

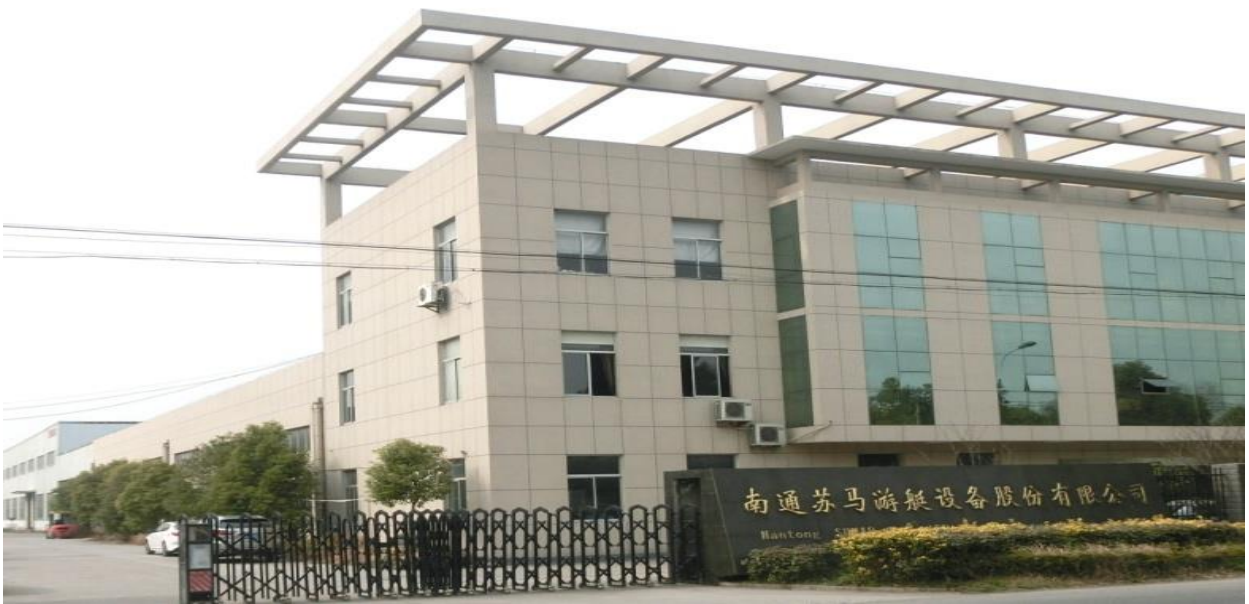
SUMAR

苏马游艇

NEEQ:836210

南通苏马游艇设备股份有限公司

NANTONG SUMAR MARINE EQUIPMENT MANUFACTURING 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、公司负责人陈燕芳、主管会计工作负责人李美芳及会计机构负责人（会计主管人员）李美芳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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落无保留意见的审计意见，董事会深表理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度的财务状况及经营成果。

公司截至2023年12月31日，流动资产29,950,051.92元，流动负债30,163,484.99元，速动资产4,404,744.20元，期末流动比率99.00%，速动比率14.60%，公司当前现状系全球经济萎靡因素、行业因素及自身因素叠加导致的客观现状。截至目前，公司未出现银行贷款逾期的情形。公司过去两个会计年度保持经营活动现金流为正，我司正在努力克服不利影响，并积极与银行保持良好互动。公司作为如皋当地企业，过往年份一直为当地就业及经济建设力所能及地做出贡献，公司的主要授信银行江苏如皋农村商业银行吴窑支行一直给予公司支持，公司用于银行贷款的土地房产购置时间较早，市场价格已有一定程度增值，也增强了银行授信的信心。面对目前种种不利局面，公司管理层积极筹划，努力克服困难，为当地就业继续履行责任。

公司董事会正组织公司董事、监事和高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	46

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、南通苏马	指	南通苏马游艇设备股份有限公司
南京苏马	指	南京苏马船舶设备有限公司（南通苏马的子公司）
法尔福	指	南通法尔福进出口贸易有限公司（南通苏马的子公司）
FIVE-WOOD	指	FIVE-WOOD SUMAR MARINE CO., LTD（南通法尔福的子公司）
股东会	指	南通苏马游艇设备股份有限公司股东会
股东大会	指	南通苏马游艇设备股份有限公司股东大会
董事会	指	南通苏马游艇设备股份有限公司董事会
监事会	指	南通苏马游艇设备股份有限公司监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《南通苏马游艇设备股份有限公司章程》
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》
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	江苏普泰律师事务所
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南通苏马游艇设备股份有限公司		
英文名称及缩写	NANTONG SUMAR MARINE EQUIPMENT MANUFACTURING CO., LTD		
	SUMAR		
法定代表人	陈燕芳	成立时间	2008 年 1 月 17 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（陈新平、陈燕芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业(C37-船舶及相关装置制造（C373）--娱乐船和运动船制造（C3733）		
主要产品与服务项目	游艇设备及配件		
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	苏马游艇	证券代码	836210
挂牌时间	2016 年 3 月 7 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈燕芳	联系地址	南京市秦淮区御道街 56 号正阳大厦 207 室
电话	18901598483	电子邮箱	782603651@qq.com
传真	-		
公司办公地址	南京市秦淮区御道街 56 号正阳大厦 207 室	邮政编码	210007
公司网址	www.sumarmarine.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	91320600670989954C		
注册地址	江苏省南通市如皋市吴窑镇三元村 22 组 39 号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要商业模式是在游艇设备及其配件细分行业内，依托对细分行业发展方向的深入理解，不断开发具有技术优势、符合市场发展方向的游艇设备及其配件产品，并发挥市场优势，整合国内其它游艇设备及其配件生产企业的产品资源，形成了几大系列数千种的产品系列，采取为国内外游艇制造业提供游艇设备及其配件的“一站式”供货服务的方式，并以直销为主的经营和销售模式，直接向欧美国家游艇设备及其配件的生产和经销商提供产品，以获取收入、利润及现金流。公司终端客户基本为境外客户，公司利用离岸孙公司 FIVE-WOOD 对终端客户直接进行销售。FIVE-WOOD 直接与境外客户签订订单，公司进行生产并销售给子公司法尔福，再由法尔福销售给 FIVE-WOOD，FIVE-WOOD 对终端客户进行直接销售并进行收款。报告期内、报告期后至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(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 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	√是
详细情况	高新技术企业证书，证书编号：GR202332003295

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	20,477,047.05	41,896,722.78	-51.12%
毛利率%	35.09%	40.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,936,565.51	4,646,794.48	-270.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,934,660.99	4,624,076.22	-271.59%
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）	-41.17%	22.20%	-
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）	-41.16%	22.10%	-
基本每股收益	-0.7937	0.465	-271.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,001,412.06	54,460,469.97	-15.53%

