



# 三科核电

NEEQ: 871466

## 沈阳三科核电设备制造股份有限公司

Shenyang Sanke Nuclear Equipment Manufacture 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、公司负责人胡小军、主管会计工作负责人杨贺及会计机构负责人（会计主管人员）李丹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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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 ..... 7

第三节 重大事件 ..... 16

第四节 股份变动、融资和利润分配 ..... 21

第五节 公司治理 ..... 24

第六节 财务会计报告 ..... 29

附件 会计信息调整及差异情况..... 113

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
	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	公司财务办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、三科核电	指	沈阳三科核电设备制造股份有限公司
三科泵阀	指	沈阳三科泵阀工业有限公司
三科嘉诚	指	沈阳三科嘉诚流体传动有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
公司章程	指	沈阳三科核电设备制造股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
一致行动人协议	指	沈阳三科水力机械制造有限公司股东之一致行动人协议
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	沈阳三科核电设备制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenyang Sanke Nuclear Equipment Manufacture Co.,Ltd.		
	SNEM		
法定代表人	胡小军	成立时间	2000 年 4 月 11 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡小军），一致行动人为（胡小军、王志德、侯继海、沈波、郭臣生、杨贺、胡佳平、张俊波、王平久、张义武、梁猛、胡显俊共计 12 人）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-泵、阀门、压缩机及类似机械制造（C344）-泵及真空设备制造（C3441）		
主要产品与服务项目	工业水泵的整机、备件及维修，偶合器整机、备件及维修。		
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	三科核电	证券代码	871466
挂牌时间	2017 年 5 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,500,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨贺	联系地址	沈阳经济技术开发区七号路 7 甲 3-1 号
电话	024-25380848	电子邮箱	sankenpp@vip.sina.com
传真	024-25380878		
公司办公地址	沈阳经济技术开发区七号路 7 甲 3-1 号	邮政编码	110027
公司网址	www.snemchina.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	91210106720903742K		

注册地址	辽宁省沈阳市经济技术开发区七号路 7 甲 3-1 号		
注册资本（元）	20,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

期后变动说明：2024 年 3 月实控人胡小军通过大宗交易方式增持公司股份，现持有公司股份 487.162 万股，占总股本的比例为 23.764%。2024 年 3 月公司一致行动人变更为：胡小军、侯继海、沈波、郭臣生、胡佳平、杨贺、王平久、张俊波、张义武、胡显俊、梁猛，一致行动人 11 人共持有公司 44.454%的股份。

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

<p>公司为工业水泵及偶合器的制造业企业,主要产品及服务包括核电、火电等工业领域的泵类产品及针对泵产品的技术改造与维护修复,偶合器产品及相关技术改造、维护修复。</p> <p>报告期内公司产品以直销形式销售至客户,公司核心竞争力体现于产品的设计研发及技术改造能力较高、核/火电领域客户分布广泛。报告期内,公司主要商业模式如下:</p> <p>(一)研发模式 公司采用自主研发模式,持续针对新产品研发、技术升级、课题攻关进行投入,重视对技术团队的培养。经过多年研发积累,公司在泵产品结构优化设计、新材料应用研究、铸造及机械加工工艺、泵类设备修复、偶合器整机及修复技术等领域取得了丰富的理论研究成果和实践经验。同时,公司技术团队长期致力于国际先进泵产品及流体传动装置的国产化研究。2018年公司成功研制出CAP1400压水堆循环水泵大型超级双相不锈钢导叶体,该产品是国际上首次成功研制,填补了国际空白,提升了我国核电装备制作的工艺技术水平。</p> <p>(二)采购模式 公司的采购模式为直接采购,由公司采购部负责公司所有生产材料的采购。采购部对供应商进行分级管理,建立合格供方名录及动态筛选机制以保证原材料的采购质量。采购部定期对供方进行审查并更新合格供方名录,公司的具体采购需求由研发中心或生产部提出,经审核后,由采购部从合格供方中询价采购。</p> <p>(三)生产模式 公司实行以销定产为主、储备生产为辅,自主生产为主、外协生产为辅的生产模式。公司根据客户订单情况,采购钢材,电机、轴承、标准件等原材料及配件,将部分木模制造、标准化热处理等生产环节交由外协厂商完成,工艺及产品设计、铸件浇铸、化学成分分析、力学性能测试、动静平衡试验等核心生产工序及测试环节由公司自行完成。</p> <p>(四)销售模式 公司销售模式为直销与招投标相结合的方式。目前公司主要业务为核电、火电业务,公司紧跟泵产品偶合器产品发展趋势及国家在核电等相关领域的发展规划,根据电站建设周期制定年度销售计划。公司根据客户需求进行产品开发,取得客户对公司产品的初步认可后参与招投标,中标后根据订单组织生产。公司通过优质产品质量与后续备件提供、维护与检修的持续服务与客户建立稳定的合作关系。同时,公司销售团队通过参展及直接拜访积极对接潜在客户,不断积累客户资源。</p> <p>(五)盈利模式 公司的盈利模式为“产品销售+技术服务”。公司产品交付客户后,销售部门定期收集客户反馈并交由研发部门,技术研发人员不断根据客户反馈优化产品设计方案,提升产品可靠性和实用性。同时,公司注重对设备及零部件修复的技术开发,持续、高效的为客户提供后续设备维修服务。公司通过产品技术的升级与高效的后续服务有效的增强了客户粘性,从而增强了公司销售收入的稳定性与增长潜力。</p> <p>商业模式在报告期内及报告期后至披露日未发生变化。</p>
--

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年5月20日,三科核电被辽宁省工业和信息化厅认定为“2022

	年度辽宁省专精特新中小企业”，有效期为三年；2022 年 11 月 4 日三科核电、三科泵阀被认定为高新技术企业，2021 年 9 月 24 日子三科嘉诚被认定为高新技术企业，有效期为三年。
--	---

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	85,301,062.31	66,181,221.28	28.89%
毛利率%	38.57%	39.31%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	6,277,216.52	3,707,706.97	69.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,854,135.89	2,935,626.15	99.42%
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）	10.43%	6.48%	—
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）	9.72%	5.13%	—
基本每股收益	0.31	0.18	72.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	128,356,563.73	111,280,397.88	15.35%
负债总计	67,067,497.43	52,168,548.10	28.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,289,066.30	59,111,849.78	3.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.99	2.88	3.81%
资产负债率%（母公司）	31.05%	26.45%	—
资产负债率%（合并）	52.25%	46.88%	—
流动比率	1.39	1.44	—
利息保障倍数	8.77	4.57	—
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	6,219,786.05	5,075,417.35	22.55%
应收账款周转率	1.96	1.49	—
存货周转率	2.46	2.43	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.35%	3.93%	—
营业收入增长率%	28.89%	5.12%	—
净利润增长率%	69.30%	1,840.39%	—



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	14,702,560.68	11.45%	7,302,741.20	6.56%	101.33%
应收票据	3,607,951.0	2.81%	650,000.00	0.58%	455.07%
应收账款	44,928,457.02	35.00%	42,274,273.47	37.99%	6.28%
预付账款	1,985,784.22	1.55%	1,370,843.23	1.23%	44.86%
存货	24,301,535.88	18.93%	18,328,787.22	16.47%	32.59%
固定资产	25,683,249.46	20.01%	26,464,870.30	23.78%	-2.95%
在建工程	0.00	0.00%	4,336.28	0.00%	-100.00%
无形资产	9,471,083.28	7.38%	9,788,846.04	8.80%	-3.25%
短期借款	23,680,000.00	18.45%	19,680,000.00	17.69%	20.33%
应付票据	600,000.00	0.47%	391,284.00	0.35%	53.34%
应付账款	22,410,431.32	17.46%	16,332,903.96	14.68%	37.21%
合同负债	2,154,532.26	1.68%	1,211,405.25	1.09%	77.85%
应付职工薪酬	1,150,125.51	0.90%	879,127.99	0.79%	30.83%
应交税费	2,601,089.84	2.03%	3,315,226.01	2.98%	-21.54%
其他应付款	9,193,000.00	7.16%	8,554,400.00	7.69%	7.47%
预计负债	2,042,778.31	1.59%	1,596,718.20	1.43%	27.94%

项目重大变动原因：

1 货币资金较上年期末增加 101.33%，主要系本期经营性活动产生的现金流量净额增加及本期新增短期借款。
2 存货较上年期末增加 32.59%，主要系本期期末投产未完成的在产品增加所致。
3 应付账款较上年期末增加 37.21%，主要是因为采购原材料金额增加未付供应商款项所致。

(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	85,301,062.31	—	66,181,221.28	—	28.89%
营业成本	52,403,632.10	61.43%	40,163,710.04	60.69%	30.48%
毛利率%	38.57%	—	39.31%	—	—
销售费用	4,686,731.30	5.49%	3,608,726.77	5.45%	29.87%
管理费用	12,213,143.29	14.32%	11,317,386.23	17.10%	7.91%

研发费用	7,583,235.84	8.89%	5,824,674.81	8.80%	30.19%
财务费用	996,132.65	1.17%	1,122,507.62	1.70%	-11.26%
信用减值损失	-950,095.92	-1.11%	-578,122.70	-0.87%	64.34%
其他收益	902,479.65	1.06%	922,766.97	1.39%	-2.20%
营业利润	6,532,328.14	7.66%	3,738,798.11	5.65%	74.72%
营业外收入	3,361.30	0.00%	31.34	0.00%	10,625.27%
营业外支出	69,975.25	0.08%	50,667.59	0.08%	38.11%
净利润	6,277,216.52	7.36%	3,707,706.97	5.60%	69.30%

项目重大变动原因：

1 营业成本较上年期末增加30.48%，主要系本期营业收入增加，生产成本增加所致。
---

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	85,190,206.53	66,140,518.32	28.80%
其他业务收入	110,855.78	40,702.96	172.35%
主营业务成本	52,403,632.10	40,163,710.04	30.48%
其他业务成本	0	0.00	0%

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
泵类相关产品备件	53,901,029.80	34,244,304.83	36.47%	31.85%	33.86%	-4.02%
泵类相关产品整机	3,892,515.05	2,142,991.62	44.95%	-39.75%	-54.45%	118.85%
泵类相关产品检修	9,575,455.40	4,957,638.37	48.23%	-36.30%	-34.68%	-5.01%
偶合器相关产品备件	58,039.82	16,413.20	71.72%	-94.38%	-96.52%	122.88%
偶合器相关产品整机	7,077,584.97	5,131,387.15	27.50%	158.82%	182.61%	-25.05%
偶合器相关产品检修	10,685,581.49	5,910,896.93	44.68%	100.00%	100.00%	0.00%
其他业务收入	110,855.78	0.00	100.00%	172.35%	0.00%	0.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司其他业务收入较上期增加 172.35%，主要是今年公司组织的培训收入较上年增加所致。主营业务成本较上期增加 30.48%，主要是今年公司的主营业务收入增加所致。
从产品分类来看，泵类相关产品备件的营业收入比上期增加 31.85%，营业成本比上期增加 33.86%，主要是今年公司的泵类零部件的订单增加，成本也相应增加；
泵类相关产品整机的营业收入比上期减少 39.75%，营业成本比上期减少 54.45%，主要是今年公司的整机泵订单完成较少，成本也相应减少；
泵类相关产品检修的收入比上期减少 36.30%，营业成本比上期减少 34.68%，主要是今年公司的泵检修的订单减少，成本也相应减少；
偶合器备件的营业收入比上期减少 94.38%，营业成本比上期减少 96.52%，主要是今年公司的偶合器零部件的订单减少，成本也相应减少；
偶合器整机的营业收入比上期增加 158.82%，营业成本比上期增加 182.61%，主要是今年公司的偶合器整机的订单增加，成本也相应增加；
偶合器相关产品检修的收入比上期增加 100%，营业成本比上期增加 100%，主要是今年偶合器相关产品检修的订单增加，成本也相应增加。

