脑图文设计、制作;从事经营性互联网文化活动;办公设备安装及维修;汽车租赁(不含融资租赁);摄影服务;会议服务;室内装饰设计服务;设计、制作、代理、发布各类广告;增值电信业务;预包装食品(不含冷藏冷冻食品)、散装食品(不含冷藏冷冻食品)、塑胶用品、体育器材及用品、文教用品、汽车用品、卫生用品、计生用品、日用品、针纺织品、劳保用品、户外用品、酒店用品、护理用品、玻璃制品、纸制品、塑料制品、电子产品、化工产品(不含危险化学品)、教学设备、安防设备、音响设备、油漆设备、厨房设备、机械设备、电力设备、电气设备、环保设备、工程检测设备、水暖设备、电器设备、印刷设备、通用设备、应急救援设备、冷却设备、计算机软件及辅助设备、文化办公用品及设备、交通运输设备、制冷制热及通风设备、焊接和车间供应设备、金属材料、建筑材料(不含危险化学品)、装潢材料(不含危险化学品)、通讯器材(不含无线电发射设备及地面卫星接收设备)、健身器材、摄影照相器材、消防器材、医疗器械、警用器材(不含国家限制禁止类产品)、社会公共安全设备器材、办公耗材、计算机及配件、五金交电、家用电器、厨房用具、家具、仪器仪表、管道配件、泵及管件、摩托车及零部件、电线电缆、汽车及配件、气动工具、电子元器件、避孕器具(避孕药除外)、电动自行车、聚酯薄膜、润滑油、机油、燃料油(不含危险化学品)、煤炭、起重机、服装服饰、鞋帽、箱包、玩具、化妆品、工艺品、钟表、眼镜、窗帘、地毯、礼品、珠宝首饰、观赏植物、水果、蔬菜、家禽、乐器、农药的销售;图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品的零售。(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)
陕西唐威防护科技有限公司	陕西唐威	100%	100%	1,000.00	服装、服饰、鞋帽、针纺织品、箱包、皮带的研发、生产、销售;服装、纺织面料的技术开发、技术咨询、技术转让;电工仪器仪表、安全工器具、五金产品、日用杂品、办公用品、文化用品、体育用品及器材的生产销售;国内贸易(不含国家限制及禁止类项目);散装食品、预包装食品销售;计算机软硬件、通讯技术的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务;信息系统集成服务;广告设计、制作、代理、发布;互联网数据及信息服务(互联网支付及互联网金融除外);普通货物道路运输;书报刊、电子出版物、音像制品零售;仓储服务(危险化学品除外);建筑装修装饰工程、消防设施工程、机电工程、机电设备安装工程的设计、施工;展览展示服务;市场营销策划;企业形象策划;贸易咨询服务;企业管理咨询;打字复印服务;会务服务;票务代理(不含铁路客票);代定客房服务;自有房屋租赁、汽车租赁、机械设备租赁(不含融资性租赁);集装箱租赁;机械设备维修;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除

子公司全称	子公司简称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
					外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
沈阳邦威云采贸易有限公司	沈阳邦威云采	100%	100%	500.00	服装、纺织品、防静电服、阻燃服、酸碱类化学品防护服、西装、T恤、衬衫、毛衣、领带、帽、手套、袜子、防护鞋、安全鞋、皮鞋、橡胶鞋、雨靴、雨衣、皮革制品、箱包、皮带的销售、研发、生产;服装、纺织面料的技术开发、技术咨询、技术转让;计算机软硬件、通讯技术的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务;信息系统集成服务;电工仪器仪表、安全工器具、五金产品、日用杂品、办公用品、文化用品、体育用品及器材的生产、销售;食品销售,卷烟、书报刊、电子出版物、音像制品零售;设计、制作、代理、发布各类广告业务,展览展示服务,会务服务,市场营销策划,企业形象策划,贸易咨询服务,企业管理咨询,复印、打印服务;票务代理(不含铁路客票),代订客房服务;自有房屋租赁,汽车租赁,机械设备租赁(不含融资性租赁),集装箱租赁,日用杂品租赁;增值电信业务;道路普通货物运输,仓储服务(不含危险化学品);建筑装修装饰工程、消防设施工程、机电工程、机电设备安装工程设计、施工;机械设备维修。(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)

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,参照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,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外,其余均按照权责发生制原则编制。

(二) 持续经营

本公司利用所有可获得信息,未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在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。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

B. 在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 购买方应当将其计入合并成本。

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

购买方在购买日应当对合并成本进行分配, 确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方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。购买方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, 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表

1. 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将拥有实际控制权的子公司(包括母公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围。

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

2. 合并报表编制的原则、程序及方法

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

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资, 在抵销母公司权益性资本投资与子公司股东权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额, 若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的, 该余额冲减本公司的股东权益; 若公司章程或协议规定由少数股东承担的, 该余额冲减少数股东权益。

3. 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

4. 处置子公司或业务

(1) 一般处理方法

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

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

(2) 分步处置子公司

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

5. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排与共同经营

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理, 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时, 本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资 (包括三个月内到期的债券投资, 但不包括权益性投资), 确定为现金等价物。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务

本公司发生的外币交易, 采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日, 对各种外币货币性项目, 按资产负债表日即期汇率进行折算, 由此产生

的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中股东权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

（十）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融资产的确认及计量

本公司金融资产在初始确认按照公允价值计量。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或金融负债，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）摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。

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

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②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。

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，并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

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- (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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

本公司判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的分类、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。

(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。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(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。

6. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

7. 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。

8. 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，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。

9. 金融资产减值准备计提

(1) 金融资产减值准备的原则

本公司以预期信用损失为基础，评估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、租赁应收款、合同资产、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

(2) 金融资产发生信用减值的客观迹象：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 金融资产减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当

于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- ① 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ② 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③ 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④ 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

(4) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(5) 应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账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应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收票据组合：

组合名称	确定依据
应收票据信用程度高组合	银行承兑汇票
应收票据信用程度低组合	商业承兑汇票

对于应收票据信用程度高组合，经过测试，一般情况下不计提预期信用损失。

对于应收票据信用程度低组合，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

应收账款组合：

确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	
组合一：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合二：合并报表的关联方款项	以合并范围内子公司特征划分组合
确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	单项认定计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	
组合一：账龄组合	按账龄分析法计提预期信用损失准备
组合二：合并报表的关联方款项	一般情况下不计提预期信用损失

对于应收账款账龄特征组合，本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	30%
3 年以上	100%