负债总计	30,690,516.26	31,212,397.68	-1.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,310,895.80	23,248,072.29	-34.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	2.32	-34.05%
资产负债率%（母公司）	91.69%	81.38%	-
资产负债率%（合并）	66.72%	57.31%	-
流动比率	99.29%	111.89%	-
利息保障倍数	-10.87	4.92	-
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	864,410.06	7,090,462.34	-87.81%
应收账款周转率	7.85	11.90	-
存货周转率	0.63	1.3	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.53%	-1.79%	-
营业收入增长率%	-51.12%	17.69%	-
净利润增长率%	-270.80%	45.60%	-

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	2,131,836.25	4.63%	2,525,947.66	4.64%	-15.60%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,912,891.44	4.16%	3,306,181.20	6.07%	-42.14%
存货	22,062,358.21	47.96%	19,896,418.63	36.53%	10.89%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	4,235,459.46	7.78%	-100.00%
固定资产	8,003,371.51	17.40%	8,817,982.22	16.19%	-9.24%
使用权资产	643,659.65	1.40%	137,229.44	0.25%	369.04%
无形资产	5,143,257.76	11.18%	5,278,787.65	9.69%	-2.57%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	23,000,000.00	50.00%	23,000,000.00	42.23%	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	3,235,869.33	7.03%	5,846,398.69	10.74%	-44.65%
资产总计	46,001,412.06	100.00%	54,460,469.97	100.00%	-15.53%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金报告期比上年同期减少 394,111.41 元，变动比例-15.60%，主要原因是：报告期内订单合同比上年同期减少，应收、预收款项的现金流减少，导致货币资金减少。
- 2、应收账款报告期比上年同期减少 1,393,289.76 元，变动比例-42.14%，主要原因是：报告期内订单、

合同减少，营业收入减少，导致应收账款比上年同期减少。

3、存货报告期比上年同期增加 2,165,939.58 元，变动比例 10.89%，主要原因是：产品备货量比上年同期增加所致。

4、使用权资产报告期比上年同期增加 506,430.21 元，变动比例 369.04%，主要原因是：根据租赁合同，本期按照 5 年租赁期限确认使用权资产，导致本期比上年同期使用权资产增加。

5、预付账款报告期比上年同期减少 2,610,529.36 元，变动比例-44.65%，主要原因是：报告期内有部分正常合作的供应商，免去了预付订金，改为按合同约定付款所致。

6、长期股权投资报告期比上年同期减少 4,235,459.46 元，变动比例-100%，主要原因是：2017 年投资江苏中欧海兰游艇制造有限公司至今一直没有正常运营导致长期股权投资失败，（2020）苏 0682 民初 4027 号判决书我们胜诉，但由于中欧海兰长期停产，申请强制执行时无可执行标的，出于谨慎原则，本期全额计提减值准备。

（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	20,477,047.05	-	41,896,722.78	-	-51.12%
营业成本	13,292,635.00	64.91%	25,123,016.73	59.96%	-47.09%
毛利率%	35.09%	-	40.04%	-	-
销售费用	2,612,046.71	12.76%	1,915,997.55	4.57%	36.33%
管理费用	4,861,908.30	23.74%	5,605,740.85	13.38%	-13.27%
研发费用	841,887.97	4.11%	1,373,405.41	3.28%	-38.70%
财务费用	1,004,688.57	4.91%	949,260.95	2.27%	5.84%
信用减值损失	-2,726,039.44	-13.31%	-1,738,159.66	-4.15%	56.83%
资产减值损失	-4,100,574.66	-20.03%		0.00%	
其他收益	2,908.19	0.01%	24,333.00	0.06%	-88.05%
投资收益	-134,884.80	-0.66%	-134,884.80	-0.32%	0.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	-
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	-9,334,443.85	-45.58%	4,803,504.40	11.47%	-294.33%
营业外收入	2,652.00	0.01%	2,394.36	0.01%	10.76%
营业外支出	7,800.08	0.04%	-	0.00%	-
净利润	-7,936,565.51	-38.76%	4,646,794.48	11.09%	-270.80%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本报告期比上年同期减少 21,419,675.73 元，变动比例为-51.12%。主要原因是：2023 年全球经济不景气，导致需求下降，以及美国和欧盟西方国家对中国的贸易限制措施不断升级，造成报告期内国外订单大幅锐减。

- 2、营业成本：本报告期比上年同期减少 11,830,381.73 元，变动比例为-47.09%。原因是：报告期内销售收入减少，相对应的营业成本减少所致。
- 3、研发费用：本报告期比上年同期减少 531,517.44 元，变动比例为-38.70%。原因是：报告期内研发投入比上年同期减少所致。
- 4、销售费用：本报告期比上年同期增加 696,049.16 元，变动比例为 36.33%。主要原因是：因为报告期内增加了阿里巴巴销售平台，增加了产品推广费用所致。
- 5、信用减值损失：本报告期比上年同期增加 987,879.78 元，变动比例为 56.83%。主要原因是：报告期内计提的坏账准备比上年同期增加所致。
- 6、资产减值损失：本报告期比上年同期 4,100,574.66 元，主要原因是：报告期内确认了长期股权投资不成功，计提的信用减值的损失比上年同期增加所致。
- 7、其他收益：本报告期比上年同期减少 21,424.81 元，变动比例为-88.05%。主要原因是：报告期内，长期股权投资全额计提了减值，其他收益相应的减少所致。
- 8、营业利润：本报告期比上年同期减少 14,137,948.25 元，变动比例为-294.33%。主要原因是：报告期内销售收入减少，导致营业利润减少。
- 9、净利润：本报告期比上年同期减少 12,583,359.99 元，变动比例为-270.80%。主要原因是：1、报告期内净利润受投资企业“江苏中欧海兰游艇制造有限公司”的影响，投资额全计提了减值准备，2、我们的产品主要出口欧洲国家，受国际形势影响导致订单减少，营业收入下降，导致利润减少。

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	20,477,047.05	41,896,722.78	-51.12%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	13,292,635.00	25,123,016.73	-47.09%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
船舶附件系列产品	18,538,129.79	12,063,749.24	34.92%	-51.76%	-47.46%	-13.24%
拖车系列产品	1,938,917.26	1,228,885.76	36.62%	-44.11%	-43.18%	-2.76%

按地区分类分析：

√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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	------	------	-------

				比上年同 期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
国外销售收入	20,272,311.06	13,150,978.17	35.13%	-51.52%	-47.54%	-12.28%
国内销售收入	204,735.99	141,656.83	30.81%	151.57%	151.17%	0.36%

收入构成变动的的原因：

报告期内，国内销售收入 204,735.99 元，上年内销收入 141,656.83 元，比上年同期增加 151.57%，原因是：报告期内新增了阿里巴巴销售平台，内销收入增加所致。