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	沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司	17,576,845.81	20.63%	否
2	秦山核电有限公司	13,911,915.05	16.33%	否
3	赛莱默水处理系统（沈阳）有限公司	9,545,846.94	11.21%	否
4	东方日立（成都）电控设备有限公司	6,924,070.80	8.13%	否
5	福斯	2,503,891.02	2.94%	否
合计		50,462,569.62	59.24%	-

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	沈阳丰贝商贸有限公司	3,864,586.15	5.61%	否
2	沈阳德顺高合金材料有限公司	3,503,752.21	5.09%	否
3	辽宁信达铸造科技有限公司	1,514,437.97	2.20%	否
4	北京广利核系统工程有限公司	1,387,168.14	2.01%	否
5	岫岩满族自治县鹏博铸造有限公司	1,365,300.88	1.98%	否
合计		11,635,245.36	16.89%	-

(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	6,219,786.05	5,075,417.35	22.55%
投资活动产生的现金流量净额	-359,785.62	-542,741.04	33.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-586,108.15	-1,638,485.31	64.23%

现金流量分析：

1、2023 年度投资活动产生的现金流量净额较上年增加 33.71%，主要系公司本年度购置固定资产比上年减少。
2、2023 年度筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 64.23%，主要系公司本年度增加借款所致。

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
沈阳三科泵阀工业有限公司	控股子公司	水泵阀门零部件制造、加工、维护与检修	22,500,000.00	47,540,966.23	22,384,669.19	29,379,365.15	789,153.92
沈阳三科嘉诚流体传动有限公司	控股子公司	流体传动机械偶合器水泵制造、技术服务及维修	50,000,000.00	32,283,745.00	13,332,239.60	28,034,556.44	2,290,629.71

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

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
主要原材料价格波动风险	<p>公司生产所需的原材料为铸造及机械加工生产所需铁合金、钢材、木模、各类接管、机封、轴承等材料成本在公司产品成本构成中所占比重较大。公司主要产品的主要原材料在材质相同的情况下,也可能因具体项目设计要求等不同,存在较大的差异,从而导致公司原材料采购单价的波动较为剧烈。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司通过提高产品售价、节约成本等措施应对原材料价格上涨;通过减少采购、压缩库存等措施应对原材料价格下降;通过定价转嫁、加强成本管理等手段控制原材料价格波动带来的经营风险。</p>
应收账款回收风险	<p>报告期内,公司应收账款总额较大,占流动资产和总资产比重相对较高。截至 2023 年 12 月 31 日,公司应收账款净额为 44,928,457.02 元,占总资产比例为 35.00%。公司主要客户为包括五大发电集团在内的国内知名的核电、火电企业,资金实力雄厚,市场信用较好,因此应收账款发生坏账损失的风险相对较小。对于账龄较长的应收账款,公司已充分考虑了其款项性质和收回的可能性,并根据公司会计政策,对应收账款计提了足额的坏账准备。报告期内,公司未发生大额的坏账损失。但如果宏观市场环境或者主要客户财务状况出现不利变化,公司应收账款将存在不能全部或者按时收回的风险,给公司业绩带来不利影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 建立健全应收账款管理制度,加强对应收账款的管理,尽可能缩短应收账款占用资金的时间,减小坏账损失来防范经营风险。完善中小客户资信档案管理,要求经理及时把握客户的资信情况,根据具体情况把握付款方式,从而改善应收账款的管理。</p>
流动资金短缺风险	<p>公司资产和营收规模的不断扩大,应收款项和原材料采购将占用更多的流动资金。公司目前融资渠道单一,主要以银行贷款为主。如果公司产品销售后资金不能及时回笼或资金筹措渠道不能对流动资金及时补充,则可能导致流动资金不足,进而对原材料采购和生产经营造成不利影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司未来将通过以下措施,缓解资金压力,解决流动资金不足的问题: ①进一步加强对应收账款和存货的管理,</p>

	提高营运能力,减少应收账款和存货对资金的占用;②完善预算制度,保证费用合理支出;③适时通过股权或债权方式进行融资。
市场竞争风险	<p>公司经过多年的努力,已在以核电领域为代表的泵类产品上积累了丰富的自主研发经验和核心技术,具有较强的自主创新能力、研究开发实力、成熟的经营模式和稳定的客户群体。但国内高端泵产品研发生产企业间的竞争正在加剧,公司面临国际国内企业的竞争。与大型厂商相比,公司产品的市场份额尚未占据优势,而国内部分优秀企业也在不断成长,如果公司不能正确判断和把握行业的市场动态和发展趋势,不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行技术创新和业务模式创新,则存在因竞争优势减弱而导致经营业绩不能达到预期目标的风险。</p> <p><b>应对措施:</b>面对市场的激烈竞争,公司唯有保持自身优势,并积极大胆拓展已有商业模式,才能不断增强整体竞争力。①大力提高渠道拓展能力,加强与已有客户合作深度的同时,积极开拓煤化工、海上平台、军船用泵等其他领域,同步拓展海外市场,寻求国际合作伙伴,建立国际分销渠道;②建立科学、高效的激励制度,鼓励技术创新与产品升级,由技术带动发展,以产品带动服务,实现可持续发展;③不断完善现有管理组织架构,加大对管理、市场营销和技术核心岗位人才的引进,保持公司在泵产品技术预研、产品开发的领先优势。</p>
客户集中度较高的风险	<p>公司在报告期对前五大客户的销售占比为 59.24%,客户集中度较高。上述情形主要系公司与重要客户常年保持良好的合作关系,销售收入较其他客户比例较高。若上述客户降低与公司合作规模,将对公司日常生产经营产生影响。</p> <p><b>应对措施:</b>为了积极开拓市场,目前公司已加强与其他公司的合作,预计未来客户集中度将有所降低。</p>
公司产品与服务销售的季节性波动风险	<p>因公司主要客户预算管理制度、采购计划及合同逐级审批制度的影响,公司大额销售合同的签约时间多集中于每年的第二、三季度,合同履行及收入确认多集中于每年的第三、四季度,公司销售收入呈现较为明显的季节性分布。受销售收入的季节性影响,公司经营活动现金流入主要集中于下半年,而研发投入、人员工资及其他费用支出各月份较为均衡,因此可能出现公司整体业绩出现季节性波动甚至亏损,投资者不宜以公司季度或中期的财务数据来简单推算公司全年的财务状况或经营成果。</p> <p><b>应对措施:</b>在订单较少的季节拓展销售渠道,丰富公司的客户群体。</p>
公司治理风险	<p>公司存在治理风险。公司于 2016 年 12 月 28 日由沈阳三科水力机械制造有限公司整体变更设立。股份公司设立后,建立健全了法人治理结构,完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善;同时,随着公司的快</p>



	<p>速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等相关规定行使权利和履行义务,在实现公司利益的前提下,尽可能地避免对公司中小股东利益造成损害。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司现有 43 名股东中,无单一股东持股比例超 20%,胡小军通过与其他 11 名股东签订《一致行动人协议》,能够通过直接及间接的方式控制公司 44.454%的股份;胡小军现任股份公司董事长,能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策,对公司拥有控制权,为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构,但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权,对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响,从而有可能损害其他中小股东的利益,公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。公司还将根据发展的情况,进一步完善相关制度,设立战略、薪酬、审计委员会。进一步完善公司治理结构,控制公司治理风险。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三、二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三、二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、二.(四)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、二.(五)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			



								企业	
1	沈阳三科泵阀工业有限公司	8,000,000	8,000,000	8,000,000	2023年6月13日	2024年9月18日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	8,000,000	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023 年 4 月 17 日第三届董事会第二次会议审议通过《关于预计 2023 年公司融资额度暨关联交易的议案》，2023 年 5 月 10 日 2022 年年度股东大会审议通过《关于预计 2023 年公司融资额度暨关联交易的议案》，预计 2023 年为子公司担保额最高不超 3000 万元。 三科核电和公司实控人胡小军及配偶任晓理为子公司三科泵阀贷款提供担保，担保金额为 800 万元，担保期限为 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 9 月 18 日，此担保正在履行。
---

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000.00	8,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☒适用 ☐不适用

2023 年 4 月 17 日第三届董事会第二次会议审议通过《关于预计 2023 年公司融资额度暨关联交易的议案》，2023 年 5 月 10 日 2022 年年度股东大会审议通过《关于预计 2023 年公司融资额度暨关联交易的议案》，预计 2023 年为子公司担保额最高不超 3000 万元。 三科核电和公司实控人胡小军及配偶任晓理为子公司三科泵阀贷款提供担保，担保金额为 800 万元，担保期限为 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 9 月 18 日，此担保正在履行。
---

（三）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

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	55,000,000.00	7,200,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

报告期内，公司未发生在年初预计范围内的日常性关联交易。

债权债务往来或担保事项的说明：

公司向董事长胡小军借款 290 万元，公司向郭臣生借款 400 万元，公司向胡佳平借款 30 万元，共计向关联方借款 720 万元。上述关联交易已在 2023 年 4 月 17 日召开第三届董事会第二次会议、2023 年 5 月 10 日召开的 2022 年年度股东大会上审议通过。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方向公司无偿提供借款和担保，是对公司经营的支持，不会损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（五）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
2023-002、 2023-006、 2023-009	对外投资	子公司增资	40,000,000 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：

全资子公司增资可以满足公司在对外市场开发及管理方面的需求，符合公司的发展规划，有利于公司的业务拓展，提升公司市场的竞争力和影响力。

（六）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2016 年 12 月 29 日	-	挂牌	资金占用承诺	不得以任何方式违法违规将公司资金直接或间接地提供给其本人或其控制的关联方使用。	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益及控制权或担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
其他股东	2016 年 12 月 29 日	-	挂牌	一致行动承诺	除关联交易需要回避的情形外（协议任一方需回避，本协议各方均需回避，无需协商表决），王志德等 11 名股东在行使股东会召集权、提案权及表决权时应与胡小军进行协商并保持一致（即使各方无法达成一致意见，王志德等人仍应与胡小军保持	正在履行中

					一致)。	
其他	2016 年 12 月 29 日	-	挂牌	其他承诺	公司管理层关于诚信状况的书面声明；与公司不存在利益冲突情况的声明；公司高级管理人员不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；公司管理层就公司对外担保、重大投资、关联交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-
---

(七) 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
货币资金	流动资产	冻结	2,737,224.10	2.13%	承兑汇票保证金/保函保证金
固定资产/房屋	固定资产	抵押	20,246,684.84	15.77%	短期借款抵押担保/应付票据抵押担保
无形资产/土地使用权	无形资产	抵押	8,623,784.97	6.72%	短期借款抵押担保
总计	-	-	31,607,693.91	24.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项对公司无不良影响。
-------------------