(6) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

① 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	
组合一：代垫款、借款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合二：备用金、保证金	根据业务性质，认定信用风险较低，主要包括应收员工的备用金、保证金及押金
组合三：合并报表的关联方款项	以合并范围内子公司特征划分组合
确定组合的依据	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项	单项认定计提预期信用损失准备
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	
组合一：代垫款、借款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
组合二：备用金、保证金	一般情况下不计提预期信用损失
组合三：合并报表的关联方款项	一般情况下不计提预期信用损失

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	30%
3 年以上	100%

② 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③ 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十二） 持有待售及终止经营

1. 持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对

于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十三） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重

大影响的权益性投资。

1. 长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；

(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；

(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；

(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；

(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；

(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控

制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的

表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

6. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十八）。

（十四） 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和已出租的建筑物。

1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

（1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2. 投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4. 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5. 投资性房地产减值准备

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、（十八）。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。对当期购入单台价值不超过 5,000 元的固定资产一次性计入当期成本费用，除此以外的固定资产分类、折旧年限、预计残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
办公设备	3 年	5%	31.67%
运输设备	4 年	5%	23.75%
机器设备	10 年	5%	9.50%

4. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。见附注三、（十八）

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。

（十六） 在建工程

1. 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。见附注三、（十八）

（十七） 无形资产及开发支出

1. 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

- (1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

5. 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

6. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。见附注三、（十八）

（十八） 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、（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

（十九） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，在发生时计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十一） 职工薪酬

1. 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2. 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是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企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2. 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

（二十四） 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

2. 收入计量原则

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

户的款项。

(2). 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4). 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 公司收入确认的具体方式

按照合同条款将产品交付客户,经客户验收合格作为收入的确认时点。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的分类:

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准:

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

3. 政府补助的计量:

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

4. 政府补助的会计处理:

本公司采用总额法来确认政府补助,具体处理:

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,应在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

A. 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用

的期间，计入当期损益。

B. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(4) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(5) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(6) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 企业合并产生的所得税调整商誉；

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非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，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；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除外；

(2) 对于子公司、联营公司及合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。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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，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除外；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：

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。

本公司于资产负债表日，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。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十七） 租赁

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单项租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 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、（二十八）。

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。

(1) 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。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

(2) 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。

(3) 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。

4. 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。

(1) 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。

(2) 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【或其他更为系统合理的方法】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。

(3) 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。

(二十八) 使用权资产

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、（十八）。

（二十九） 重要会计政策、会计估计的变更

1、企业经营管理涉及的会计政策变更

（1） 企业会计准则解释第 16 号

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”）。

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。

本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	-743.94
未分配利润	-743.94

合并利润表项目（2023 年度）	影响金额
所得税费用	-4,580.97

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	620,522.29	3,837.03	624,359.32
未分配利润	83,158,639.63	3,837.03	83,162,476.66

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	4,421,353.52	3,837.03	4,425,190.55

2、会计估计变更

本报告期无重要的会计估计变更。

四、税项

1. 主要税金及税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入、提供劳务	销项税率为 13%/9%/6%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

2. 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
邦威防护科技股份有限公司	15%
邦威防护科技股份有限公司潜山分公司	15%

邦威防护科技股份有限公司银川分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司苏州分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司合肥分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司郑州分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司昆明分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司武汉分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司天津分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司呼和浩特分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司西宁分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司重庆分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司贵阳分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司南宁分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司上海分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司济南分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司西安分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司山东分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司福州分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司石家庄分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司南昌分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司成都分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司杭州分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司乌鲁木齐分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司山西分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司无锡分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司海口分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司长沙分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司兰州分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司广东分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司拉萨分公司	25%
邦威防护科技股份有限公司扬中东风鞋业分公司	25%
邦威云采信息技术有限公司	25%
北京邦威云商网络科技有限公司	25%
陕西唐威防护科技有限公司	25%
沈阳邦威云采贸易有限公司	25%

3. 报告期税收优惠及批文:

(1) 根据科技部火炬中心《关于公示江苏省 2021 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司自 2021 年被认定为“高新技术企业”，从 2021 年开始，减按 15%的税率缴纳

企业所得税，高新技术企业证书编号：GR202132000924，有效期三年。

(2) 根据财政部 税务总局公告（2023）年第 6 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按照 20%的税率缴纳企业所得税。本期子公司陕西唐威防护科技有限公司、邦威云采信息技术有限公司、沈阳邦威云采贸易有限公司本年享受小微企业税收优惠条件。

(3) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年度已在税务备案先进制造业企业，享受 5%的增值税额加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日；上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一） 货币资金

1. 货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金	172,003.63	86,091.67
银行存款	77,922,991.96	103,306,830.45
其他货币资金	645,423.56	559,214.29
合 计	78,740,419.15	103,952,136.41

2. 其他货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	645,423.56	559,214.29
合 计	645,423.56	559,214.29

3. 截至本报告期末，本公司货币资金除保证金存款外，无其他对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二） 交易性金融资产

1. 交易性金融资产明细列示：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

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	118,837,058.98	156,712,509.01
其中：其他（银行理财产品）	118,837,058.98	156,712,509.01
合 计	118,837,058.98	156,712,509.01

本公司银行理财产品 50,810,765.30 元作为应付票据的质押。

（三） 应收票据

1. 应收票据按票据类型列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,560,995.82	1,114,755.50
减：预期信用损失准备	15,609.96	11,147.56
合 计	1,545,385.86	1,103,607.94

(1) 报告期末，本公司无质押的应收票据金额

(2) 报告期末，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

(3) 报告期末，应收票据中无应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位票据

（四） 应收账款

1. 应收账款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	199,861,664.79	100.00	3,760,868.63	196,100,796.16
其中：账龄组合	199,861,664.79	100.00	3,760,868.63	196,100,796.16
合 计	199,861,664.79	100.00	3,760,868.63	196,100,796.16

类 别	期初余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	169,921,712.81	100.00	3,811,645.61	166,110,067.20
其中：账龄组合	169,921,712.81	100.00	3,811,645.61	166,110,067.20
合 计	169,921,712.81	100.00	3,811,645.61	166,110,067.20

(1) 期末无单项评估计提预期信用损失准备的应收账款

(2) 按组合计提预期信用损失准备的应收账款

其中：账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	193,477,897.04	96.81	1,934,778.97
1—2年（含2年）	4,446,254.97	2.22	444,625.49
2—3年（含3年）	794,355.16	0.40	238,306.55
3年以上	1,143,157.62	0.57	1,143,157.62
合 计	199,861,664.79	100.0	3,760,868.63