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	CABESTO-FRANCE(法国克百斯特公司)	1,192,823.33	5.83%	否
2	FOURLIGAS K(希腊四凯斯公司)	807,653.03	3.94%	否
3	WASI D00(克罗地亚瓦赛公司)	705,699.12	3.45%	否
4	INTERMER SA(法国英特马公司)	688,810.20	3.36%	否
5	G. F. N. S. R. L. -ITALY(意大利吉菲恩公司).	605,384.75	2.96%	否
合计		4,000,370.43	19.54%	-

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	如皋市飞润模具厂	742,650.00	13.15%	否
2	南通市华阳铝制品有限公司	595,528.01	10.55%	否
3	无锡欧意佳国际贸易有限公司	357,098.69	6.33%	否
4	东台市水洲盈华船舶配件有限公司	326,922.00	5.79%	否
5	南通申贝钢铁贸易有限公司	319,077.70	5.65%	否

合计	2,341,276.40	41.47%	-
----	--------------	--------	---

(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	864,410.06	7,090,462.34	-87.81%
投资活动产生的现金流量净额	-285,526.54	-410,246.13	-30.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-983,938.21	-5,457,119.08	-81.97%

现金流量分析：

- 1、报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为 864,410.06 元，变动比例为-87.81%，主要原因是：报告期内销售商品、提供劳务收到的现金以及收到的税费返还等，比上年同期减少所致。
- 2、报告期内，本公司投资活动产生的现金流量净额为 -285,526.54 元，变动比例为-30.40%，主要原因是：报告期内固定资产投入比上年同期减少所致。
- 3、报告期内，本公司筹资活动产生的现金流量净额为-983,938.21 元，变动比例为-81.97%，主要原因是：报告期内收到其他与筹资活动有关的现金比上年同期减少所致。

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
南通法尔福贸易进出口有限公司	控股子公司	自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国际限定企业经	10,000,000.00	23,138,593.14	21,378,169.89	15,597,155.06	311,906.64

		营或禁止进出口的商品和技术除外); 船用救生设备、系泊类产品、船用上层遮阳设备、船用电子产品销售。					
南京苏马船舶设备有限公司	控股子公司	船用设备销售及贸易咨询服务	100,000.00	683,635.39	-1,175,439.79	1,601,188.12	-51,945.53
FIVE-WOOD SUMAR MARINE CO., LTD	控股子公司	船用设备销售		2,100,408.62	1,505,027.44	12,782,324.02	-602,023.01
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	参股公司	豪华游艇、观光艇、快艇、公务艇、商务艇、钓鱼艇、游钓	12,000,000.00	13,512,867.77	1,838,445.48		-278,400.00

	艇、船舶制造、维修及租赁（以上符合国家产业政策）；玻璃钢制品加工、销售；自营和代					
--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	与公司无业务关联	履行并购合同的约定

(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
市场竞争风险	游艇设备及其配件生产行业集中程度低,进入门槛不高,从业企业较多,呈现出生产低端产品的企业众多、产能过剩、企业规模普遍偏小、竞争激烈的市场格局。另不乏实力雄厚的跨国公司

	<p>进入中国市场,国内游艇设备及其配件厂商也通过扩大产能规模等方式参与行业竞争,游艇设备及其配件生产行业的市场竞争正在加剧。游艇设备及其配件行业具有明显的规模经济效应,初期进入该行业的门槛不高,因此在较小规模层级上的行业应用需求上竞争激烈,对供应商的议价能力较弱。公司若不能持续创新、提升研发水平、扩大产销规模,则可能在激烈竞争中处于不利地位,导致公司面临市场竞争风险。</p>
公司资产负债率水平较高,可能存在偿债的风险	<p>报告期末,母公司资产负债率为 91.69%,流动比率、速动比率均低于 1,且报告期末存在较大金额的短期借款、应付账款、其他应付款,公司偿还以上负债的资金主要来源于应收款项的回收及银行借款,报告期末公司存在较大金额的应收款项,且账龄大部分在 1 年以内,如公司不能及时回收应收款项,将给公司带来一定的偿债风险。针对可能出现的偿债风险,公司建立的财务管理制度中已涵盖《资金管理制度》,针对公司报告期内应收账款回收较慢的现状,建立了《应收账款催收制度》,财务部门定期提交公司大额款项收付情况分析表,管理层对公司的资金流转情况进行定期分析,对于可能影响公司的大额款项收付及固定资产投资,采取严格的审批制度,避免公司出现重大偿债风险。</p>
宏观经济波动的风险	<p>游艇属于非必需消费品,相较于其他必需消费品,其行业景气度与宏观经济形势具有更密切的关系。若全球宏观经济复苏低于预期或出现周期性大幅波动,将对游艇制造行业的市场需求产生较大影响,进而导致整个行业景气度发生变化。</p>
报告期内公司每股净资产较低的风险	<p>截至报告期末,公司净资产金额为 1,531.09 万元,每股净资产为 1.53 元,已高于面值金额,但目前净资产金额仍较小,可能会影响公司抵御市场风险的能力。</p>
出口退税金额较高的风险	<p>报告期内,由于公司产品基本用于外销,导致出口退税金额较高,报告期内公司出口退税金额为 166.49 万元,占同期公司净利润的比重较高,出口退税政策对公司的影响重大,如果未来公司无法继续获得出口退税,公司产品在国际市场上将失去竞争力,将对公司的持续经营产生重大不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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.(五)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
股东借款给公司经营周转	5,000,000.00	2,050,000.00
租赁股东房产作为办公场所	144,000.00	144,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

公司需要有足够的资金扩大生产经营，并且为维持公司长期经营发展，公司需要有固定办公场所，上述两项关联交易为保障公司流动资金需求、促进公司业务发展以及维持公司长期经营发展，具有合理性和必要性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月13日	-	挂牌	一致行动承诺	双方在有关公司经营发展的重大事项向公司股东会、董事会行使提案权和表决权时保持一致	正在履行中
股东	2016年3月7日	-	挂牌	限售承诺	承诺所持公司股份分批进行转让	正在履行中
实际控制人及其关联方	2016年3月7日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2016年3月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
南通苏马房屋建筑物及土地使用权	房产	抵押	3,291,926.07	7.16%	因业务发展需要,需补充流动资金,向银行抵押借款
南通苏马房屋建筑物及土地使用权	房产	抵押	1,708,798.75	3.71%	因业务发展需要,需补充流动资金,向银行抵押借款
南通苏马房屋建筑物及土地使用权	土地	抵押	1,565,100.00	3.40%	因业务发展需要,需补充流动资金,向银行抵押借款
南通苏马房屋建筑物及土地使用权	土地	抵押	3,572,213.40	7.77%	因业务发展需要,需补充流动资金,向银行抵押借款
总计	-	-	10,138,038.22	22.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司利用自有房产向银行抵押贷款，将贷款用于增加公司经营需要的流动资金，有益于公司的扩大发展。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	0	10,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	60.00%	0	6,000,000	60.00%	
	董事、监事、高管	4,000,000	40.00%	0	4,000,000	40.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