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 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	13,998,832	68.29%	-477,445	13,521,387	65.96%
	其中：控股股东、实际控制人	717,397	3.50%	0	717,397	3.50%
	董事、监事、高管	1,398,305	6.82%	-456,945	941,360	4.59%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	6,501,168	31.71%	477,445	6,978,613	34.04%
	其中：控股股东、实际控制人	2,152,193	10.50%	0	2,152,193	10.50%
	董事、监事、高管	4,195,225	20.46%	-1,370,835	2,824,390.00	13.78%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,500,000	-	0	20,500,000	-
普通股股东人数		43				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(三)
 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	胡小军	2,869,590	0	2,869,590	14.00%	2,152,193	717,397	0	0
2	王志德	2,002,030	0	2,002,030	9.77%	2,002,030	0	0	0
3	肖蕾	1,459,600	0	1,459,600	7.12%	0	1,459,600	0	0
4	侯继海	1,068,050	0	1,068,050	5.21%	801,038	267,012	0	0
5	沈波	1,000,400	0	1,000,400	4.88%	750,300	250,100	0	0
6	黄伟	795,400	0	795,400	3.88%	0	795,400	0	0
7	赵淑荣	770,800	0	770,800	3.76%	0	770,800	0	0
8	赵丽萍	770,800	0	770,800	3.76%	0	770,800	0	0
9	徐桂花	738,000	0	738,000	3.60%	0	738,000	0	0
10	马保华	711,350	0	711,350	3.47%	0	711,350	0	0

合计	12,186,020	0	12,186,020	59.45%	5,705,561	6,480,459	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 报告期内前十名股东中胡小军与王志德、侯继海、沈波系一致行动人，其他不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司股权比例分散，公司第一大股东胡小军持股比例为 13.998%，没有单一股东持股超过 50%，且无股东依其持有股份所享有表决权足以对股东大会决议产生重大影响，公司无控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变化。  
期后变动情况：2024 年 3 月 20 日第三届董事会第五次会议审议通过《关于全资子公司拟变更法定代表人执行董事及总经理的议案》，胡小军不在担任三科泵阀、三科嘉诚执行董事。  
2024 年 3 月实控人胡小军通过大宗交易方式增持公司股份，现持有公司股份 487.162 万股，占总股本的比例为 23.764%。2024 年 3 月公司一致行动人变更为：胡小军、侯继海、沈波、郭臣生、胡佳平、杨贺、王平久、张俊波、张义武、胡显俊、梁猛，一致行动人共持有公司 44.454%的股份。

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 10 日	2	0	0
合计	2	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

利润分配方案于 2023 年 4 月 17 日召开第三届董事会第二次会议、2023 年 5 月 10 日召开的 2022 年年度股东大会上审议通过，2023 年 6 月 30 日完成分派。

(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				
胡小军	董事长	男	1963 年 2 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	2,869,590	0	2,869,590	14.00%
沈波	董事	男	1962 年 1 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	1,000,400	0	1,000,400	4.88%
侯继海	董事	男	1962 年 9 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	1,068,050	0	1,068,050	5.21%
胡佳平	董事	女	1975 年 3 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	373,100	0	373,100	1.82%
郭臣生	董事	男	1975 年 8 月	2023 年 8 月 15 日	2026 年 3 月 23 日	584,350	0	584,350	2.85%
郭臣生	总经理	男	1975 年 8 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	584,350	0	584,350	2.85%
王巨鹏	监事会主席、职工监事	男	1978 年 10 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	0	0	0	0.00%
王阳	监事	男	1975 年 3 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	45,100	0	45,100	0.22%
温义生	监事	男	1989 年 1 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	43,050	0	43,050	0.21%
杨贺	董秘、财务	女	1977 年 1 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	477,450	0	477,450	2.33%



	总监								
王平久	副 总 经理	男	1974 年 2 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	174,250	0	174,250	0.85%
牛红军	副 总 经理	女	1967 年 9 月	2023 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 23 日	0	0	0	0.00%
王志德	董事	男	1964 年 3 月	2023 年 3 月 24 日	2023 年 8 月 15 日	2,002,030	0	2,002,030	9.77%

2023 年 3 月 24 日三届董事会第一次会议审议通过王平久、牛红军为公司副总经理。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

报告期内董事、监事、高级管理人员中胡小军与王志德、沈波、胡佳平、侯继海、杨贺、郭臣生、王平久系一致行动人，其他不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王志德	董事	离任	—	个人原因
王平久		新任	副总经理	选举产生
牛红军		新任	副总经理	选举产生

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

王平久，男，1974 年 2 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，工程师。1999 年 8 月至 2003 年 9 月，任沈阳水泵股份有限公司工艺处工艺员；2003 年 10 月至 2004 年 5 月，任沈阳鲜众聚氨酯有限公司模具设计员；2004 年 6 月至 2008 年 5 月，历任沈阳三科水力机械制造有限公司设计员、技术部经理；2008 年 6 月至 2013 年 10 月，任沈阳三科水力机械制造有限公司生产部经理；2013 年 11 月至 2019 年 1 月，任沈阳三科水力机械制造有限公司总经理助理兼项目部经理，2019 年 2 月至 2023 年 2 月任三科核电生产部经理、副总经理分管生产工作。

牛红军，女，1967 年 9 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，大学本科，教授级高级工程师。1990 年 7 月至 2006 年 12 月任沈阳水泵厂设计员、设计室主任，2007 年 1 月至 2020 年 8 月任沈阳鼓风机集团核电泵业有限公司设计室室主任、设计部部长、副总工程师、调研员，2022 年 9 月任沈阳三科核电设备制造股份有限公司总工程师、副总经理分管技术工作。

(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	10	0	0	10
生产人员	80	16	2	94
销售人员	18	1	1	18
技术人员	19	2	2	19
财务人员	6	0	1	5
员工总计	133	19	6	146

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	44	41
专科	29	36
专科以下	59	68
员工总计	133	146

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、人员变动情况
报告期内，公司十分重视人才的引进，通过现场招聘、网络招聘等方式招聘优秀毕业生和专业的技术、管理人才。伴随着公司的发展，公司所需的高质量人才仍然需要继续增加。
2、培训计划
公司尊崇以人为本的宗旨，十分重视人才的培养。为吸引更多的优秀人才，公司多渠道、多角度、多层次地开展员工培训计划，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。
3、员工薪酬制度
依据《公司法》、《公司章程》等有关法律法规，公司建立了科学、合理的薪酬体系，完善了公司内部岗位级别设置，为员工提供明确的职业发展通道。同时公司建立绩效考核体系，将员工的利益与企业的长期利益结合起来，从而有效的调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定的发展。
公司不存在需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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

<p>报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司重大生产经营决策、投资决策等均按照《公司章程》及公司内部控制制度的程序和规则进行，截止报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。</p> <p>1、报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司重大生产经营决策、投资决策等均按照《公司章程》及公司内部控制制度的程序和规则进行，截止报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理机制给所有股东提供合适的保护和平等权利。</p> <p>2、根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规、规范性文件以及《公司章程》的相关规定，并结合公司实际情况，公司修订了《沈阳三科核电设备制造股份有限公司信息披露管理制度》。具体内容详见公司具体内容详见公司 2023 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>）披露的相关公告。</p>
--

(二) 监事会对监督事项的意见

<p>监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。</p>
--

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

<p>1、业务独立情况</p> <p>公司独立从事业务经营，对控股股东及实际控制人不存在重大依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的研发、销售不依赖于控股股东及实际控制人。公司拥有独立的发明专利、实用新型专利等知识产权，知识产权不依赖于控股股东及实际控制人。</p> <p>2、人员独立情况</p> <p>公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在其他企业中担任董事、监事以外的其它职务，未在其他企业中领薪；公司财务人员未在其他企业中兼职。公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立。</p> <p>3、机构独立情况</p> <p>公司根据业务经营发展的需要，设置了销售部、生产部、采购部、质量部、技术研发部、财务部、总经办七部门，各部门分工明确、协调运作。公司与控股股东、实际控制人不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构独立于控股股东、实际控制人。</p> <p>4、财务独立性</p> <p>公司设置了独立财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，</p>
---

不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行独立开户，依法纳税。

5、资产独立

公司具备完善的与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司已建立年度报告重大差错责任追究制度。报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束机制。报告期内未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴财光华审会字(2024)第 306001 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界写字楼 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邓金清	王庆林
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 306001 号

沈阳三科核电设备制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳三科核电设备制造股份有限公司（以下简称三科核电公司）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，公允反映了三科核电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三科核电公司，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

三科核电公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括三科核电公司2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三科核电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三科核电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三科核电公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

则通常认为错报是重大的。

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

（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，就可能导致对三科核电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三科核电公司不能持续经营。

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

（6）就三科核电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邓金清

中国注册会计师：王庆林



中国•北京	2024 年 4 月 12 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	六、三、 (五)、1	14,702,560.68	7,302,741.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、三、 (五)、2	3,607,951.00	650,000.00
应收账款	六、三、 (五)、3	44,928,457.02	42,274,273.47
应收款项融资	六、三、 (五)、4	44,706.00	1,841,110.00
预付款项	六、三、 (五)、5	1,985,784.22	1,370,843.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、三、 (五)、6	784,066.86	828,614.08
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六、三、 (五)、7	24,301,535.88	18,328,787.22
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	六、三、 (五)、8	-	7,304.83
流动资产合计		90,355,061.66	72,603,674.03
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	六、三、 (五)、9	25,683,249.46	26,464,870.30
在建工程	六、三、 (五)、10	-	4,336.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、三、 (五)、11	9,471,083.28	9,788,846.04
开发支出		-	-
商誉			
长期待摊费用	六、三、 (五)、12	75,582.91	32,179.56
递延所得税资产	六、三、 (五)、13	2,771,586.42	2,386,491.67
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		38,001,502.07	38,676,723.85
资产总计		128,356,563.73	111,280,397.88
流动负债：			
短期借款	六、三、 (五)、14	23,680,000.00	19,680,000.00
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	六、三、 (五)、15	600,000.00	391,284.00
应付账款	六、三、 (五)、16	22,410,431.32	16,332,903.96
预收款项		-	-
合同负债	六、三、 (五)、17	2,154,532.26	1,211,405.25
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	六、三、	1,150,125.51	879,127.99

	(五)、18		
应交税费	六、三、 (五)、19	2,601,089.84	3,315,226.01
其他应付款	六、三、 (五)、20	9,193,000.00	8,554,400.00
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			
其他流动负债	六、三、 (五)、21	3,235,540.19	207,482.69
流动负债合计		65,024,719.12	50,571,829.90
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、三、 (五)、22	2,042,778.31	1,596,718.20
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		2,042,778.31	1,596,718.20
负债合计		67,067,497.43	52,168,548.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、三、 (五)、23	20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、三、 (五)、24	24,731,514.74	24,731,514.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、三、 (五)、25	1,968,147.06	1,548,403.77

一般风险准备			
未分配利润	六、三、 (五)、26	14,089,404.50	12,331,931.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,289,066.30	59,111,849.78
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		61,289,066.30	59,111,849.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		128,356,563.73	111,280,397.88