账 龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	163,547,952.60	96.25	1,632,668.76
1—2年（含2年）	4,126,431.91	2.43	412,643.19
2—3年（含3年）	687,135.21	0.40	206,140.57
3年以上	1,560,193.09	0.92	1,560,193.09
合 计	169,921,712.81	100.00	3,811,645.61

2. 本期预期信用损失准备的变动情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款预期信用损失准备	3,811,645.61		50,776.98		3,760,868.63

3. 期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	业务性质	账龄	占应收账款总额比例%	账面余额	计提的预期信用损失准备金额
联勤保障部队供应局	经营款	1年以内	21.66	43,297,884.71	432,978.85
军队自行采购	经营款	1年以内	3.25	6,492,887.64	64,928.88
西藏自治区公路局	经营款	1年以内	6.87	13,725,133.00	137,251.33
国网电商科技有限公司	经营款	1年以内	3.29	6,566,139.13	65,661.39
南方电网互联网服务有限公司	经营款	1年以内	28.09	56,138,815.60	561,388.16
合 计			63.15	126,220,860.08	1,262,208.60

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	399,187.40	9,582,643.09
合计	399,187.40	9,582,643.09

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,694,506.18	100.00	5,144,479.87	99.94
1—2 年（含 2 年）			2,974.10	0.06
合 计	6,694,506.18	100.00	5,147,453.97	100.00

2. 预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	预付时间	未结算原因	占预付账款 总额的比例%	期末 账面余额
锡山区东港尤丽娟绣花厂	1 年以内	预付款	9.16	613,000.00
逸安特供应链（山东）有限公司	1 年以内	预付款	12.38	828,550.89
上海伊贝纳纺织品有限公司	1 年以内	预付款	21.39	1,431,700.00
北京依尚优品服装有限公司	1 年以内	预付款	7.80	521,847.80
合 计			50.73	3,395,098.69

(七) 其他应收款

1. 其他应收款分类：

项目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款项	17,656,180.27	19,746,654.28
减：预期信用损失准备	60,468.10	452,786.64
合计	17,595,712.17	19,293,867.64

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及备用金	11,789,607.36	9,121,665.88
代垫款	550,775.30	10,624,988.40
借款	5,315,797.61	
合 计	17,656,180.27	19,746,654.28

3. 其他应收款按类别列示如下:

类 别	期末余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	17,656,180.27	100.00	60,468.10	17,595,712.17
组合一：代垫款、借款	5,946,572.91	33.68	60,468.10	5,886,104.81
组合二：保证金、备用金	11,709,607.36	66.32		11,709,607.36
合 计	17,656,180.27	100.00	60,468.10	17,595,712.17

类 别	期初余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	19,746,654.28	100.00	452,786.64	19,293,867.64
组合一：代垫款、借款	10,624,988.40	53.81	452,786.64	10,172,201.76
组合二：保证金、备用金	9,121,665.88	46.19		9,121,665.88
合 计	19,746,654.28	100.00	452,786.64	19,293,867.64

(1) 按组合计提预期信用损失准备的其他应收款

组合一：代垫款

账 龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	5,935,435.46	99.81	59,354.36
1—2 年（含 2 年）	11,137.45	0.19	1,113.74
合 计	5,946,572.91	100.00	60,468.10

账 龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	10,169,813.31	95.72	101,698.13
1—2 年（含 2 年）	68,985.09	0.65	6,898.51
2—3 年（含 3 年）	60,000.00	0.56	18,000.00
3 年以上	326,190.00	3.07	326,190.00
合 计	10,624,988.40	100.00	452,786.64

组合二：备用金、保证金

账 龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	8,797,554.46	75.13	
1—2年（含2年）	1,820,442.36	15.55	
2—3年（含3年）	396,080.57	3.38	
3年以上	695,529.97	5.94	
合 计	11,709,607.36	100.00	

账 龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	5,658,755.05	62.04	-
1—2年（含2年）	802,582.77	8.80	-
2—3年（含3年）	1,605,517.63	17.60	-
3年以上	1,054,810.43	11.56	-
合 计	9,121,665.88	100.00	-

4. 本期预期信用损失准备的变动情况

预期信用损失准备	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
期初余额	452,786.64			452,786.64
期初余额在本期重 新评估后	452,786.64			452,786.64
本期计提				
本期转回	392,318.54			392,318.54
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	60,468.10			60,468.10

5. 其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

单位名称	款项 性质	账龄	占其他应收 款总额比 例%	账面余额	计提的坏 账准备金 额
苏州德丽凯纺织科 技有限公司	借款	1年以内	28.32	5,000,000.00	50,000.00
南方电网互联网服	保证金	1年以内：	27.19	4,800,000.00	

单位名称	款项性质	账龄	占其他应收款总额比例%	账面余额	计提的坏账准备金额
务有限公司		3,205,197.53 1-2 年: 1,594,802.47			
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	1 年以内: 450,270.00 1-2 年: 90,000.00 2-3 年: 268,150.00	4.58	808,420.00	
北京国电工程招标有限公司	保证金	1 年以内	4.76	841,044.00	
西藏自治区公路局	保证金	1 年以内	3.88	685,400.00	
合 计			68.74	12,134,864.00	50,000.00

(八) 存货

1. 存货分项列示如下:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,996,921.02		22,996,921.02	86,657,323.60		86,657,323.60
在产品	176,845.52		176,845.52	1,156,719.47		1,156,719.47
库存商品	3,213,542.14		3,213,542.14	5,925,595.92		5,925,595.92
合 计	26,387,308.68		26,387,308.68	93,739,638.99		93,739,638.99

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	99,064.42	118,621.57
合 计	99,064.42	118,621.57

(十) 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项 目	房屋建筑	办公设备	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	60,263,840.13	4,624,928.07	13,335,265.49	11,793,644.15	90,017,677.84
2.本期增加金额		195,367.45	379,548.68	9,289,734.68	9,864,650.81
1) 购置		195,367.45	379,548.68	9,289,734.68	9,864,650.81
3.本期减少金额				8,273,451.51	8,273,451.51
1) 出售				8,273,451.51	8,273,451.51
4.期末余额	60,263,840.13	4,820,295.52	13,714,814.17	12,809,927.32	91,608,877.14