 适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	陈新平	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	4,000,000	0	0	0
2	黄国洪	4,000,000	0	4,000,000	40.00%	4,000,000	0	0	0
3	陈燕芳	2,000,000	0	2,000,000	20.00%	2,000,000	0	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	10,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈新平和陈燕芳系兄妹关系，除此关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

无控股股东

(二) 实际控制人情况

实际控制人为陈新平和陈燕芳。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(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				
陈燕芳	董事长、副总经理、董事会秘书	女	1968年10月	2021年9月28日	2024年9月27日	2,000,000	0	2,000,000	20.00%
陈新平	董事、总经理	男	1964年1月	2021年9月28日	2024年9月27日	4,000,000	0	4,000,000	40.00%
黄国洪	董事	男	1970年7月	2021年8月28日	2024年9月27日	4,000,000	0	4,000,000	40.00%
沈淼	董事、副总经理	男	1981年7月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%
金洪	董事	男	1983年5月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%
江小凤	监事会主席	女	1982年8月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%
张宇	监事	男	1984年9月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%
许进生	监事	男	1963年7月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%
李美芳	财务总监	女	1959年9月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无任何关系，董事长、副总经理、董事会秘书陈燕芳与董事、总经理陈新平系兄妹关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	35		4	31
技术人员	9			9
销售人员	6			6
采购人员	4			4
管理人员	12			12
财务人员	5			5
员工总计	71			67

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	13	13
专科以下	50	46
员工总计	71	67

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

公司员工薪酬按月发放，月工资由岗位工资、绩效工资、加班补贴等组成，公司为员工提供社会养老保险及人身意外保险、住房公积金等福利。公司不定期地组织员工进行生产安全、生产技能的培训。目前公司需承担费用的离退休人员有 3 人。

(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

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。

股份公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》规定依

法规范运作，未出现违法违规情形。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，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。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、 业务独立

公司的主营业务为游艇设备及配件的研发、生产和销售，由孙公司 FIVE-WOOD 在香港从事境外游艇设备及配件的经销，通过公司的子公司法尔福进行采购后，直接销售给终端客户。公司拥有与经营业务有关的资产的所有权或使用权，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及供应、销售部门和渠道，具有独立的采购和产品销售系统，独立进行经营，业务上独立于控股股东、实际控制人。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖控股股东、实际控制人，具有直接面向市场的独立经营能力。

公司实际控制人出具了避免同业竞争的承诺函，承诺不从事任何与公司经营范围相近或者相同的业务。

2、 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司员工的人事、工资、社保等均由公司人事部独立管理，并与全体员工签订了《劳动合同》。

公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在其他企业领取报酬。上述人员未在本公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在本公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、 资产独立

本公司生产经营所需的资产权属关系清晰，具备与生产经营相关的机器设备、专利的所有权和使用权以及商标。本公司与主要股东及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，本公司的资产完全独立于主要股东及其控制的其他企业。本公司目前没有以资产或权益为主要股东及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其控制的其他企业违规占用而损害本公司利益的情形。

4、 机构独立

本公司按照《公司法》、《公司章程》的规定建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，明确了各自的职权范围，建立了健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，不受任何股东或其他单位或个人的控制。公司上述各内部组织机构和各经营管理部门与主要股东及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、 财务独立

本公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。本公司取得了《开户许可证》，并开立了基本存款账户，公司不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。本公司持有有效的国税和地税《税务登记证》，且独立进行纳税申报和缴纳税款。本公司拥有独立自主筹借、使用资金的权利，不存在主要股东及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

自公司成立以来，一直注重完善公司的法人治理结构和内部控制体系。董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1. 关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正 常开展会计核算工作。
2. 关于财务管理体系，报告期内，公司建立了全面的《财务管理制度》，加强公司财务管理，促进公司业务发展，提高公司经济效益。
3. 关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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 type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中审亚太审字（2024）001839 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐建华	臧其冠
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）001839 号

南通苏马游艇设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南通苏马游艇设备股份有限公司（以下简称南通苏马公司）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（所有者）权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南通苏马公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南通苏马公司，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、强调事项

（一）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“2.2 持续经营”所示，本公司受新冠疫情及外部环境影响，2023年收入20,477,047.05元，同比减少51.12%，2023年度净利润亏损7,936,565.51元，2022年度盈利4,646,794.48元净利润大幅下降；南通苏马公司截至2023年12月31日，公司流动资产29,950,051.92元，流动负债30,163,484.99元，速动资产4,404,744.20元，期末流动比率0.99，速动比率14.60%，这些事项或情况表明存在可能导致对南通苏马公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

南通苏马公司管理层对其他信息负责。其他信息包括南通苏马公司2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估南通苏马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南通苏马公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南通苏马公司的财务报告过程。

六、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南通苏马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南通苏马公司不能持续经营。

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

（六）就南通苏马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，以对合并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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：臧其冠
(盖章) (签名并盖章)

中国注册会计师：徐建华
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

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	6.1	2,131,836.25	2,525,947.66
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		-	-
应收账款	6.2	1,912,891.44	3,306,181.20
应收款项融资			
预付款项	6.3	3,235,869.33	5,846,398.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	360,016.51	2,863,982.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	22,062,358.21	19,896,418.63
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	6.6	247,080.18	484,573.78
流动资产合计		29,950,051.92	34,923,501.98
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	6.7	-	4,235,459.46
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	6.8	8,003,371.51	8,817,982.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	643,659.65	137,229.44
无形资产	6.10	5,143,257.76	5,278,787.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	175,597.02	235,051.30
递延所得税资产	6.12	2,085,474.20	832,457.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,051,360.14	19,536,967.99
资产总计		46,001,412.06	54,460,469.97
流动负债：			
短期借款	6.13	23,000,000.00	23,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.14	2,382,927.09	2,253,504.41
预收款项			
合同负债	6.15	886,767.31	1,130,374.48
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	6.16	484,055.48	531,826.52
应交税费	6.17	208,421.79	978,040.80
其他应付款	6.18	3,084,684.94	3,176,812.04

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	6.19	116,628.38	141,302.62
其他流动负债	6.20	-	536.81
流动负债合计		30,163,484.99	31,212,397.68
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	6.21	527,031.27	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		527,031.27	-
负债合计		30,690,516.26	31,212,397.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.22	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	44,445.77	44,445.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	368,643.63	368,643.63
一般风险准备			
未分配利润	6.25	4,897,806.40	12,834,982.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,310,895.80	23,248,072.29
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		15,310,895.80	23,248,072.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		46,001,412.06	54,460,469.97