法定代表人：胡小军

主管会计工作负责人：杨贺

会计机构负责人：李丹

(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		7,906,554.10	4,147,060.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		204,250.00	-
应收账款	六、三、(十六)、1	25,310,829.24	23,205,203.92
应收款项融资		-	750,000.00
预付款项		607,268.11	494,419.14
其他应收款	六、三、(十六)、2	154,535.68	420,850.19
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货		8,103,422.06	7,440,787.67
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		-	-
流动资产合计		42,286,859.19	36,458,321.17
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	六、三、(十六)、3	30,525,964.61	30,525,964.61
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		7,065,045.40	7,794,111.85
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		885,824.28	916,197.00
开发支出		-	-
商誉			
长期待摊费用		29,496.85	-
递延所得税资产		556,119.41	433,493.72
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		39,062,450.55	39,669,767.18
资产总计		81,349,309.74	76,128,088.35
流动负债：			
短期借款		14,980,000.00	10,980,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		600,000.00	391,284.00
应付账款		4,992,290.66	4,915,931.48
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		535,383.82	418,835.00
应交税费		1,843,563.72	1,679,149.76
其他应付款		53,000.00	504,400.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		1,044,195.31	383,770.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		339,995.39	49,890.10
流动负债合计		24,388,428.90	19,323,260.34
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			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		873,638.34	815,018.40
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		873,638.34	815,018.40
负债合计		25,262,067.24	20,138,278.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,058,520.87	26,058,520.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,968,147.06	1,548,403.77
一般风险准备			
未分配利润		7,560,574.57	7,882,884.97
所有者权益（或股东权益）合计		56,087,242.50	55,989,809.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		81,349,309.74	76,128,088.35

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		85,301,062.31	66,181,221.28
其中：营业收入	六、三、 (五)、27	85,301,062.31	66,181,221.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,721,117.90	62,787,067.44
其中：营业成本	六、三、 (五)、27	52,403,632.10	40,163,710.04
利息支出		831,750.15	1,031,767.72
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	六、三、 (五)、28	838,242.72	750,061.97

销售费用	六、三、 (五)、29	4,686,731.30	3,608,726.77
管理费用	六、三、 (五)、30	12,213,143.29	11,317,386.23
研发费用	六、三、 (五)、31	7,583,235.84	5,824,674.81
财务费用	六、三、 (五)、32	996,132.65	1,122,507.62
其中：利息费用		831,750.15	1,031,767.72
利息收入		14,600.20	27,336.81
加：其他收益	六、三、 (五)、33	902,479.65	922,766.97
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六、三、 (五)、34	-950,095.92	-578,122.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,532,328.14	3,738,798.11
加：营业外收入	六、三、 (五)、35	3,361.30	31.34
减：营业外支出	六、三、 (五)、36	69,975.25	50,667.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,465,714.19	3,688,161.86
减：所得税费用	六、三、 (五)、37	188,497.67	-19,545.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,277,216.52	3,707,706.97
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）		6,277,216.52	3,707,706.97
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）		6,277,216.52	3,707,706.97
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		6,277,216.52	3,707,706.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,277,216.52	3,707,706.97
(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）		0.31	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.18

法定代表人：胡小军

主管会计工作负责人：杨贺

会计机构负责人：李丹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	六、三、 (十六)、 4	35,112,562.94	32,996,628.75
减：营业成本	六、三、 (十六)、 4	19,876,845.65	18,607,350.91
税金及附加		482,550.12	449,266.35
销售费用		2,195,906.79	1,682,774.15
管理费用		5,407,789.36	5,231,047.24
研发费用		2,923,866.11	3,038,193.42
财务费用		297,079.49	459,424.66
其中：利息费用		297,694.06	471,385.92
利息收入		9,620.27	18,455.33
加：其他收益		491,568.86	63,522.04

投资收益（损失以“-”号填列）	六、三、 （十六）、 5	1,000,000.00	
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）		-758,884.71	-402,679.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,661,209.57	3,189,414.14
加：营业外收入		0.12	31.20
减：营业外支出		51,640.68	13,565.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,609,569.01	3,175,880.01
减：所得税费用		412,136.12	209,253.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,197,432.89	2,966,626.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,197,432.89	2,966,626.45
（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		4,197,432.89	2,966,626.45
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		74,286,347.58	58,017,098.62
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		312,826.63	925,161.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、三、 (五)、38	2,622,028.01	2,747,546.37
经营活动现金流入小计		77,221,202.22	61,689,806.88
购买商品、接受劳务支付的现金		30,956,627.23	28,143,275.76
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		20,400,660.02	17,493,516.16
支付的各项税费		6,936,129.91	3,669,475.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、三、 (五)、38	12,707,999.01	7,308,121.62
经营活动现金流出小计		71,001,416.17	56,614,389.53
经营活动产生的现金流量净额		6,219,786.05	5,075,417.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	10,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		200.00	10,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		359,985.62	553,341.04

付的现金			
投资支付的现金			
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		359,985.62	553,341.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-359,785.62	-542,741.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		24,380,000.00	20,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、三、 (五)、38	7,740,642.00	13,529,950.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,120,642.00	34,209,950.50
偿还债务支付的现金		20,380,000.00	20,496,198.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,931,750.15	1,080,789.72
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	六、三、 (五)、38	7,395,000.00	14,271,447.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		32,706,750.15	35,848,435.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-586,108.15	-1,638,485.31
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,273,892.28	2,894,191.00
加：期初现金及现金等价物余额		6,691,444.30	3,797,253.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,965,336.58	6,691,444.30

法定代表人：胡小军

主管会计工作负责人：杨贺

会计机构负责人：李丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,412,344.60	30,653,512.82
收到的税费返还		91,413.27	60,829.11
收到其他与经营活动有关的现金		1,173,822.61	1,047,096.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,677,580.48	31,761,438.66
购买商品、接受劳务支付的现金		12,965,210.33	14,412,777.57
支付给职工以及为职工支付的现金		8,945,798.64	8,033,765.23
支付的各项税费		3,026,995.46	1,893,447.48
支付其他与经营活动有关的现金		5,588,486.53	3,475,361.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		30,526,490.96	27,815,351.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,151,089.52	3,946,086.96

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	10,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	10,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,470.81	145,922.96
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		4,070,000.00	-
投资活动现金流出小计		4,205,470.81	145,922.96
投资活动产生的现金流量净额		-3,205,470.81	-135,322.96
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		14,980,000.00	10,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,610,642.00	18,649,950.50
筹资活动现金流入小计		25,590,642.00	29,629,950.50
偿还债务支付的现金		10,980,000.00	10,496,198.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,397,694.06	499,361.92
支付其他与筹资活动有关的现金		6,425,000.00	20,791,447.40
筹资活动现金流出小计		21,802,694.06	31,787,008.01
筹资活动产生的现金流量净额		3,787,947.94	-2,157,057.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,733,566.65	1,653,706.49
加：期初现金及现金等价物余额		3,535,763.35	1,882,056.86
六、期末现金及现金等价物余额		6,269,330.00	3,535,763.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,548,403.77		12,331,931.27	-	59,111,849.78
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	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,548,403.77		12,331,931.27	-	59,111,849.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	419,743.29		1,757,473.23	-	2,177,216.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,277,216.52	-	6,277,216.52
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	419,743.29		-4,519,743.29	-	-4,100,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	419,743.29		-419,743.29	-	-
2. 提取一般风险准备											-		-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,100,000.00	-	-4,100,000.00
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	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,968,147.06	-	14,089,404.50	-	61,289,066.30

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	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,251,741.13		8,920,886.94	-	55,404,142.81
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	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,251,741.13		8,920,886.94	-	55,404,142.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	296,662.64		3,411,044.33	-	3,707,706.97
（一）综合收益总额											3,707,706.97	-	3,707,706.97
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	296,662.64		-296,662.64	-	-
1. 提取盈余公积									296,662.64		-296,662.64		-
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	20,500,000.00	-	-	-	24,731,514.74	-	-	-	1,548,403.77		12,331,931.27	-	59,111,849.78

法定代表人：胡小军

主管会计工作负责人：杨贺

会计机构负责人：李丹

(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	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,548,403.77		7,882,884.97	55,989,809.61
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,548,403.77		7,882,884.97	55,989,809.61
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	419,743.29		-322,310.40	97,432.89
（一）综合收益总额											4,197,432.89	4,197,432.89
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	419,743.29		-	-4,100,000.00
1. 提取盈余公积									419,743.29		-419,743.29	-



2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											- 4,100,000.00	-4,100,000.00
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	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,968,147.06		7,560,574.57	56,087,242.50

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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,251,741.13		5,212,921.16	53,023,183.16
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,251,741.13		5,212,921.16	53,023,183.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	296,662.64		2,669,963.81	2,966,626.45
(一) 综合收益总额											2,966,626.45	2,966,626.45
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	296,662.64		-296,662.64	-
1. 提取盈余公积									296,662.64		-296,662.64	-
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	20,500,000.00	-	-	-	26,058,520.87	-	-	-	1,548,403.77		7,882,884.97	55,989,809.61

### 三、 财务报表附注

#### (一)、公司基本情况

##### 1、公司概况

沈阳三科核电设备制造股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为沈阳三科水力机械制造有限公司, 公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。公司于 2000 年 4 月 11 日在沈阳经济技术开发区注册成立, 注册资本与实缴资本为 2,050.00 万元人民币。

公司法定代表人: 胡小军, 企业法人营业执照统一社会信用代码91210106720903742K。注册地址及公司住所: 沈阳市经济技术开发区七号路 7 甲 3-1 号。

本公司所属行业为专用设备制造业。

本公司于 2017 年 5 月 4 日在全国股转系统挂牌, 证券代码: 871466, 证券简称: 三科核电。

本公司的经营期限自 2000 年 4 月 11 日至长期。

##### 2、本公司及各子公司主要从事经营活动

(1) 沈阳三科核电设备制造股份有限公司母公司主要从事的经营活动: 核电专用设备、泵、风机、齿轮、偶合器、水工金属结构构件、滤水设备、铸件制造, 核电专用设备、泵、风机、齿轮、偶合器、水工金属结构构件、滤水设备、铸件技术开发、技术咨询、技术服务及维修, 机械电子设备销售, 机电设备安装, 建筑工程、电力工程设计和施工, 建筑工程劳务作业分包, 自有厂房租赁, 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司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。)

(2) 子公司沈阳三科泵阀工业有限公司主要从事的经营活动: 水泵、阀门、铸件、模具制造; 通用机械零部件、金属材料加工; 金属材料工艺、铸造工艺技术开发、技术咨询、技术服务; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司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。)

(3) 子公司沈阳三科嘉诚流体传动有限公司主要从事的经营活动: 建设工程施工, 建设工程设计, 建筑劳务分包, 施工专业作业, 特种设备设计, 特种设备安装改造修理(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: 液力动力机械及元件制造, 泵及真空设备制造, 泵及真空设备销售, 轴承、齿轮和传动部件制造, 轴承、齿轮和传动部件销售, 齿轮及齿轮减、变速箱制造, 齿轮及齿轮减、变速箱销售, 液压动力机械及元件制造, 液压动力机械及元件销售, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 机械设备销售, 通用设备制造(不含特种设备制造), 通用设备修理, 机械设备研发, 货物进出口, 技术进出口, 进出口代理, 劳务服务(不含劳务派遣)(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日决议批准报出。