项 目	房屋建筑	办公设备	运输设备	机器设备	合计
二、累计折旧					
1.期初余额	13,570,417.54	4,438,916.42	11,260,037.94	9,063,021.06	38,332,392.96
2.本期增加金额	2,837,078.61	195,367.45	764,515.71	1,359,924.49	5,156,886.26
1) 计提	2,837,078.61	195,367.45	764,515.71	1,359,924.49	5,156,886.26
3.本期减少金额					
1) 处置或报废					
4.期末余额	16,407,496.14	4,634,283.88	12,024,553.65	10,422,945.55	43,489,279.22
三、账面价值					
1.期末账面价值	43,856,343.99	186,011.64	1,690,260.52	2,386,981.77	48,119,597.92
2.期初账面价值	46,693,422.59	186,011.65	2,075,227.55	2,730,623.09	51,685,284.88

注：本年本公司将新采购固定资产出售，获得资产处置收益 602,566.55 元。

2. 未办妥产权证书的固定资产的情况：

项 目	期末账面原值	未办妥产权证书原因
办公楼及食堂宿舍	5,572,038.85	目前正在办理中
合 计	5,572,038.85	

(十一) 在建工程

1. 在建工程分项列示如下：

工程项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	4,493,126.06		4,493,126.06
合计	4,493,126.06		4,493,126.06

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
新厂房建设	5 亿		4,493,126.06			4,493,126.06
合计			4,493,126.06			4,493,126.06

工程名称	工程进度	工程投入占 预算比例%	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本期资本化 年利率(%)	资金来源	达到预计可 使用状态的 时间
新 厂 房 建 设	1.2%	0.8				自有	2025 年
合计							

(十二) 使用权资产

项目	租赁的房屋建筑物	合计
一、账面原值		
期初余额	3,173,305.86	3,173,305.86
加：本期增加金额	277,030.50	277,030.50
减：本期减少金额	918,505.30	918,505.30
期末余额	2,531,831.06	2,531,831.06
二、累计折旧		
期初余额	1,766,867.59	1,766,867.59
加：本期增加金额	795,562.63	795,562.63
减：本期减少金额	918,505.30	918,505.30
期末余额	1,643,924.92	1,643,924.92
三、账面价值		
1.期末账面价值	887,906.14	887,906.14
2.期初账面价值	1,406,438.27	1,406,438.27

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	867,531.00	867,531.00
2.本期增加金额	14,184,116.98	14,184,116.98
(1)购置	14,184,116.98	14,184,116.98
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	15,051,647.98	15,051,647.98
二、累计摊销		
1. 期初余额	274,728.03	274,728.03
2.本期增加金额	17,350.68	17,350.68
(1)计提	17,350.68	17,350.68
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	292,078.71	292,078.71
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		

项目	土地使用权	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,759,569.27	14,759,569.27
2. 期初账面价值	592,802.97	592,802.97

根据国有建设用地使用权出让合同，2023 年本公司新增编号为锡国土（工）2023-55，总面积为 22914 m²的土地使用权，原值为 14,184,116.98 元。

（十四） 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	448,436.86		310,822.18		137,614.68
合 计	448,436.86		310,822.18		137,614.68

（十五） 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣差异	递延所得税资产	可抵扣差异	递延所得税资产
应收账款预期信用损失准备	3,760,868.63	587,866.99	3,811,645.61	587,526.54
其他应收款预期信用损失准备	60,468.10	14,389.90	452,786.64	72,987.61
应收票据预期信用损失准备	15,609.96	2,341.49	11,147.56	1,672.13
使用权资产递延所得税	3,224.44	743.95	16,630.47	3,837.02
合 计	3,840,171.13	605,342.33	4,292,210.28	666,023.30

（十六） 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	569,911.53	569,911.53
合 计	569,911.53	569,911.53

（十七） 短期借款

1. 短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	13,000,000.00	55,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	55,000,000.00

2. 短期借款说明：

本公司取得中行港下支行保证借款 300 万，日期 2023-5-30 至 2024-5-28，利率 3.7%，保证人为郭建荣、夏春花；取得交通银行锡山支行保证借款 500 万，日期 2023-3-28 至 2024-3-28，利率 3.4%，保证人为郭建荣、夏春花；取得交通银行锡山支行保证借款 500 万，日期 2023-5-25 至 2024-5-17，利率 3.2%，保证人为郭建荣、夏春花；取得工行港下支行信用借款 100 万，日期 2023-9-28 至 2024-9-27，利率 3.35%。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无逾期借款。

（十八） 应付票据

1. 应付票据明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,499,683.80	143,215,135.01
合 计	77,499,683.80	143,215,135.01

2. 应付票据说明：

本公司应付票据 52,369,683.80 以银行理财产品 50,810,765.30 元作为质押。

（十九） 应付账款

1. 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付经营款	145,849,895.74	174,452,737.53
应付劳务款	17,022,453.70	490,841.98
应付工程款	94,337.78	
合 计	162,966,687.22	174,943,579.51

2. 应付账款账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	158,954,629.01	97.54	171,482,865.65	98.02
1—2 年（含 2 年）	2,609,391.72	1.60	2,346,954.51	1.34
2—3 年（含 3 年）	492,556.42	0.30	743,493.86	0.42
3 年以上	910,110.07	0.56	370,265.49	0.22
合 计	162,966,687.22	100.00	174,943,579.51	100.00

3. 报告期末本项目中无应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

4. 报告期末，本项目中无应付关联方单位款项

5. 报告期末，本项目中应付大额单位欠款

单位名称	款项性质	欠款时间	占应付账款总额的比例(%)	期末账面余额
愉悦家纺有限公司	经营款	1年以内： 10,180,777.50 1-2年：489.95	6.25	10,181,267.45
浙江多元纺织科技(集团)有限公司	经营款	1年以内	5.85	9,529,712.99
江苏鹰王服饰有限公司	经营款	1年以内： 4,110,102.65 1-2年：15,184.10	2.53	4,125,286.75
北京德睿兴业科技有限公司	经营款	1年以内	2.84	4,622,810.41
广东八灵科技发展有限公司	经营款	1年以内	5.02	8,181,123.43
合 计			27.02	44,034,657.22

(二十) 合同负债

1. 合同负债明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	15,209,962.26	12,911,437.04
合 计	15,209,962.26	12,911,437.04

2. 合同负债账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	15,209,962.26	100.00	11,353,625.65	87.93
1—2年(含2年)			626,163.62	4.85
2—3年(含3年)			697,511.67	5.40
3年以上			234,136.10	1.82
合 计	15,209,962.26	100.00	12,911,437.04	100.00

3. 报告期末本项目中无预收持有5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,431,673.96	39,668,111.77	38,163,302.15	8,936,483.58
离职后福利-设定提存计划	4,602.35	1,657,291.49	1,659,310.08	2,583.76
合 计	7,436,276.31	41,325,403.26	39,822,612.23	8,939,067.34