法定代表人：陈燕芳

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(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		1,949,890.44	2,006,916.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	295,406.01	532,212.07
应收款项融资			
预付款项		1,694,157.89	2,629,928.32
其他应收款	14.2	1,037,515.04	3,286,556.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,062,358.21	19,896,418.63
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		27,039,327.59	28,352,032.72
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	14.3	10,670,233.48	13,912,841.22
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		7,983,839.20	8,798,449.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,143,257.76	5,278,787.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		175,597.02	235,051.30
递延所得税资产		2,025,872.06	783,346.77
其他非流动资产			

非流动资产合计		25,998,799.52	29,008,476.85
资产总计		53,038,127.11	57,360,509.57
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,698,906.90	1,497,737.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		145,029.77	190,014.60
应交税费		195,275.19	797,650.56
其他应付款		6,134,432.68	6,974,565.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,166,802.39	13,929,316.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	536.81
流动负债合计		48,340,446.93	46,389,821.94
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		289,653.89	289,653.89
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		289,653.89	289,653.89
负债合计		48,630,100.82	46,679,475.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		325,025.36	325,025.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		108,693.11	108,693.11
一般风险准备			
未分配利润		-6,025,692.18	247,315.27
所有者权益（或股东权益）合计		4,408,026.29	10,681,033.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,038,127.11	57,360,509.57

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		20,477,047.05	41,896,722.78
其中：营业收入	6.26	20,477,047.05	41,896,722.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,852,900.19	35,244,506.92
其中：营业成本	6.26	13,292,635.00	25,123,016.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.27	239,733.64	277,085.43
销售费用	6.28	2,612,046.71	1,915,997.55
管理费用	6.29	4,861,908.30	5,605,740.85
研发费用	6.30	841,887.97	1,373,405.41
财务费用	6.31	1,004,688.57	949,260.95
其中：利息费用		1,051,005.82	1,255,395.77
利息收入		2,006.37	3,165.30
加：其他收益	6.32	2,908.19	24,333.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	-134,884.80	-134,884.80
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）	6.34	-2,726,039.44	-1,738,159.66

资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-4,100,574.66	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,334,443.85	4,803,504.40
加：营业外收入	6.36	2,652.00	2,394.36
减：营业外支出	6.37	7,800.08	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,339,591.93	4,805,898.76
减：所得税费用	6.38	-1,403,026.42	159,104.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,936,565.51	4,646,794.48
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）		-7,936,565.51	4,646,794.48
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）		-7,936,565.51	4,646,794.48
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		-7,936,565.51	4,646,794.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,936,565.51	4,646,794.48
（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）		-0.7937	0.465
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.7937	0.462

法定代表人：陈燕芳

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	14.4	9,652,925.29	21,199,866.40
减：营业成本	14.4	6,413,011.55	13,588,419.53
税金及附加		236,259.61	273,082.71
销售费用		261,119.31	15,512.68
管理费用		2,446,142.58	2,634,435.84
研发费用		841,887.97	1,373,405.41
财务费用		1,042,149.53	1,035,108.84
其中：利息费用		1,091,226.85	1,169,694.97
利息收入		2,625.22	1,732.12
加：其他收益		192.65	15,333.00
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	-134,884.80	-134,884.80
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）		-2,677,672.31	-1,684,482.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,107,722.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,507,732.66	475,866.77
加：营业外收入		-	900.00
减：营业外支出		7,800.08	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,515,532.74	476,766.77
减：所得税费用		-1,242,525.29	-44,588.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,273,007.45	521,354.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-6,273,007.45	521,354.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		-6,273,007.45	521,354.81
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		22,169,872.20	42,827,233.43
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		1,421,189.02	3,446,186.34
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	6,692.36	27,267.44
经营活动现金流入小计		23,597,753.58	46,300,687.21
购买商品、接受劳务支付的现金		9,807,380.79	27,448,496.33
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		5,623,370.83	6,589,024.57
支付的各项税费		921,466.31	637,521.32

支付其他与经营活动有关的现金	6.39	6,381,125.59	4,535,182.65
经营活动现金流出小计		22,733,343.52	39,210,224.87
经营活动产生的现金流量净额		864,410.06	7,090,462.34
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,526.54	410,246.13
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			
投资活动现金流出小计		285,526.54	410,246.13
投资活动产生的现金流量净额		-285,526.54	-410,246.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.39	1,440,000.00	4,765,000.00
筹资活动现金流入小计		24,440,000.00	27,765,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		668,684.12	1,349,133.12
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	6.39	1,755,254.09	10,872,985.96
筹资活动现金流出小计		25,423,938.21	33,222,119.08
筹资活动产生的现金流量净额		-983,938.21	-5,457,119.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,943.28	381,114.44
五、现金及现金等价物净增加额		-394,111.41	1,604,211.57
加：期初现金及现金等价物余额		2,525,947.66	921,736.09
六、期末现金及现金等价物余额		2,131,836.25	2,525,947.66

法定代表人：陈燕芳

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		14,089,991.50	25,381,545.09
收到的税费返还		21,147.00	98,811.88
收到其他与经营活动有关的现金		877,647.49	16,619.62
经营活动现金流入小计		14,988,785.99	25,496,976.59
购买商品、接受劳务支付的现金		9,634,045.40	15,396,863.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,883,589.00	2,384,571.33
支付的各项税费		969,967.33	677,219.23
支付其他与经营活动有关的现金		1,845,024.94	4,106,567.15
经营活动现金流出小计		14,332,626.67	22,565,220.74
经营活动产生的现金流量净额		656,159.32	2,931,755.85
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,481.92	233,338.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		332,481.92	233,338.90
投资活动产生的现金流量净额		-332,481.92	-233,338.90
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		23,000,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,850,000.00	6,486,068.57
筹资活动现金流入小计		26,850,000.00	27,486,068.57
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		784,073.68	1,169,694.97
支付其他与筹资活动有关的现金		3,448,874.34	7,490,881.45
筹资活动现金流出小计		27,232,948.02	29,660,576.42
筹资活动产生的现金流量净额		-382,948.02	-2,174,507.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,244.18	-29,063.57
五、现金及现金等价物净增加额		-57,026.44	494,845.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,006,916.88	42,673.74
六、期末现金及现金等价物余额		1,949,890.44	537,519.27

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				44,445.77				368,643.63		12,834,982.89		23,248,072.29
加：会计政策变更											-610.98		-610.98
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				44,445.77				368,643.63		12,834,371.91		23,247,461.31
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-7,936,565.51		-7,936,565.51
（一）综合收益总额											-7,936,565.51		-7,936,565.51
（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												
1. 提取盈余公积												
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	10,000,000.00				44,445.77				368,643.63		4,897,806.40	15,310,895.80