#### (二)、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于

2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

(三)、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额≥200万
重要的投资活动项目	金额≥200万

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资

产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其

他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折



算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

## 11、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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资

产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## **(2) 权益工具**

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## **(3) 金融负债**

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## **(4) 金融资产和金融负债的终止确认**

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，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；

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### （1）应收票据组合

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

确定组合的依据如下：

应收票据组合 1      商业承兑汇票

应收票据组合 2      银行承兑汇票

由于应收票据期限较短，违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接作出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据不计提信用减值损失准备。

(2) 应收账款组合

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

组 合	计量预期信用损失的会计估计
应收账款组合 1-账龄组合	基于账龄特征，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失
应收账款组合 2-关联方款项	集团合并范围内公司间的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，一般情况下不计提坏账准备

(3) 其他应收款组合

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组 合	计量预期信用损失的会计估计
其他应收款组合 1-押金	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 2-保证金	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 3-员工借款及往来款	一般为员工借款、备用金、关联方往来款及重分类的代扣代缴保险，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 4-其他	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司的保证金、备用金、押金等款项均系项目产生，不存在历史违约率，本公司不对其计提信用减值损失准备。若存在特殊情况则单独考虑。

(4) 应收款项融资组合

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

由于应收款项融资期限较短，违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收款项融资视为具有较低的信用风险的金融工具，直接作出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收款项融资不计提信用减值损失准备。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、发出商品。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

#### （3）存货跌价准备计提方法

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

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：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。

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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时，本公司不再将其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，并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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益



的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17—4.75
机器设备	直线法	10-15	5.00	6.33—9.50
运输设备	直线法	4-8	5.00	11.88—23.75
办公设备	直线法	5-8	5.00	11.88—19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00—31.67

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

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

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确

认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、租赁

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

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，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。

## 21、无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

## 22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该

无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

### 23、长期待摊费用摊销方法

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

### 24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 27、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为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

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

- （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

具体主要收入确认原则：

销售商品收入：本公司生产的为客户定制产品，且合同约定需要进行安装调试并经过客户验收确认的，以安装调试完毕获得客户出具的验收报告作为控制权的转移时点，确认产品销售收入；否则以产品发出并经客户验收作为控制权转移时点并确认产品销售商品收入。出口商品以取得报关单作为控制权转移时点并确认产品销售商品收入。

维护与检修收入：以服务已提供并获得客户出具的验收单作为控制权的转移时点，确认产品销售收入。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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



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

### 30、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、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，对该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，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。

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

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

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

### 31、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所

得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 32、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）套期会计

无。

#### （2）回购股份

无。

#### （3）资产证券化

无。

#### （4）债务重组损益确认时点和会计处理方法

无。

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，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（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（承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等）不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响金额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。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

(四)、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
母公司企业所得税	应纳税所得额	15
子公司沈阳三科泵阀工业有限公司企业所得税	应纳税所得额	15
子公司沈阳三科嘉诚流体传动有限公司企业所得税	应纳税所得额	20

2、优惠税负及批文

(1) 所得税

本公司于 2022 年 11 月 04 日更新高新技术企业证书，证书编号为 GR202221000276，有效期三年，为 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 11 日。本公司在 2023 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

子公司沈阳三科泵阀工业有限公司于 2022 年 11 月 04 日更新高新技术企业证书，证书编号为 GR202221000097，有效期三年，为 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 11 日。子公司沈阳三科泵阀工业有限公司在 2023 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

子公司沈阳三科嘉诚流体传动有限公司 2023 年度适用小微企业所得税优惠：

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

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 其他税费

子公司沈阳三科泵阀工业有限公司和沈阳三科嘉诚流体传动有限公司依据财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号，“二”规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维

护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（五）、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金		
项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	11, 481. 48	12, 543. 51
银行存款	11, 953, 855. 10	6, 678, 900. 79
其他货币资金	2, 737, 224. 10	611, 296. 90
合 计	14, 702, 560. 68	7, 302, 741. 20
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：其他货币资金期末金额 2, 737, 224. 10 元。其中：

本公司期末其他货币资金为存放在兴业银行沈阳启工街支行账户中的承兑汇票保证金 300, 000. 00 元、存放在招商银行沈阳经济技术开发区支行保函保证金 1, 337, 224. 10 元，合计 1, 637, 224. 10 元，本公司不能任意支取。

子公司沈阳三科泵阀工业有限公司期末其他货币资金为存放在招商银行沈阳经济技术开发区支行保函保证金 1, 100, 000. 00 元，本公司不能任意支取。

除此受限的货币资金外不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

2、应收票据			
(1) 应收票据分类列示：			
类 别	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3, 403, 701. 00		3, 403, 701. 00
商业承兑汇票	204, 250. 00		204, 250. 00
合 计	3, 607, 951. 00		3, 607, 951. 00
续：			
类 别	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	650, 000. 00		650, 000. 00
合 计	650, 000. 00		650, 000. 00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,751,201.00
商业承兑汇票		204,250.00
合 计		2,955,451.00

注：①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无质押的票据；

②截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	48,623,960.51	3,695,503.49	44,928,457.02	45,049,681.04	2,775,407.57	42,274,273.47
合 计	48,623,960.51	3,695,503.49	44,928,457.02	45,049,681.04	2,775,407.57	42,274,273.47

(2) 坏账准备

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

① 截至 2023 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备。

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内	39,595,818.80	2.00	791,916.37
1 至 2 年	3,062,894.33	10.00	306,289.44
2 至 3 年	2,596,360.26	20.00	519,272.05
3 至 4 年	1,197,342.57	30.00	359,202.77
4 至 5 年	905,443.38	50.00	452,721.69
5 年以上	1,266,101.17	100.00	1,266,101.17
合 计	48,623,960.51	—	3,695,503.49

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少 转回      转销或核销	2023. 12. 31
应收账款坏账准备	2,775,407.57	920,095.92		3,695,503.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款 余额	占应收账款 期末余额的 比例（%）	账龄	坏账准备期 末余额
秦山核电有限公司	12,243,035.50	25.18	1 年以内	244,860.71
沈阳鼓风机集团核电泵 业有限公司	7,202,120.78	14.81	1 年以内	144,042.42
东方日立（成都）电控 设备有限公司	4,177,190.00	8.59	1 年以内	83,543.80
阳江核电有限公司	2,370,770.00	4.88	1 年以内 2,142,800.00 元、1-2 年 227,970.00 元	65,653.00
赛莱默水处理系统（沈 阳）有限公司	1,781,374.03	3.66	1 年以内	35,627.48
合 计	27,774,490.31	57.12	—	573,727.41

4、应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收 益的应收票据	44,706.00	1,841,110.00
合 计	44,706.00	1,841,110.00

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

(1) 期末公司已质押的应收款项融资：

无。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,099,446.00	
合 计	6,099,446.00	

(3) 未到期终止确认的应收款项融资

无。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,726,954.22	86.97	1,223,843.23	89.28
1 至 2 年	111,830.00	5.63		

2 至 3 年				
3 年以上	147,000.00	7.40	147,000.00	10.72
合 计	1,985,784.22	100.00	1,370,843.23	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
沈阳德顺高合金材料有限公司	供应商	758,760.00	38.21	1年以内	货未到
沈阳东集威森机械设备有限公司	供应商	247,000.00	12.44	1-2年100,000.00元、3年以上147,000.00元	合同未履行完毕
辽宁省电力有限公司沈阳供电公司	供应商	152,912.14	7.70	1年以内	预付电费
沈阳市于洪区佳鹤包装箱厂	供应商	129,627.00	6.53	1年以内	货未到
浙江瑞拓智控科技有限公司	供应商	120,000.00	6.04	1年以内	货未到
合 计	—	1,408,299.14	70.92	—	—

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	784,066.86	828,614.08
合 计	784,066.86	828,614.08

(1) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	814,066.86	30,000.00	784,066.86	828,614.08		828,614.08
合 计	814,066.86	30,000.00	784,066.86	828,614.08		828,614.08

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	

组合计提：

其他	784,066.86	保证金及代扣代缴 款项不计提坏账
合计	784,066.86	—

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
其中：北京盛运开源环 境工程有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00	预计无法收回
中国电建集团核 电工程有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	预计无法收回
合 计	30,000.00	100.00	30,000.00	—

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 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
2023 年 1 月 1 日余 额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			30,000.00	30,000.00
2023 年 12 月 31 余 额			30,000.00	30,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
押金及保证金	669,119.95	595,515.50
备用金		5,000.00
员工借款及往来款	144,946.91	228,098.58
合 计	814,066.86	828,614.08

④其他应收款期末余额前五名单位情况



单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
中煤陕西榆林能源化工 有限公司	否	保证金	100,000.00	1年以内	12.28	
代扣代缴保险 等	否	代扣代缴	98,930.43	1年以内	12.15	
国能物资海南有限公司	否	保证金	50,167.50	1年以内	6.16	
中国电能成套设备有限 公司	否	保证金	47,929.00	1年以内	5.89	
百色百矿发电有限公司	否	保证金	46,895.00	1年以内	5.76	
合 计	—	—	343,921.93	—	42.24	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,644,584.13		2,644,584.13
周转材料	355,861.56		355,861.56
在产品	17,630,336.33		17,630,336.33
发出商品	3,670,753.86		3,670,753.86
合 计	24,301,535.88		24,301,535.88

续：

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,904,184.43		2,904,184.43
周转材料	343,968.80		343,968.80
在产品	14,086,874.12		14,086,874.12
发出商品	993,759.87		993,759.87
合 计	18,328,787.22		18,328,787.22

注：本企业是依据合同订单生产产品，现有材料均为生产合同订单使用。经检查存货无成本高于合同售价情况，经测试，存货无跌价迹象。因此为生产产品而持有的材料不存在减值迹象。

8、其他流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预缴税金		7,304.83
合 计		7,304.83

9、固定资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	25, 683, 249. 46	26, 464, 870. 30
固定资产清理		
合 计	25, 683, 249. 46	26, 464, 870. 30

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	29, 401, 776. 12	15, 655, 653. 13	940, 879. 48	656, 333. 44	148, 649. 66	46, 803, 291. 83
2、本年增加金额		1, 431, 005. 90	102, 906. 19			1, 533, 912. 09
(1) 购置		514, 018. 58	102, 906. 19			616, 924. 77
(2) 在建工程转入		916, 987. 32				916, 987. 32
3、本年减少金额			20, 614. 65			20, 614. 65
(1) 处置或报废			20, 614. 65			20, 614. 65
4、年末余额	29, 401, 776. 12	17, 086, 659. 03	1, 023, 171. 02	656, 333. 44	148, 649. 66	48, 316, 589. 27
二、累计折旧						
1、年初余额	8, 150, 193. 04	10, 804, 122. 15	808, 881. 16	438, 527. 70	136, 697. 48	20, 338, 421. 53
2、本年增加金额	1, 004, 898. 24	1, 182, 508. 15	57, 834. 30	67, 199. 54	2, 061. 96	2, 314, 502. 19
(1) 计提	1, 004, 898. 24	1, 182, 508. 15	57, 834. 30	67, 199. 54	2, 061. 96	2, 314, 502. 19
3、本年减少金额			19, 583. 91			19, 583. 91
(1) 处置或报废			19, 583. 91			19, 583. 91
4、年末余额	9, 155, 091. 28	11, 986, 630. 30	847, 131. 55	505, 727. 24	138, 759. 44	22, 633, 339. 81
三、减值准备						
1、年初余额						
2、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	20, 246, 684. 84	5, 100, 028. 73	176, 039. 47	150, 606. 20	9, 890. 22	25, 683, 249. 46
2、年初账面价值	21, 251, 583. 08	4, 851, 530. 98	131, 998. 32	217, 805. 74	11, 952. 18	26, 464, 870. 30