2. 短期薪酬：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,428,828.88	38,749,640.40	37,243,249.57	8,935,219.71
2、社会保险费	2,845.08	747,831.13	749,412.34	1,263.87
其中：基本医疗保险费	2,454.58	555,555.69	556,787.74	1,222.53
补充医疗保险费	278.93	18,248.66	18,527.59	
工伤保险费	111.57	101,078.59	101,148.82	41.34
生育保险费		72,948.19	72,948.19	
3、住房公积金		170,640.24	170,640.24	
合 计	7,431,673.96	39,668,111.77	38,163,302.15	8,936,483.58

3. 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	4,462.88	1,607,045.80	1,609,028.28	2,480.40
2、失业保险费	139.47	50,245.69	50,281.80	103.36
合 计	4,602.35	1,657,291.49	1,659,310.08	2,583.76

（二十二） 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	8,208,644.45	1,478,262.10
企业所得税	4,719,126.76	4,500,009.12
城市维护建设税	2,219.19	902,299.38
教育费附加	1,661.76	646,433.39
房产税	128,375.89	139,178.71
印花税	91,218.62	73,079.93
土地使用税	20,462.63	3,277.13
个人所得税	73,874.85	69,606.70
统一规费	1,665.16	1,694.71
合 计	13,247,249.31	7,813,841.17

（二十三） 他应付款

1. 按余额分类

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		-
其他应付款	3,347,234.88	645,844.72
合 计	3,347,234.88	645,844.72

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类情况:

项 目	期末余额	期初余额
代垫代扣款项	198,138.38	262,211.22
保证金	3,149,096.50	383,633.50
合 计	3,347,234.88	645,844.72

(2) 其他应付款账龄分析:

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	2,950,497.52	88.14	282,740.86	43.78
1—2 年 (含 2 年)	36,585.00	1.09	28,103.86	4.35
2—3 年 (含 3 年)	28,103.86	0.84	200,000.00	30.97
3 年以上	332,048.50	9.93	135,000.00	20.90
合 计	3,347,234.88	100.00	645,844.72	100.00

(3) 报告期末无应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款

(4) 报告期末, 本项目中应付大额单位欠款

单位名称	款项性质	欠款时间	占其他应付 账款总额的 比例 (%)	期末余额
九江凯丰贸易有限公司	保证金	1 年以内	42.80	1,431,700.00
河南安电服饰有限公司	保证金	3 年以上	5.98	200,000.00
九江市浩川消防装备有限公司	保证金	1 年以内	27.98	936,000.00
周慧新	保证金	1 年以内	7.05	235,988.00
无锡英迪运营管理有限公司	代垫代扣款 项	1 年以内	3.11	104,174.56
合 计			86.93	2,907,862.56

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	397,358.73	674,445.21
合 计	397,358.73	674,445.21

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,977,295.09	1,678,486.81
合 计	1,977,295.09	1,678,486.81

(二十六) 租赁负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	1,477,233.34	288,000.00	1,234,616.67	530,616.67
减：未确认融资费用	96,306.78	10,969.50	67,790.15	39,486.13
小计	1,380,926.56	277,030.50	1,166,826.52	491,130.54
减：一年内到期部分	674,445.21		277,086.48	397,358.73
合计	706,481.35	277,030.50	1,443,913.00	93,771.81

(二十七) 股本

项目	期初余额	本年增减变动（+ -）				期末余额
		新增	转增	解禁	小计	
限售股	70,075,001.00	-	-	-	-	70,075,001.00
流通股	30,024,999.00	-	-	-	-	30,024,999.00
合计	100,100,000.00	-	-	-	-	100,100,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,616,418.75	-	-	9,616,418.75
合计	9,616,418.75	-	-	9,616,418.75

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期计提	重分类	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,225,021.09	4,192,019.77			17,417,040.86
合计	13,225,021.09	4,192,019.77			17,417,040.86

(三十) 未分配利润

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
期初未分配利润	83,162,476.66	48,758,363.26	
加：本期归属于母公司股东的净利润	42,220,279.99	38,373,752.81	
减：提取法定盈余公积	4,192,019.77	3,969,639.41	10%
应付普通股股利	30,030,000.00		
期末未分配利润	91,160,736.88	83,162,476.66	

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 分类

项 目	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
主营业务收入	612,047,073.60	507,884,485.18	601,265,758.14	490,402,900.55
合 计	612,047,073.60	507,884,485.18	601,265,758.14	490,402,900.55

2. 按品种分类

项 目	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
一般防护用品	215,598,513.42	203,928,575.34	200,711,279.93	182,856,617.75
特殊防护用品	384,085,696.98	296,641,727.70	384,893,718.82	297,755,115.30
企业形象服	11,980,608.13	6,931,927.07	15,660,759.39	9,791,167.50
其他业务	382,255.07	382,255.07		
合 计	612,047,073.60	507,884,485.18	601,265,758.14	490,402,900.55

3. 公司前五名客户的营业收入情况

(1) 2023 年度

客户名称	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入
中国水利电力物资北京有限公司	12.69	77,688,691.50
联勤保障部队供应局	22.90	140,148,481.33
中国人民解放军部队	3.82	23,365,223.92
南方电网互联网服务有限公司	4.98	30,450,552.67
南方电网互联网有限公司（广东）	5.07	31,024,022.13
合计	49.46	302,676,971.55

(2) 2022 年度

客户名称	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入
云南电网有限责任公司昆明供电局	0.90	5,390,320.11
中国南方电网有限责任公司超高压输电公司	0.93	5,595,406.19
中国水利电力物资北京有限公司	13.47	80,992,380.08
北京德睿兴业科技有限公司	0.90	5,424,724.50
国网智联电商有限公司	3.71	22,301,468.40
合计	19.91	119,704,299.28

（三十二） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	334,483.95	901,634.78
教育费附加	243,093.60	654,148.16

项 目	本期发生额	上期发生额
地方综合基金	3,913.04	12,600.30
印花税	303,950.39	199,086.34
土地使用税	36,022.52	15,740.72
房产税	513,832.89	880,617.68
文化事业建设费	7,993.01	5,558.78
水利基金	8,399.66	
合 计	1,451,689.06	2,669,386.76