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	10,000,000.00				44,445.77				108,693.11		8,448,138.93		18,601,277.81
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	10,000,000.00				44,445.77				108,693.11		8,448,138.93		18,601,277.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									259,950.52		4,386,843.96		4,646,794.48
（一）综合收益总额											4,646,794.48		4,646,794.48
（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									259,950.52		-259,950.52		

1. 提取盈余公积								259,950.52		-259,950.52		
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	10,000,000.00				44,445.77			368,643.63		12,834,982.89		23,248,072.29

法定代表人：陈燕芳

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(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	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		247,315.27	10,681,033.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		247,315.27	10,681,033.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,273,007.45	-6,273,007.45
（一）综合收益总额											-6,273,007.45	-6,273,007.45
（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												
1. 提取盈余公积												
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	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		-6,025,692.18	4,408,026.29

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		-274,039.54	10,159,678.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		-274,039.54	10,159,678.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											521,354.81	521,354.81
（一）综合收益总额											521,354.81	521,354.81
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
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	10,000,000.00				325,025.36				108,693.11		247,315.27	10,681,033.74

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

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(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,908.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,148.80
非经常性损益合计	-2,240.61
减: 所得税影响数	-336.09
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-1,904.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

南通苏马游艇设备股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

南通苏马游艇设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2008 年 1 月在中国注册成立，现总部位于江苏省如皋市吴窑镇。公司注册资本 1000 万元，实收资本 1000 万元。本公司股份于 2016 年 2 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 836210，证券简称：苏马游艇，市场分层：基础层公司。

本公司属于船用配套设备制造业。公司的主营业务为游艇设备及配件的研发、生产和销售，主要产品包括游艇用上层遮阳系列，甲板五金系列，系泊设备系列，五金索具系列，救生设备系列，游艇备件系列等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司受新冠疫情及外部环境影响，2023 年收入 20,477,047.05 元，同比减少 51.12%，2023 年度净利润亏损 7,936,565.51 元，2022 年度盈利 4,646,183.50 元净利润大幅下降；本公司截至 2023 年 12 月 31 日，流动资产 29,950,051.92 元，流动负债 30,163,484.99 元，速动资产 4,404,744.20 元，期末流动比率 0.99，速动比率 14.60%，这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为了改善未来持续经营能力，拟采取以下措施：（1）积极调整业务方向。公司2023年已开通线上销售目前处于试运行阶段，进一步扩大销售。（2）优化人员结构、降低成本费用。在业务急剧收缩的情况下，在保留业务骨干的基础上精减业务销售人员，在取得相互谅解与支持的基础上降低后台人员的薪酬，大幅降低固定成本费用。（3）保证现金流动正常。本公司协调各方投资者，持续引入战略股东，改善本公司的融资环境和流动性；进一步拓展融资途径，拟通过非公开发行新股等方式再融资，保障公司业务健康稳定发展。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

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

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲

减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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，是指为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 4.5.2），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“4.15 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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东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股东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“4.15 长期股权投资”或本附注“4.9 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 4.15.2.4）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。

4.6 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“4.15 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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 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。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境

外经营时，计入处置当期损益。

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期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应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；

(b) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做

出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(c) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(d) 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。

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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

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

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价

值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收合并范围内关联方货款

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	一般性往来款及其他
其他应收款[组合 2]	合并范围内关联方往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 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。

4.15.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.15.2 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。

4.15.2.1 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。

4.15.2.2 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。

4.15.2.3 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“4.5 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。

4.16 固定资产

4.16.1 固定资产确认条件

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

4.16.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.16.4 其他说明

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

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

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

4.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.26 长期资产减值”。

4.18 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。

4.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.20 无形资产

4.20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50.00
专利权	10.00
非专利技术	3.00

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括土地租赁费、仓库改造土建、实验室装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
办公室装修	5.00
员工食堂扩建	5.00
阿里巴巴服务费	2.00

4.22 长期资产减值

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

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

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.23 合同负债

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

4.24 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

4.25 预计负债

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

量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.26 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.27 收入

4.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.27.1.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司主营业务为游艇设备及配件的生产出口业务，南通苏马销售团队与客户洽谈签订订单后，南通苏马进行生产并销售给子公司法尔福，发货后，由南通苏马的全资子公司法尔福对终端客户进行报关出口，香港注册的孙公司 FIVE-WOOD 作为贸易平台，不进行存货流转及备货。回款时，由终端客户将款项汇给 FIVE-WOOD，FIVE-WOOD 再将相应款项付给法尔福，再由法尔福汇付给南通苏马。

公司根据签订的合同备货、组织生产，完成产品生产后，按照公司销售流程及合同规定向客户发货后，货交承运人确认收入，此时商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

4.28 政府补助

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

量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

4.29 递延所得税资产/递延所得税负债

4.29.1 当期所得税

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

4.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.29.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.29.4 所得税的抵销

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

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

4.30 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.30.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.30.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.30.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.30.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.31 其他重要的会计政策和会计估计

4.31.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司于计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.08%。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.9 持有待售资产”、“4.31.1 终止经营”相关描述。

4.32 重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产

等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

合并报表项目	变更前2022年 12月31日余额	变更后2023年 1月1日余额	影响额
资产负债表项目:			
递延所得税资产	831,846.94	832,457.92	610.98
盈余公积	368,643.63	368,643.63	
未分配利润	12,834,371.91	12,834,982.89	610.98
利润表项目:			
所得税费用	159,715.26	159,104.28	-610.98

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注 1: 报告期内,合并范围内子公司南通法尔福进出口贸易有限公司属于小型微利企业,适用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;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%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、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的规定,对于符合条件的小型微利企业按 20%的优惠税率计缴企业所得税。同时,对于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;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额;2021 年根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。报告期内南通法尔福进出口贸易有限公司为小微企业,享受上述小微企业税收优惠。

5.2 税收优惠及批文

本公司于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，从 2023 年 11 月 6 日至 2026 年 11 月 5 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率，证书编号：GR202332003295，有效期三年，同时，本公司享受研发费用加计扣除 100% 的税收优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，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。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,648.48	9,917.53
银行存款	2,120,187.77	2,516,030.13
合计	2,131,836.25	2,525,947.66
其中：存放在境外的款项总额	3,579.69	330,692.32

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,810,895.89	3,177,414.05
1 至 2 年	11,223.46	198,610.13
2 至 3 年	197,350.23	
3 至 4 年		217,777.47
4 至 5 年	221,470.36	
小计	2,240,939.94	3,593,801.65
减：坏账准备	328,048.50	287,620.45
合计	1,912,891.44	3,306,181.20

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,240,939.94	100.00	328,048.50	15.00	1,912,891.44
其中：组合 1	2,240,939.94	100.00	328,048.50	15.00	1,912,891.44
合计	2,240,939.94	/	328,048.50	/	1,912,891.44