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区简易棚	287,310.48	钢结构无法办理房产证
叉车	40,486.67	厂区内无需办理
钢结构仓库	4,750.00	钢结构无法办理房产证
型材库	5,000.00	钢结构无法办理房产证
合 计	337,547.15	—

(2) 固定资产清理

无。

10、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		4,336.28
合 计		4,336.28

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液力偶合器试验台制造工程				4,336.28		4,336.28
合 计				4,336.28		4,336.28

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
液力偶合器试验台制造工程	1,060,000.00	自筹	86.10	100.00
合 计	1,060,000.00	—	86.10	100.00

续：

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
液力偶合器试验台制造工程	4,336.28	912,651.04		916,987.32			
合 计	4,336.28	912,651.04		916,987.32			

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	11,752,995.05	1,500,000.00	346,998.86	13,599,993.91

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	11,752,995.05	1,500,000.00	346,998.86	13,599,993.91
二、累计摊销				
1、年初余额	2,894,150.12	593,750.00	323,247.75	3,811,147.87
2、本年增加金额	235,059.96	75,000.00	7,702.80	317,762.76
(1) 摊销	235,059.96	75,000.00	7,702.80	317,762.76
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	3,129,210.08	668,750.00	330,950.55	4,128,910.63
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	8,623,784.97	831,250.00	16,048.31	9,471,083.28
2、年初账面价值	8,858,844.93	906,250.00	23,751.11	9,788,846.04

注：

- ①本期未通过公司内部研究开发形成无形资产。
- ②抵押资产见附注五、40 所有权或使用权受到限制的资产。

12、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
网站服务费	32,179.56	34,894.35	20,987.85		46,086.06	
专业技术运维服务		30,339.62	842.77		29,496.85	
合 计	32,179.56	65,233.97	21,830.62		75,582.91	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	613,089.34	3,725,503.49	459,463.07	2,775,407.57
预计负债	352,928.78	2,042,778.31	265,267.51	1,596,718.20
可抵扣亏损	1,805,568.30	12,037,122.03	1,661,761.09	11,078,407.26

合 计	2, 771, 586. 42	17, 805, 403. 83	2, 386, 491. 67	15, 450, 533. 03
-----	-----------------	------------------	-----------------	------------------

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
信用借款	6, 700, 000. 00	700, 000. 00
保证借款	8, 000, 000. 00	12, 000, 000. 00
抵押借款	6, 980, 000. 00	6, 980, 000. 00
质押借款	2, 000, 000. 00	
合 计	23, 680, 000. 00	19, 680, 000. 00

注：本公司与兴业银行股份有限公司沈阳支行共计借款 6,980,000.00 元，借款期限分别为：2023 年 8 月 7 日至 2024 年 8 月 6 日，合同编号为：2023 流贷 N057 号，贷款利率为 4.60%，本借款用于偿还编号分别为：2022 流贷 N066、2022 流贷 N1071、2022 流贷 N076、2022 流贷 N087 合同借款；抵押借款合同编号为：2016 抵押 X01005 号，抵押借款抵押物为本公司位于沈阳经济技术开发区 7 甲 3-1-1 号，产权证号：辽（2017）沈阳市不动产权第 0215852 号，沈阳经济技术开发区 7 甲 3-1-2 号，产权证号：辽（2017）沈阳市不动产权第 0215849 号，沈阳经济技术开发区 7 甲 3-1-3 号，产权证号：辽（2017）沈阳市不动产权第 0215859 号。签订最高额保证合同，担保金额为 1,500 万元，合同编号为 2020 保证 N052 号、2020 保证 N053 号、2020 保证 N054 号，担保人为胡小军、任晓理、沈阳三科泵阀工业有限公司，担保期限为 2020 年 8 月 11 日—2025 年 8 月 11 日。

本公司与中国银行股份有限公司沈阳沈河支行签订流动资金借款合同，合同金额为 6,000,000.00 元，合同编号为 2023 年沈中银沈借字 138 号，借款期限为 2023 年 12 月 25 日至 2024 年 12 月 25 日，贷款利率为 3.55%，信用合同编号：2023 年沈中银沈授字 138 号，授信额度 10,000,000.00 元。

本公司与盛京银行股份有限公司沈阳分行签订流动资金借款合同，合同金额分别为 500,000.00 元、500,000.00 元、500,000.00 元、500,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日共计借款 2,000,000.00 元，合同编号分别为 3671192308180107、3671192308180108、3671192308180109、3671192308110107，借款期限为 2023 年 08 月 11 日至 2024 年 8 月 18 日，贷款利率为 4.00%，质押合同编号：3671192309260001，质押借款抵押物为本公司专利权（沉淀硬化型不锈钢泵轴的加工工艺，专利号：ZL201610753901.7）。

本公司子公司沈阳三科泵阀工业有限公司在 2023 年 6 月 13 日与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 4,000,000.00 元，合同编号为 2023 委贷 N002 号，借款期限为 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 6 月 12 日，贷款利率为 6.15%；担保人为沈阳三科核电设备制造股份有限公司，保证合同分别为 2023 委贷 N002 号-保证 01。

本公司子公司沈阳三科泵阀工业有限公司在 2023 年 9 月 19 日与招商银行股份有限公司沈阳分行签订借款合同，借款金额 4,000,000.00 元，合同编号为 1023250004，借款期限为 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 18 日，贷款利率为 5.95%；担保人为沈阳三科核电设备制造股份有限公司，保证合同分别为 1023250004-保证 01。

本公司子公司沈阳三科嘉诚流体传动有限公司在 2023 年 11 月 24 日，与中国工商银行股份有限公司沈阳经济技术开发区支行签订经营快贷借款合同，共计借款金额 700,000.00 元，合同编号贷 2023 年（张士）字 00923 号，借款期限为 2023 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 23 日，贷款利率为 3.75%。

15、应付票据

种 类	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	600,000.00	391,284.00
合 计	600,000.00	391,284.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
材料款	12,243,574.33	10,215,949.30
设备款	17,570.00	17,570.00
运费	1,299,044.66	987,794.70
加工费	7,480,168.93	3,416,616.99
工程款	498,655.00	848,655.00
其他	871,418.40	846,317.97
合 计	22,410,431.32	16,332,903.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳祺鹏集团有限公司	498,655.00	暂未结算
哈尔滨安海科技有限公司	242,000.00	暂未结算
沈阳一新密封有限公司	130,260.00	暂未结算
沈阳市于洪区锦西木型厂	103,199.90	暂未结算
沈阳市于洪区佳慧机械加工厂	95,756.00	暂未结算
沈阳圣戈磨料磨具有限公司	95,260.00	暂未结算
合 计	1,165,130.90	—

17、合同负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同负债	2,154,532.26	1,211,405.25
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	2,154,532.26	1,211,405.25

(1) 分类

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收制造产品销售款	2,154,532.26	1,211,405.25
合 计	2,154,532.26	1,211,405.25

18、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
一、短期薪酬	879,127.99	18,990,378.03	18,719,380.51	1,150,125.51
二、离职后福利-设定提存计划		1,902,597.51	1,902,597.51	
三、辞退福利		49,570.00	49,570.00	
合 计	879,127.99	20,942,545.54	20,671,548.02	1,150,125.51

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	879,127.99	16,500,037.70	16,229,040.18	1,150,125.51
2、职工福利费		564,567.04	564,567.04	
3、社会保险费		1,099,398.68	1,099,398.68	
其中：医疗保险费		913,164.00	913,164.00	
工伤保险费		118,450.24	118,450.24	
生育保险费		67,784.44	67,784.44	
4、住房公积金		475,600.00	475,600.00	
5、工会经费和职工教育经费		350,774.61	350,774.61	
合 计	879,127.99	18,990,378.03	18,719,380.51	1,150,125.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,844,943.04	1,844,943.04	
2、失业保险费		57,654.47	57,654.47	
合 计		1,902,597.51	1,902,597.51	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,811,522.13	2,882,829.26
企业所得税	573,592.42	87,029.59
城市维护建设税	103,815.71	184,556.65
教育费附加	74,154.07	131,826.18

房产税	15,907.58	15,907.58
土地使用税	10,603.16	10,603.16
个人所得税	9,592.62	
印花税	1,834.93	2,473.59
环保税	67.22	
合 计	2,601,089.84	3,315,226.01

20、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,193,000.00	8,554,400.00
合 计	9,193,000.00	8,554,400.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	343,000.00	154,400.00
借款	8,850,000.00	8,400,000.00
合 计	9,193,000.00	8,554,400.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
马保华	2,000,000.00	未到付款期的个人款项
王风云	1,590,000.00	未到付款期的个人款项
胡小军	1,360,000.00	未到付款期的个人款项
唐桂芝	1,000,000.00	未到付款期的个人款项
郑志磊	500,000.00	未到付款期的个人款项
胡佳平	500,000.00	未到付款期的个人款项
张晓媛	100,000.00	未到付款期的个人款项
合 计	7,050,000.00	—

21、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	280,089.19	157,482.69
已背书转让尚未到期的承兑汇票	2,955,451.00	50,000.00
合 计	3,235,540.19	207,482.69



22、预计负债							
项 目		2023. 12. 31		2022. 12. 31		形成原因	
产品质量保证		2, 042, 778. 31		1, 596, 718. 20		售后质量	
合 计		2, 042, 778. 31		1, 596, 718. 20		—	
23、股本							
项 目	2023. 01. 01	发行新股	送股	本期增减 公积金转股	其他	小计	2023. 12. 31
股份总数	20, 500, 000. 00						20, 500, 000. 00
24、资本公积							
项 目	2023. 01. 01	本期增加		本期减少		2023. 12. 31	
股本溢价	24, 731, 514. 74					24, 731, 514. 74	
合 计	24, 731, 514. 74					24, 731, 514. 74	
25、盈余公积							
项 目	2023. 01. 01	本期增加		本期减少		2023. 12. 31	
法定盈余公积	1, 548, 403. 77	419, 743. 29				1, 968, 147. 06	
合 计	1, 548, 403. 77	419, 743. 29				1, 968, 147. 06	
注：本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。							
26、未分配利润							
项 目	金 额			提取或分配比例			
调整前上期末未分配利润	12, 331, 931. 27						
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）							
调整后期初未分配利润	12, 331, 931. 27						
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6, 277, 216. 52						
减：提取法定盈余公积	419, 743. 29			10. 00%			
提取任意盈余公积							
提取一般风险准备金							
应付普通股股利	4, 100, 000. 00						
转作股本的普通股股利							
期末未分配利润	14, 089, 404. 50						