(三十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	6,271,452.95	6,300,000.00
差旅费	1,809,374.18	1,222,666.82
办公费	32,739.69	5,326.18
招待费	1,735,590.04	1,375,522.18
广告宣传费	22,181.92	
招标代理费	2,231,055.94	1,383,657.10
销售服务费	11,272,936.12	12,425,320.41
合 计	23,375,330.84	22,712,492.69

(三十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	13,876,307.98	15,300,466.15
办公费	3,692,642.25	6,182,745.85
交通费	680,864.70	438,305.86
差旅费	10,303.28	34,163.01
折旧及摊销费	3,231,190.23	3,045,422.17
水电费	323,318.42	
快递费	8,370.96	708,524.71
业务招待费	128,797.60	29,416.93
使用权资产摊销	795,562.63	554,224.32
中介机构费用	13,207.55	
合 计	22,760,565.60	26,293,269.00

(三十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,794,081.13	9,009,278.70
直接投入费用	6,339,295.78	5,268,224.04
折旧费用	1,201,903.95	712,243.32
检测费	926,170.38	718,904.82
差旅费	654,818.65	440,018.54
办公费	1,005,845.92	243,088.01
技术服务费	147,224.08	171,630.01
合 计	17,069,339.89	16,563,387.44

(三十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,150,169.41	1,730,080.45
未确认融资费用	67,790.15	
减：利息收入	242,148.52	243,158.45
手续费支出	133,893.28	113,213.46
合 计	1,109,704.32	1,600,135.46

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除	3,147,071.57	
合 计	3,147,071.57	

(三十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产获取的收益	3,978,135.47	708,452.72
合 计	3,978,135.47	708,452.72

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款预期信用损失准备	50,776.98	-585,529.07
其他应收款预期信用损失准备	392,318.54	-193,531.42
应收票据预期信用损失准备	-4,462.40	-1,173.88
合 计	438,633.12	-780,234.37

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	602,566.55	44,945.82
合 计	602,566.55	44,945.82

(四十一) 营业外收入

1. 分类情况:

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表： 政府补助明细）	1,109,917.04	1,979,952.00
其他	13,319.87	300,407.05
罚款收入		22,519.10
合 计	1,123,236.91	2,302,878.15

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表：政 府补助明细）	1,109,917.04	1,979,952.00
其他	13,319.87	300,407.05
罚款收入		22,519.10
合 计	1,123,236.91	2,302,878.15

2. 政府补助明细

(1) 2023 年度

项 目	金额	拨款部门	与资产相关/ 与收益相关
就业扶贫基地岗位补贴	19,411.04	潜山市财政局	收益相关
现代产业扶持资金发放	30,000.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
商务发展资金	100,000.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
稳岗返还	27,306.00	无锡市社保局	收益相关
岗前培训补贴	123,200.00	无锡市高技能人才公共实训服务中心	收益相关
工业发展资金	660,000.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
高新企业经费	60,000.00	澄城县工业和信息化局	收益相关
场地租赁费补贴	90,000.00	澄城县人力资源和社会保障局	收益相关
合 计	1,109,917.04		

(2) 2022 年度

项 目	金 额	拨款部门	与资产相关 /与收益相关
就业扶贫基地岗位补贴	20,800.00	潜山市财政局	收益相关
现代产业扶持资金发放	180,000.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
商务发展资金	643,000.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
稳岗返还	84,152.00	无锡市社保局	收益相关
岗前培训补贴	407,100.00	无锡市高技能人才公共实训服务中心	收益相关
工业发展资金	644,900.00	锡山区财政国库支付中心	收益相关
合 计	1,979,952.00		

(四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	2,094.07	242,379.44
捐赠支出	60,000.00	215,000.00
罚款支出	2,347.54	3,482.95
赔偿支出	205,410.55	40,000.00
其他	38,423.89	422.81
合 计	308,276.05	501,285.20

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
滞纳金	2,094.07	242,379.44
捐赠支出	60,000.00	215,000.00
罚款支出	2,347.54	3,482.95
赔偿支出	205,410.55	40,000.00
其他	38,423.89	422.81
合 计	308,276.05	501,285.20

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,096,365.32	4,549,344.58
递延所得税费用	56,100.00	-124,154.03
上年递延所得税费用	4,580.97	
合 计	5,157,046.29	4,425,190.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	47,377,326.28	42,798,943.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,106,598.94	6,582,844.03
子公司适用不同税率的影响	-31,841.52	-639,088.11
不得扣除的成本、费用和损失	103,074.68	710,300.87
技术研发费加计扣除	-2,096,896.00	-2,228,866.24
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	76,110.19	
所得税费用	5,157,046.29	4,425,190.55

（四十四） 现金流量表项目注释

1. 现金流量表其他项目

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	1,109,917.04	1,979,952.00
存款利息收入	242,148.52	243,158.45
其他	3,646,447.67	322,926.14
合 计	4,998,513.23	2,546,036.59

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,281,318.89	39,809,831.19
手续费支出	133,893.28	113,213.46
捐赠支出	60,000.00	215,000.00
滞纳金	2,094.07	242,379.44
合 计	15,477,306.24	40,380,424.09

（3） 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
苏州德丽凯纺织科技有限公司	5,000,000.00	
隆基绿能科技股份有限公司	50,000.00	
支付租赁负债	93,771.81	
合 计	5,143,771.81	

（4） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
张家港保税区兴优纺织科技有限公司	5,000,000.00	
无锡市莒攸服装厂	5,000,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	10,000,000.00	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
张家港保税区兴优纺织科技有限公司		66,794.52
支付租赁负债		706,481.35
其他		226,021.67
合 计		999,297.54

2. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,220,279.99	38,373,752.81
加：信用及资产减值损失	-438,633.12	780,234.37
固定资产折旧	5,156,886.26	7,288,409.29
无形资产摊销	17,350.68	17,360.08
长期待摊费用摊销	1,106,384.81	840,723.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	602,566.55	
固定资产报废损失		44,945.82
财务费用	1,217,959.56	1,637,946.49
投资损失	-3,978,135.47	-708,452.72
递延所得税资产减少	60,680.97	-120,316.99
存货的减少	67,352,330.31	-67,673,430.02
经营性应收项目的减少	-28,572,881.06	-61,448,413.69
经营性应付项目的增加	-55,685,845.79	173,353,017.75
经营活动产生的现金流量净额	29,058,943.69	92,385,776.63
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	78,094,995.59	103,392,922.12
减：现金的年初余额	103,392,922.12	45,661,609.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,297,926.53	57,731,312.25

3. 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	78,094,995.59	103,392,922.12

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	172,003.63	86,091.67
可随时用于支付的银行存款	77,922,991.96	103,306,830.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	78,094,995.59	103,392,922.12