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,593,801.65	100.00	287,620.45	8.00	3,306,181.20
其中：组合 1	3,593,801.65	100.00	287,620.45	8.00	3,306,181.20

合计	3,593,801.65	/	287,620.45	/	3,306,181.20
----	--------------	---	------------	---	--------------

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,810,895.89	90,544.79	5%
1 至 2 年	11,223.46	1,122.35	10%
2 至 3 年	197,350.23	59,205.07	30%
3 至 4 年			50%
4 至 5 年	221,470.36	177,176.29	80%
合计	2,240,939.94	328,048.50	/

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	287,620.45	328,048.50	287,620.45		328,048.50
合计	287,620.45	328,048.50	287,620.45		328,048.50

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,338,185.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 233,012.03 元。

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,331,459.66	72.05	5,690,083.08	97.33
1 至 2 年	890,978.73	27.53	134,283.61	2.30
2 至 3 年	4,698.94	0.15	10,972.00	0.19
3 年以上	8,732.00	0.27	11,060.00	0.19
合计	3,235,869.33	—	5,846,398.69	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,885,926.71 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 89.19%。

6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	360,016.51	2,863,982.02

合计	360,016.51	2,863,982.02
-----------	-------------------	---------------------

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	600,292.65	755,764.55
1 至 2 年	337,117.78	272,422.22
2 至 3 年	272,422.22	708,441.00
3 至 4 年	708,441.00	1,110,964.67
4 至 5 年	1,110,964.67	4,247,173.34
5 年以上	4,247,173.34	170,000.00
小计	7,276,411.66	7,264,765.78
减：坏账准备	6,916,395.15	4,400,783.76
合计	360,016.51	2,863,982.02

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	219,729.44	336,323.81
往来款	6,688,274.01	6,409,874.01
代扣代缴款	61,255.09	46,171.24
其他	307,153.12	472,396.72
合计	7,276,411.66	7,264,765.78

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	459,620.84		3,941,162.92	4,400,783.76
2023年1月1日余额 在本期	459,620.84		3,941,162.92	4,400,783.76
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-262,000.00		262,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,739.48		2,685,111.09	2,690,850.57
本期转回	5,239.18			5,239.18
本期转销				
本期核销			170,000.00	170,000.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2023年12月31日余额	198,121.14		6,718,274.01	6,916,395.15

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,400,783.76	2,690,850.57	5,239.18	170,000.00	6,916,395.15
合计	4,400,783.76	2,690,850.57	5,239.18	170,000.00	6,916,395.15

6.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	往来款	278,400.00	1 年以内	89.11	6,484,274.01
		284,377.78	1-2 年		
		272,422.22	2-3 年		
		694,936.00	3-4 年		
		906,964.67	4-5 年		
		4,047,173.34	5 年以上		
出口退税	出口退税	219,729.44	1 年以内	3.02	10,986.47
陈华	往来款	204,000.00	4-5 年	2.80	204,000.00
江苏中安汽车资产管理 有限公司	往来款	200,000.00	5 年以上	2.75	200,000.00
如皋市人民 法院	其他	52,740.00	1-2 年	0.91	12,026.50
		13,505.00	3-4 年		
合计	/	7,174,248.45		98.59	6,911,286.98

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,496,412.66		3,496,412.66
在产品	944,363.47		944,363.47
库存商品	17,621,582.08		17,621,582.08
合计	22,062,358.21		22,062,358.21

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,495,905.24		3,495,905.24
在产品	1,490,554.00		1,490,554.00
库存商品	14,909,959.39		14,909,959.39
合计	19,896,418.63		19,896,418.63

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	244,024.75	484,573.78
预交所得税	3,055.43	
合计	247,080.18	484,573.78

6.7 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	4,235,459.46			-134,884.80	
合计	4,235,459.46			-134,884.80	

续表一

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
江苏中欧海兰游艇制造有限公司			4,100,574.66			4,100,574.66
合计			4,100,574.66			4,100,574.66

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,003,371.51	8,817,982.22
固定资产清理		
合计	8,003,371.51	8,817,982.22

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	12,175,818.94	5,562,101.18	1,076,527.22	548,985.52	19,363,432.86
2.本期增加金额		322,561.92		9,920.00	332,481.92
(1) 购置		322,561.92		9,920.00	332,481.92
3.本期减少金额					
4.期末余额	12,175,818.94	5,884,663.10	1,076,527.22	558,905.52	19,695,914.78
二、累计折旧					
1.期初余额	6,575,901.26	2,689,369.75	829,888.13	450,291.50	10,545,450.64
2.本期增加金额	599,192.87	481,080.53	48,255.37	18,563.86	1,147,092.63
(1) 计提	599,192.87	481,080.53	48,255.37	18,563.86	1,147,092.63
3.本期减少金额					
4.期末余额	7,175,094.13	3,170,450.28	878,143.50	468,855.36	11,692,543.27
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,000,724.81	2,714,212.82	198,383.72	90,050.16	8,003,371.51
2.期初账面价值	5,599,917.68	2,872,731.43	246,639.09	98,694.02	8,817,982.22

6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	274,458.88	274,458.88
2.本期增加金额	643,659.65	643,659.65
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
4.期末余额	918,118.53	918,118.53
二、累计折旧		
1.期初余额	137,229.44	137,229.44
2.本期增加金额	137,229.44	137,229.44
(1) 计提	137,229.44	137,229.44
3.本期减少金额		
4.期末余额	274,458.88	274,458.88
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	643,659.65	643,659.65
2.期初账面价值	137,229.44	137,229.44

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,889,560.00	26,000.00	126,328.20	7,041,888.20
2.本期增加金额			5,469.03	5,469.03
3.本期减少金额				
4.期末余额	6,889,560.00	26,000.00	131,797.23	7,047,357.23
二、累计摊销				
1.期初余额	1,614,455.40	22,316.95	126,328.20	1,763,100.55
2.本期增加金额	137,791.20	2,600.04	607.68	140,998.92
(1) 计提	137,791.20	2,600.04	607.68	140,998.92
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,752,246.60	24,916.99	126,935.88	1,904,099.47
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,137,313.40	1,083.01	4,861.35	5,143,257.76
2.期初账面价值	5,275,104.60	3,683.05		5,278,787.65

6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	115,651.76		115,651.76		
厨房扩建整改	119,399.54		18,802.52		100,597.02
阿里巴巴服务费		100,000.00	25,000.00		75,000.00
合计	235,051.30	100,000.00	159,454.28		175,597.02

6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,244,443.65	1,098,297.34	4,688,404.23	710,433.54
可抵扣亏损	6,585,252.29	987,787.84	809,422.67	121,413.40
其他（租赁）	-4,073.19	-610.98	4,073.19	610.98
合计	13,825,622.75	2,085,474.20	5,501,900.09	832,457.92

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	21,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00