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04
其他业务	110,855.78		40,702.96	
合 计	85,301,062.31	52,403,632.10	66,181,221.28	40,163,710.04

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
机械制造	85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04
合 计	85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称		2023 年度		2022 年度	
		收入	成本	收入	成本
泵类相关产品	备件	53,901,029.80	34,244,304.83	40,879,969.10	25,581,303.99
	整机	3,892,515.05	2,142,991.62	6,460,241.50	4,705,074.74
	检修	9,575,455.40	4,957,638.37	15,033,051.09	7,590,326.39
偶合器相关产品	备件	58,039.82	16,413.20	1,032,743.37	471,282.12
	整机	7,077,584.97	5,131,387.15	2,734,513.26	1,815,722.80
	检修	10,685,581.49	5,910,896.93		
合 计		85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	82,686,315.51	50,960,877.33	60,995,693.52	36,795,540.41
国外	2,503,891.02	1,442,754.77	5,144,824.80	3,368,169.63
合 计	85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04

(5) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类别	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
核电	38,228,032.54	19,595,658.32	38,510,154.58	22,196,164.99
非核电	46,962,173.99	32,807,973.78	27,630,363.74	17,967,545.05

合 计	85,190,206.53	52,403,632.10	66,140,518.32	40,163,710.04
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(6) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		工程建造		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
制造合同	64,929,169.64	41,535,096.80						
维修合同					20,261,036.89	10,868,535.30		
合 计	64,929,169.64	41,535,096.80			20,261,036.89	10,868,535.30		

(7) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	64,929,169.64		20,261,036.89	110,855.78	85,301,062.31
合 计	64,929,169.64		20,261,036.89	110,855.78	85,301,062.31

(8) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(9) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额约为 3,500.00 万元，预计将于 2024 年至 2027 年期间确认收入。

(10) 重大合同变更或重大交易价格调整相关信息

无。

28、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	190,890.96	190,890.92
土地使用税	222,200.71	214,895.88
印花税	20,549.72	12,283.55
车船税	2,521.44	2,480.40
城建税	234,366.17	192,088.83
教育费附加	100,442.60	82,323.77
地方教育费附加	66,961.72	54,882.52

项 目	2023 年度	2022 年度
环境保护税	309.40	216.10
合 计	838,242.72	750,061.97

29、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
业务招待费	914,651.90	491,033.78
差旅费	1,177,228.83	778,992.22
工资及保险	2,386,305.97	1,983,575.94
住房公积金	65,760.00	66,080.00
售后维护费		139,771.02
员工汽车租赁费	18,180.00	18,540.00
车辆使用费	5,679.12	5,075.16
会展费	49,622.64	57,009.26
服务费		22,594.34
快递费	67,716.84	46,055.05
其他	1,586.00	
合 计	4,686,731.30	3,608,726.77

30、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资	5,064,614.10	5,067,341.16
福利费	561,167.04	472,334.31
职工教育经费	62,161.90	35,035.45
办公费	320,854.46	364,095.24
摊销费	410,161.89	408,548.01
残疾人保障金	44,987.96	3,169.56
保险	900,003.03	845,768.79
住房公积金	157,600.00	152,080.00
折旧费	434,837.21	449,872.66
修理费	134,487.32	99,117.48
水电采暖费	206,184.53	207,920.59
租赁费	373,954.68	360,094.68
项目服务费	505,706.36	409,089.12
车辆费	257,141.70	236,710.92

项 目	2023 年度	2022 年度
旅差费	16, 556. 86	5, 370. 35
运费		23, 140. 17
审计费	176, 452. 47	176, 048. 73
低值易耗品	25, 964. 99	19, 449. 66
专利费	43, 474. 82	37, 931. 98
劳务费	1, 798, 404. 57	848, 685. 56
工会经费	288, 612. 71	234, 751. 14
挂牌费	28, 301. 89	28, 301. 89
咨询费	22, 641. 51	
其他	378, 871. 29	832, 528. 78
合 计	12, 213, 143. 29	11, 317, 386. 23

31、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3, 135, 879. 79	2, 598, 691. 22
直接材料	4, 325, 981. 96	2, 881, 722. 25
折旧费用及长期摊销	102, 174. 09	117, 682. 70
其他费用	19, 200. 00	226, 578. 64
合 计	7, 583, 235. 84	5, 824, 674. 81

32、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	831, 750. 15	1, 031, 767. 72
减：利息收入	14, 600. 20	27, 336. 81
承兑汇票贴息	131, 952. 73	78, 365. 29
汇兑损失	58, 499. 19	51, 269. 70
减：汇兑收益	34, 267. 99	24, 018. 48
手续费	22, 798. 77	12, 460. 20
合 计	996, 132. 65	1, 122, 507. 62

33、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	538, 606. 86	919, 293. 70
进项税加计扣除	360, 509. 59	
代扣代缴个人所得税手续费	3, 363. 20	3, 473. 27

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	902,479.65	922,766.97

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

### 34、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-920,095.92	-578,122.70
其他应收款坏账损失	-30,000.00	
合 计	-950,095.92	-578,122.70

### 35、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
无法支付的应付款项	3,357.00		3,357.00
其他收入	4.30	31.34	4.30
合 计	3,361.30	31.34	3,361.30

计入当期损益的政府补助：

无。

### 36、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	830.74	21,203.89	830.74
罚款支出	5,203.51	18,950.00	5,203.51
违约赔偿支出	50,940.68	3,000.00	50,940.68
无法收回的应收款项	13,000.32		13,000.32
其他		7,513.70	
合 计	69,975.25	50,667.59	69,975.25

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	573,592.42	72,317.83
递延所得税费用	-385,094.75	-91,862.94
合 计	188,497.67	-19,545.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	6,465,714.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	969,857.13
子公司适用不同税率的影响	-77,661.22
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,863.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-782,561.34
所得税费用	188,497.67

38、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

无。

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
保险待垫款及备用金	384,552.64	662,211.22
利息收入	14,600.20	27,336.81
保证金	1,680,900.81	1,610,873.75
营业外收入及政府补助等	541,974.36	447,124.59
合 计	2,622,028.01	2,747,546.37

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
其他往来款等	1,958,363.15	1,226,764.04
日常费用	9,220,609.67	4,588,096.53
保证金	1,472,882.00	1,472,797.35
营业外支出	56,144.19	20,463.70
合 计	12,707,999.01	7,308,121.62

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款	7,200,000.00	12,070,000.00
银行票据保证金、保函保证金	540,642.00	1,459,950.50
合 计	7,740,642.00	13,529,950.50

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
借款	6,750,000.00	12,880,000.00
银行票据保证金	645,000.00	1,391,447.40
合 计	7,395,000.00	14,271,447.40

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,277,216.52	3,707,706.97
加：信用减值损失	950,095.92	578,122.70
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,314,502.19	2,266,458.04
无形资产摊销	317,762.76	328,016.51
长期待摊费用摊销	21,830.62	29,939.27
资产处置损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	830.74	21,203.89
财务费用（收益以“－”号填列）	831,750.15	1,080,789.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-385,094.75	-91,862.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,972,748.66	-3,598,253.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,336,220.24	3,644,230.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,199,860.80	-2,890,934.15
其他		



补充资料	2023年度	2022年度
经营活动产生的现金流量净额	6,219,786.05	5,075,417.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,965,336.58	6,691,444.30
减：现金的期初余额	6,691,444.30	3,797,253.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,273,892.28	2,894,191.00

背书转让购买商品的金额为 9,054,897.00 元，其中：背书转让的供应商零散，无金额重大的企业因销售商品或提供劳务取得票据并背书转让给工程或固定资产供应商。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	11,965,336.58	6,691,444.30
其中：库存现金	11,481.48	12,543.51
可随时用于支付的银行存款	11,953,855.10	6,678,900.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,965,336.58	6,691,444.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	300,000.00	195,642.00	保证金账户
保函保证金	2,437,224.10	415,654.90	保证金账户
合 计	2,737,224.10	611,296.90	—

(4) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款	19,680,000.00	24,380,000.00	20,380,000.00	23,680,000.00
其他应付款	8,400,000.00	7,200,000.00	6,750,000.00	8,850,000.00
合 计	28,080,000.00	31,580,000.00	27,130,000.00	32,530,000.00

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,737,224.10	承兑汇票保证金/保函保证金
固定资产/房屋	20,246,684.84	短期借款抵押担保/应付票据抵押担保
无形资产/土地使用权	8,623,784.97	短期借款抵押担保
合 计	31,607,693.91	—

41、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	80,505.36	7.0827	570,195.31
其中：美元	80,505.36	7.0827	570,195.31

42、租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	373,954.68
与租赁相关的总现金流出	386,340.00

(2) 本公司作为出租人

- ①经营租赁  
无。
- ②融资租赁  
无。

(六)、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
RD26（核电主给水泵液力耦合器的研 制）研发费用			1,224,479.35	
RD33(核电厂SVC-B500-12G冷却水泵研 发)研发费用			421,675.37	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
RD34(核电厂三级双壳体抽芯给水泵结构的研发)研发费用			738,338.61	
RD35(核电用海水废水池排水泵的研发)研发费用			459,292.51	
RD36(旋转滤网冲洗水泵的研发)研发费用			194,407.58	
RD6(YOCQ/H460-40型耦合器研制 )研发费用			678,491.10	
RD8(SQG300-670前置泵结构优化)研发费用			626,385.43	
RD17关于ZG230-450碳钢泵体制造工艺的研发			127,776.99	
RD18关于EN10283-1.4408+AT叶轮制造工艺的研发			88,449.63	
RD19关于ZG06Cr25Ni7Mo2N红沿河核电叶轮制造工艺的研发			1,195,938.83	
RD20关于A995 Cr 5A 巴斯夫核电项目铸件制造工艺的研发	850,539.43		69,439.41	
RD37(一种应用于大型立式泵水润滑轴承结构)研发费用	449,150.94			
RD38(一种应用于大型立式循环泵的水润滑减震式硬质合金轴承的研发)研发	618,720.09			
RD39(一种应用于大型立式循环泵的轴封结构及验证的研发)研发	966,500.65			
RD40(一种大型立式泵叶轮及口环国产化替代的研发)研发费用	889,494.43			
RD9(耦合器易熔塞研制试验 )研发费用	563,841.97			
RD10(YOCQ510-51耦合器研制 )研发费用	1,254,007.67			
RD11(HZB235-590前置泵换型节能改造 )研发费	453,015.03			
RD21 关于A995 Cr 6A 陆丰核电项目叶轮 铸件制造工艺的研发	1,537,965.63			
合 计	7,583,235.84		5,824,674.81	

2、开发支出

无。

(1) 重要的资本化研发项目情况

无。

(2) 开发支出减值准备情况

无。

(3) 本期重要外购在研项目情况

无。

(七)、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳三科泵阀工业有限公司	2,250.00 万人民币	沈阳	沈阳	机械制造	100.00		收购
沈阳三科嘉诚流体传动有限公司	5,000.00 万人民币	沈阳	沈阳	机械制造	100.00		自行设立