(四十五) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
一、用于担保的资产		
其他货币资金	645,423.56	保函保证金
交易性金融资产	50,810,765.30	应付票据抵押
合 计	51,456,188.86	

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制权之 日剩余股权的 比例
哈尔滨邦威云采商贸有限公司	-	100%	注销	2023-10-18	无	-	100%
吉林省邦威云采商贸有限公司	-	100%	注销	2023-9-15	无	-	100%

（四） 其他投资说明

无

七、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
北京邦威云商网络科技有限公司	北京	北京	信息传输、软件和信息技术服务业	100		100	设立
邦威云采信息技术有限公司	无锡	无锡	信息系统集成; 通信工程、通讯工程	100		100	设立
陕西唐威防护科技有限公司	陕西	澄城县	服装、服饰、鞋帽、针纺织品	100		100	设立
沈阳邦威云采贸易有限公司	辽宁	沈阳	服装、纺织品、防静电服、阻燃服	100		100	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一） 市场风险

1. 外汇风险

指因汇率变动产生损失的风险。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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支出，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。

（二） 信用风险

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、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

（三） 流动风险

本公司负责其自身的现金流量预测。在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

九、公允价值的披露

（一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	118,837,058.98		399,187.40	119,236,246.38
（一）交易性金融资产	118,837,058.98			118,837,058.98
（1）理财产品	118,837,058.98			118,837,058.98
（二）应收款项融资			399,187.40	399,187.40
持续以公允价值计量的资产总额	118,837,058.98		399,187.40	119,236,246.38

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-债务工具主要为银行理财产品，本公司采用银行公布的基准日单位净值进行计量或预期收益率预测未来现金流。

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

本公司应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（五）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，公司持续的公允价值计量项目各层级之间没有发生重大转换。

（六）报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本年度，公司公允价值的的估值技术没有发生改变。

十、关联方及关联交易

（一）关联方

1. 本公司的实际控制人

郭建荣和夏春花为夫妻关系，郭建荣直接持有本公司 51.95%的股份，夏春花直接持有本公司 36.06%的股份，郭建荣、夏春花通过无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）间接持有本公司 2.50%股份，控制本公司 7.99%股份的表决权；通过无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 2.00%股份，控制公司 4.00%股份的表决权；合计持有本公司 92.51%股

份，控制本公司 100.00%股份的表决权，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡市邦威医疗器械有限公司	受同一股东控制
无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）	持股股东
无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）	持股股东

（二） 关联方交易情况

1. 采购货物

无

2. 销售货物

无

3. 关联方资金拆借

无

（三） 关联方应收应付款项

1. 关联方应付、预收款项

单位名称	科目	期末余额	期初余额
无锡市邦威医疗器械有限公司	其他应付款	28,103.86	28,103.86
无锡盈加钜融投资合伙企业（有限合伙）	其他应付款	10,000.00	10,000.00
无锡鼎域联合投资中心（有限合伙）	其他应付款	10,000.00	10,000.00
合 计		48,103.86	48,103.86

十一、 政府补助

（一）与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本的金 额		计入当期损益或冲减相关成本的项目
		本期发生额	上期发生额	
就业扶贫基地岗位补贴	19,411.04	19,411.04	20,800.00	营业外收入
现代产业扶持资金发放	30,000.00	30,000.00	180,000.00	营业外收入
工业发展资金	660,000.00	660,000.00	644,900.00	营业外收入
岗前培训补贴	123,200.00	123,200.00	407,100.00	营业外收入
商务发展资金项目	100,000.00	100,000.00	643,000.00	营业外收入
稳岗返还	27,306.00	27,306.00	84,152.00	营业外收入
高新企业经费	60,000.00	60,000.00		营业外收入
场地租赁费补贴	90,000.00	90,000.00		营业外收入
合计	1,109,917.04	1,109,917.04	1,979,952.00	

十二、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无对外担保等或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日日后事项需要披露。

十四、 其他重要事项

本公司无其他重要事项需要披露。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1. 应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	190,884,447.76	100.00	3,607,035.36	187,277,412.40
组合一：账龄组合	190,838,521.51	99.98	3,607,035.36	187,231,486.15
组合二：合并报表的关联方款项	45,926.25	0.02		45,926.25

合计	190,884,447.76	100.00	3,607,035.36	187,277,412.40
----	----------------	--------	--------------	----------------

类别	期初余额			
	金额	比例	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				-
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	160,119,498.87	100.00	3,695,788.54	156,423,710.33
组合一：账龄组合	160,075,371.51	99.97	3,695,788.54	156,379,582.97
组合二：合并报表的关联方款项	44,127.36	0.03		44,127.36
合计	160,119,498.87	100.00	3,695,788.54	156,423,710.33

(1) 期末无单项评估计提预期信用损失准备的应收账款

(2) 按组合计提预期信用损失准备的应收款项

组合一：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	185,032,015.10	96.96	1,850,320.15
1—2年（含2年）	3,917,032.73	2.05	391,703.27
2—3年（含3年）	749,231.06	0.39	224,769.32
3年以上	1,140,242.62	0.60	1,140,242.62
合 计	190,838,521.51	100.00	3,607,035.36

账龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	153,888,396.51	96.13	1,536,073.21
1—2年（含2年）	3,942,561.70	2.46	394,256.17
2—3年（含3年）	684,220.21	0.43	205,266.07
3年以上	1,560,193.09	0.98	1,560,193.09
合 计	160,075,371.51	100.00	3,695,788.54

组合二：合并报表的关联方款项

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	1,798.89	3.92	-

1—2 年（含 2 年）	44,127.36	96.08	
合 计	45,926.25	100.00	-

账龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	44,127.36	100.00	-
合 计	44,127.36	100.00	-

2. 本期预期信用损失准备的变动情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款预期信用损失准备	3,695,788.54		88,753.18		3,607,035.36

3. 期末余额前 5 名的客户列示如下：

单位名称	业务性质	账龄	占应收账款总额比例%	账面余额	计提的预期信用损失准备金额
联勤保障部队供应局	经营款	1 年以内	22.68	43,297,884.71	432,978.85
军队自行采购	经营款	1 年以内	3.40	6,492,887.64	64,928.88
西藏自治区公路局	经营款	1 年以内	7.19	13,725,133.00	137,251.33
国网电商科技有限公司	经营款	1 年以内	3.44	6,566,139.13	65,661.39
南方电网互联网服务有限公司	经营款	1 年以内	29.41	56,138,815.60	561,388.16
合 计			66.12	126,220,860.08	1,262,208.61

（二）其他应收款

1. 其他应收款分类：

项目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	13,500,753.76	15,747,179.96
减：预期信用损失准备	7,271.28	402,090.47
合计	13,493,482.48	15,345,089.49

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及备用金	11,709,607.36	9,121,665.88
代垫款	451,093.43	5,555,371.32

关联方余额	1,074,255.36	1,070,142.76
借款	265,797.61	
合 计	13,500,753.76	15,747,179.96

3. 其他应收款按类别列示如下:

类别	期末余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	13,500,753.76	100.00	7,271.28	13,493,482.48
组合一：代垫款、借款	716,891.04	5.31	7,271.28	709,619.76
组合二：备用金、保证金	11,709,607.36	86.73		11,707,607.36
组合三：合并报表的关联方款项	1,074,255.36	7.96		1,074,255.36
合计	13,500,753.76	100.00	7,271.28	13,493,482.48

类别	期初余额			
	金额	比例%	预期信用损失准备	净额
按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项				-
按组合计提预期信用损失准备的应收款项	15,747,179.96	100.00	402,090.47	15,345,089.49
组合一：代垫款、借款	5,555,371.32	35.28	402,090.47	5,153,280.85
组合二：备用金、保证金	9,121,665.88	57.92		9,121,665.88
组合三：合并报表的关联方款项	1,070,142.76	6.80		1,070,142.76
合计	15,747,179.96	100.00	402,090.47	15,345,089.49

(1) 按组合计提预期信用损失准备的其他应收款

组合一：代垫款、借款

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	715,753.59	99.84	7,157.54
1—2 年（含 2 年）	1,137.45	0.16	113.74
合计	716,891.04	100.00	7,271.28

账龄	期初余额	
	账面余额	预期信用损失准备

	金额	比例%	
1年以内（含1年）	5,100,196.23	91.81	51,001.96
1—2年（含2年）	68,985.09	1.24	6,898.51
2—3年（含3年）	60,000.00	1.08	18,000.00
3年以上	326,190.00	5.87	326,190.00
合 计	5,555,371.32	100.00	402,090.47

组合二：备用金、保证金

账 龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	8,797,554.46	75.13	
1—2 年（含 2 年）	1,820,442.36	15.55	
2—3 年（含 3 年）	396,080.57	3.38	
3 年以上	695,529.97	5.94	
合 计	11,709,607.36	100.00	

账龄	期初余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1年以内（含1年）	5,658,755.05	62.04	-
1—2年（含2年）	802,582.77	8.80	-
2—3年（含3年）	1,605,517.63	17.60	-
3年以上	1,054,810.43	11.56	-
合 计	9,121,665.88	100.00	-

组合三：合并报表的关联方款项

账龄	期末余额		
	账面余额		预期信用损失准备
	金额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	243,393.86	22.66	
1—2 年（含 2 年）	280.00	0.03	
2—3 年（含 3 年）	826,471.50	76.93	
3 年以上	4,110.00	0.38	
合 计	1,074,255.36	100.00	

账龄	期初余额		预期信用损失准备
	账面余额		
	金额	比例%	

1年以内（含1年）	135,204.10	12.63	-
1—2年（含2年）	828,471.50	77.42	-
2—3年（含3年）	102,637.16	9.59	-
3年以上	3,830.00	0.36	-
合 计	1,070,142.76	100.00	-

4. 本期预期信用损失准备的变动情况

项目	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
期初余额	402,090.47			402,090.47
期初余额在本期	402,090.47			402,090.47
本期计提				
本期转回	394,819.19			394,819.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,271.28			7,271.28

5. 其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

单位名称	款项 性质	账龄	占其他应收 款总额比 例%	账面余额	计提的坏 账准备金 额
云南元大工程咨询 有限责任公司	借款	1年以内	4.67	630,000.00	6,300.00
南方电网互联网服 务有限公司	保证金	1年以内： 3,205,197.53 1-2年：1,594,802.47	35.56	4,800,000.00	
中国石化国际事业 有限公司武汉招标 中心	保证金	1年以内：450,270.00 1-2年：90,000.00 2-3年：268,150.00	5.99	808,420.00	
北京国电工程招标 有限公司	保证金	1年以内	6.23	841,044.00	
西藏自治区公路局	保证金	1年以内	5.08	685,400.00	
合 计			57.52	7,764,864.00	6,300.00

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	5,000,000.00	5,000,000.00

小计	5,000,000.00	5,000,000.00
减：长期股权投资减值准备		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
陕西唐威防护科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00				
合计	5,000,000.00	5,000,000.00				

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
陕西唐威防护科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
合计	5,000,000.00			5,000,000.00	

（四）营业收入和营业成本

1. 分类

项目	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
主营业务收入	560,759,875.58	460,738,971.17	526,593,444.02	423,609,010.98
合计	560,759,875.58	460,738,971.17	526,593,444.02	423,609,010.98

十六、 补充资料

（一）非经常性损益

1. 本期非经常性损益明细表

项 目	金额
1、非流动资产处置损益	602,566.55
2、计入当期损益的政府补助	1,109,917.04
3、委托他人投资或管理资产的损益	3,978,135.47
4、其他收益-增值税加计抵减额	3,147,071.57
5、除上述各项之外的其他营业外收支净额	-294,956.18

项 目	金 额
1、非流动资产处置损益	602,566.55
小 计	8,542,734.45
减：所得税影响额	1,318,939.02
少数股东权益影响额（税后）	
合计	7,223,795.43

（二） 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的 净利润	18.58	20.53	0.42	0.38	0.42	0.38
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	15.40	19.40	0.35	0.36	0.35	0.36

(此页无正文)

邦威防护科技股份有限公司

2024年4月11日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

郭建荣

主管会计工作负责人：

顾一萍

会计机构负责人：

顾一萍

日期：2024年04月11日

日期：2024年04月11日

日期：2024年04月11日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	620,522.29	624,359.32	-	-
未分配利润	83,158,639.63	83,162,476.66	-	-
所得税费用	4,421,353.52	4,425,190.55	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

企业会计准则解释第 16 号

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”）。

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。

本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益	602,566.55
2、计入当期损益的政府补助	1,109,917.04
3、委托他人投资或管理资产的损益	3,978,135.47
4、其他收益-增值税加计抵减额	3,147,071.57
5、除上述各项之外的其他营业外收支净额	-294,956.18
非经常性损益合计	8,542,734.45

减：所得税影响数	1,318,939.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,223,795.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用