(八)、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	30,430.00	61,642.00	其他收益	与收益相关
高新技术研发补助	100,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
失业保险基金返还		17,802.00		与收益相关
小微困难企业房产土地减半返还	47,426.86	524,695.72	其他收益	与收益相关
科技局创新券	38,150.00	72,000.00	其他收益	与收益相关
小微企业电费补贴		43,153.98		与收益相关
专精特新补助	300,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权质押融资保险补贴	3,600.00		其他收益	与收益相关
知识产权贯标补助	19,000.00		其他收益	与收益相关
合 计	538,606.86	919,293.70	—	—

4、本期退回的政府补助情况

无。

(九)、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，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为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司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。

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023. 12. 31	
	美元项目	合计
外币金融资产		
其中：应收账款	570, 195. 31	570, 195. 31
合 计	570, 195. 31	570, 195. 31

续：

外币项目	2022. 12. 31	
	美元项目	合计
外币金融资产		
其中：应收账款	884, 377. 86	884, 377. 86
合 计	884, 377. 86	884, 377. 86

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币 种	升值	贬值
美元	-51, 835. 93	63, 355. 04
合 计	-51, 835. 93	63, 355. 04

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、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、应收票据、应收款项融资等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据、应收款项融资，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

2023 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行提供最高为人民币 7,700,000.00 元人民币的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 1,220,000.00 元人民币。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	23,680,000.00				23,680,000.00
应付票据	600,000.00				600,000.00
应付账款	18,924,603.22	1,889,203.66	1,596,624.44		22,410,431.32
其他应付款	1,100,000.00	8,093,000.00			9,193,000.00
合 计	44,304,603.22	9,982,203.66	1,596,624.44		55,883,431.32

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	19,680,000.00				19,680,000.00
应付票据	391,284.00				391,284.00
应付账款	12,825,678.42	1,896,449.38	1,610,776.16		16,332,903.96

其他应付款	8,554,400.00			8,554,400.00
合 计	41,451,362.42	1,896,449.38	1,610,776.16	44,958,587.96

(十)、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			44,706.00	44,706.00

2、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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

(十一)、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司一致行动人有十二人，合计持股比例 44.454%，胡小军任本公司董事长。根据《一致行动人协议》，除关联交易需要回避的情形外，王志德、侯继海、沈波、杨贺、郭臣生、张义武、胡佳平、张俊波、王平久、梁猛、胡显俊在行使股东会召集权、提案权及表决权时应与胡小军进行协商并保持一致。因此，认定胡小军为实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1. “在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 持有公司 5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡小军	持有公司 13.998%的股份，为公司实际控制人、董事长、董事
王志德	持有公司 9.766%的股份，为公司的大股东
肖蕾	持有公司 7.12%的股份，为公司的大股东
侯继海	持有公司 5.210%的股份，为公司的大股东、董事、子公司的总经理

(2) 公司的董事、监事、高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡小军	董事长、董事

沈波	董事
侯继海	董事
胡佳平	董事
王巨鹏	监事会主席
温义生	监事
王阳	监事
杨贺	董事会秘书、财务负责人
郭臣生	董事、总经理
王平久	副总经理
牛红军	副总经理

(3) 除持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员以外，签署《一致行动人协议》的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张俊波	持有公司 0.87%的股份，为《一致行动协议》签署方
张义武	持有公司 0.75%的股份，为《一致行动协议》签署方
胡显俊	持有公司 0.63%的股份，为《一致行动协议》签署方
梁猛	持有公司 0.50%的股份，为《一致行动协议》签署方

(4) 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员、签署《一致行动人协议》的股东及其关系密切的家庭成员参股/控股或担任重要职务的公司及其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳石化流程泵厂	公司股东肖蕾的父亲独资企业
沈阳石化流程泵制造有限公司	公司股东肖蕾持股 3%、肖蕾的父亲持股 97%的企业
任晓理	公司股东胡小军的妻子、关联担保

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
沈阳石化流程泵厂	接受劳务		5,600.00
合 计	—		5,600.00

① 出售商品/提供劳务情况

无。



(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
沈阳三科泵阀工业有限公司	8,000,000.00	2023.6.13	2024.9.18	未履行完毕

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
胡小军、任晓理、沈阳三科泵阀工业有限公司	7,280,000.00	2020.8.11	2025.8.11	未履行完毕

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
其中：胡小军	2,900,000.00	2023.7.21	2024.5.31	公司办理续贷时临时性借款
胡佳平	300,000.00	2023.12.19	2025.12.18	公司办理续贷时临时性借款
郭臣生	4,000,000.00	2023.6.1	2023.12.31	公司办理续贷时临时性借款
拆入合计：	7,200,000.00	—	—	—

本公司 2023 年度无拆出资金。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	5,455,157.20	4,793,603.42

(5) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
其他应付款	胡小军	2,260,000.00	2,110,000.00

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31	2022. 12. 31
		账面余额	账面余额
其他应付款	郑志磊	500,000.00	500,000.00
其他应付款	胡佳平	800,000.00	500,000.00
其他应付款	王凤云	1,590,000.00	1,590,000.00
合 计	—	5,150,000.00	4,700,000.00

(十二)、股份支付

本公司 2023 年度未发生股份支付业务。

(十三)、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十四)、资产负债表日后事项

报告期后至披露日，2024 年 3 月 20 日第三届董事会第五次会议审议通过《关于全资子公司拟变更法定代表人执行董事及总经理的议案》，胡小军不在担任三科泵阀、三科嘉诚执行董事。

2024 年 3 月，实际控制人胡小军通过大宗交易方式增持公司股份，现持有公司股份 487.162 万股，占总股本的比例为 23.764%。

2024 年 3 月，公司一致行动人变更为：胡小军、侯继海、沈波、郭臣生、胡佳平、杨贺、王平久、张俊波、张义武、胡显俊、梁猛，一致行动人共持有公司 44.454%的股份。

(十五)、其他重要事项

无。

(十六)、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	28,114,653.66	2,803,824.42	25,310,829.24	25,280,143.63	2,074,939.71	23,205,203.92
合 计	28,114,653.66	2,803,824.42	25,310,829.24	25,280,143.63	2,074,939.71	23,205,203.92

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失

计量损失准备。

① 截至 2023 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备。

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	22,395,644.17	2.00	447,912.89
1至2年	1,122,791.30	10.00	112,279.13
2至3年	1,488,150.47	20.00	297,630.09
3至4年	1,153,348.17	30.00	346,004.45
4至5年	709,443.38	50.00	354,721.69
5年以上	1,245,276.17	100.00	1,245,276.17
合 计	28,114,653.66	—	2,803,824.42

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回      转销或核销	2023.12.31
应收账款坏 账准备	2,074,939.71	728,884.71		2,803,824.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余 额	占应收账款期 末合计数的比 例（%）	账龄	坏账准备期 末余额
秦山核电有限公司	12,243,035.50	43.55	1年以内	244,860.71
沈阳鼓风机集团核电泵业 有限公司	4,120,000.00	14.65	1年以内	82,400.00
阳江核电有限公司	2,370,770.00	8.43	1年以内 2,142,800.00元、 1-2年227,970.00 元	65,653.00
国电电力大同发电有限责 任公司	882,530.00	3.14	1年以内	17,650.60
中广核工程有限公司	866,638.00	3.08	1年以内	17,332.76
合 计	20,482,973.50	72.85	—	427,897.07

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收股利		
其他应收款	154, 535. 68	420, 850. 19
合 计	154, 535. 68	420, 850. 19

(1) 其他应收款情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	184, 535. 68	30, 000. 00	154, 535. 68	420, 850. 19		420, 850. 19
合 计	184, 535. 68	30, 000. 00	154, 535. 68	420, 850. 19		420, 850. 19

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
其他	154, 535. 68			保证金及代扣代缴 款项不计提坏账
合计	154, 535. 68			—

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无。

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
其中：北京盛运开源环境工程有限公司	10, 000. 00	100. 00	10, 000. 00	预计无法收回
中国电建集团核电工程有限公司	20, 000. 00	100. 00	20, 000. 00	预计无法收回
合 计	30, 000. 00	100. 00	30, 000. 00	—

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 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
2023 年 1 月 1 日余 额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			30,000.00	30,000.00
2023 年 12 月 31 余 额			30,000.00	30,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
代扣代缴	64,197.73	58,065.19
保证金	90,337.95	332,785.00
押金	30,000.00	30,000.00
合 计	184,535.68	420,850.19

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴款项	否	代扣保险及 公积金	64,197.73	1 年以内	34.79	
国家能源集团物资有 限公司上海分公司	否	保证金	32,673.95	1 年以内	17.71	
电业局	否	押金	30,000.00	5 年以上	16.26	
中国电建集团核电工 程有限公司	否	保证金	20,000.00	4-5 年	10.84	20,000.00
中国水利电力物资上 海有限公司	否	保证金	16,102.50	1 年以内	8.73	
合 计	—	—	162,974.18	—	88.33	20,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30, 525, 964. 61		30, 525, 964. 61	30, 525, 964. 61		30, 525, 964. 61
合 计	30, 525, 964. 61		30, 525, 964. 61	30, 525, 964. 61		30, 525, 964. 61

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
沈阳三科泵阀工业有限公司	25,918,364.61			25,918,364.61
沈阳三科嘉诚流体传动有限公司	4,607,600.00			4,607,600.00
合 计	30,525,964.61			30,525,964.61

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91
其他业务	496,176.88		481,803.88	
合 计	35,112,562.94	19,876,845.65	32,996,628.75	18,607,350.91

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
机械制造	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91
合 计	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称		2023 年度		2022 年度	
		收入	成本	收入	成本
泵类相关产品	备件	22,934,377.89	12,274,323.20	17,635,919.75	8,145,471.37
	整机	2,264,683.19	891,589.52	6,460,241.50	4,705,878.49
	检修	2,822,139.14	1,600,929.06	4,651,406.99	2,738,059.99
偶合器	备件			1,032,743.37	981,106.10

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
相关产品	整机	6,380,530.97	4,959,207.09	2,734,513.26
	检修	214,654.87	150,796.78	2,036,834.96
合 计	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91
国外				
合 计	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91

(5) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类别	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
核电	28,600,657.34	15,388,487.59	25,477,003.66	13,499,797.04
非核电	6,015,728.72	4,488,358.06	7,037,821.21	5,107,553.87
合 计	34,616,386.06	19,876,845.65	32,514,824.87	18,607,350.91

(6) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		工程建设		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
制造合同	31,579,592.05	18,125,119.81						
维修合同					3,036,794.01	1,751,725.84		
合 计	31,579,592.05	18,125,119.81			3,036,794.01	1,751,725.84		

(7) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	31,579,592.05		3,036,794.01	496,176.88	35,112,562.94
合 计	31,579,592.05		3,036,794.01	496,176.88	35,112,562.94

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

(十七)、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	538,606.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,613.95	
非经常性损益总额	471,992.91	
减：非经常性损益的所得税影响数	48,912.28	
非经常性损益净额	423,080.63	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	423,080.63	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.43	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.72	0.29	0.29

沈阳三科核电设备制造股份有限公司

2024 年 4 月 12 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

(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》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，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（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（承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等）不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响金额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。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	538,606.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,613.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	471,992.91
减：所得税影响数	48,912.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	423,080.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用