合计	23,000,000.00	23,000,000.00
----	---------------	---------------

期末抵押借款情况列示如下：

银行名称	抵押人/抵押物情况	借款金额 (万元)	抵押起始日	抵押到期日	抵押是否 履行完毕
江苏如皋农村商业银行吴窑支行	南通苏马游艇设备股份有限公司/房屋建筑物及土地使用权：苏 2016 如皋市不动产权第 0001958 号、苏 2016 如皋市不动产权第 0001959 号不动产	2,100.00	2022/6/7	2025/6/6	否

期末保证借款情况列示如下：

银行名称	保证人	借款金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
张家港农商银行如皋支行	江南再保南通信用融资担保有限公司、陈新平	200.00	2023/8/23	2024/8/22	否

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,257,348.61	2,096,975.93
其他	125,578.48	156,528.48
合计	2,382,927.09	2,253,504.41

6.15 合同负债

6.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	886,767.31	1,130,374.48
合计	886,767.31	1,130,374.48

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	531,826.52	5,071,599.41	5,119,370.45	484,055.48
二、离职后福利设定提存计划		504,000.38	504,000.38	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	531,826.52	5,575,599.79	5,623,370.83	484,055.48

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	525,655.96	4,333,934.02	4,381,705.06	477,884.92
二、职工福利费		365,760.26	365,760.26	
三、社会保险费		297,045.13	297,045.13	

其中：医疗保险费		279,062.87	279,062.87	
工伤保险费		13,200.31	13,200.31	
生育保险费		4,781.95	4,781.95	
四、住房公积金		39,100.00	39,100.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,170.56	35,760.00	35,760.00	6,170.56
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	531,826.52	5,071,599.41	5,119,370.45	484,055.48

6.16.3 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		494,731.74	494,731.74	
2、失业保险费		9,268.64	9,268.64	
合计		504,000.38	504,000.38	

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	76,917.98	560,911.23
企业所得税	72,607.58	291,467.45
个人所得税	12,664.83	9,146.77
城市维护建设税	2,579.68	37,721.65
房产税	35,069.72	35,069.72
城镇土地使用税	6,002.33	6,002.33
教育费附加	2,579.67	37,721.65
合计	208,421.79	978,040.80

6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	37,321.74	
应付股利		
其他应付款	3,047,363.20	3,176,812.04
合计	3,084,684.94	3,176,812.04

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股东款	3,028,381.20	2,957,985.04
工程设备款		218,827.00
其他	18,982.00	
合计	3,047,363.20	3,176,812.04

6.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	116,628.38	141,302.62
合计	116,628.38	141,302.62

6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		536.81
合计		536.81

6.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	643,659.65	141,302.62
减：一年内到期的租赁负债	116,628.38	141,302.62
合计	527,031.27	

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

6.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	44,445.77			44,445.77
合计	44,445.77			44,445.77

6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	368,643.63			368,643.63
合计	368,643.63			368,643.63

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	12,834,982.89	8,448,138.93
调整年初未分配利润合计数	-610.98	
调整后年初未分配利润	12,834,371.91	8,448,138.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,936,565.51	4,646,794.48
减：提取法定盈余公积		259,950.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,897,806.40	12,834,982.89

6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,477,047.05	13,292,635.00	41,896,722.78	25,123,016.73
合计	20,477,047.05	13,292,635.00	41,896,722.78	25,123,016.73

6.26.1 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
船舶附件系列产品	18,781,597.74	12,148,369.73	38,427,776.82	22,960,360.83
拖车系列产品	1,695,449.31	1,144,265.27	3,468,945.96	2,162,655.90
合计	20,477,047.05	13,292,635.00	41,896,722.78	25,123,016.73

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,149.74	50,473.90
教育费附加	30,256.23	50,473.90
房产税	140,278.88	140,278.88
土地使用税	24,009.32	24,026.21
车船使用税	3,960.00	3,600.00
印花税	7,079.47	8,232.54
合计	239,733.64	277,085.43

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,087,114.35	1,784,542.15
服务费	148,094.34	45,966.60
业务宣传费	315,190.93	
其他费用	61,647.09	85,488.80
合计	2,612,046.71	1,915,997.55

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,613,356.53	3,235,526.46
折旧与摊销	568,740.98	430,768.03
修理费	68,781.38	126,013.54
办公费	117,896.26	208,594.83
差旅费	365,660.29	397,549.73
业务招待费	172,494.86	87,025.51
中介费	509,990.49	568,821.53
租赁费	149,430.00	133,095.12
财产保险费	50,006.48	39,238.12
水电费	44,550.46	55,199.75
其他费用	201,000.57	323,908.23
合计	4,861,908.30	5,605,740.85

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	512,908.48	611,048.02
材料	281,158.97	587,968.25
折旧与摊销	17,479.91	14,557.92
电费	4,207.95	2,264.12
其他	26,132.66	157,567.10
合计	841,887.97	1,373,405.41

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,051,005.82	1,225,705.55
减：利息收入	2,006.37	3,165.30
汇兑损失	74,862.38	164,087.66
减：汇兑收益	135,228.21	545,202.10
手续费	16,054.95	107,835.14
合计	1,004,688.57	949,260.95

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	2,908.19	24,333.00
合计	2,908.19	24,333.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业转型补助			与收益相关
商务局补助			与收益相关
稳定就业		15,333.00	与收益相关
退个税手续费	2,908.19		与收益相关
财政局补助		6,000.00	与收益相关
外贸进出口奖励		3,000.00	与收益相关
合计	2,908.19	24,333.00	

6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-134,884.80	-134,884.80
合计	-134,884.80	-134,884.80

6.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-40,428.05	-38,448.79
其他应收款坏账损失	-2,685,611.39	-1,699,710.87
合计	-2,726,039.44	-1,738,159.66

6.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值准备	-4,100,574.66	
合计	-4,100,574.66	

6.36 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款			
与企业日常活动无关的政府补助	2,652.00	2,394.36	2,652.00

合计	2,652.00	2,394.36	2,652.00
-----------	-----------------	-----------------	-----------------

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府退税		494.36	与收益相关
商务局防疫补贴		1,000.00	与收益相关
劳动就业伤害补助		900.00	与收益相关
稳岗返还	2,652.00		与收益相关
合计	2,652.00	2,394.36	

6.37 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金			
滞纳金			
其他	7,800.08		
合计	7,800.08		

6.38 所得税费用

6.38.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-149,399.16	302,790.67
递延所得税费用	-1,253,627.26	-143,686.39
合计	-1,403,026.42	159,104.28

6.38.2 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	-9,339,591.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,400,938.79
子公司适用不同税率的影响	110,082.98
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	14,112.59
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	
研发支出加计扣除影响数	-126,283.20
所得税费用	-1,403,026.42

6.39 现金流量表项目

6.39.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,560.19	26,727.36
利息收入	1,132.17	540.08
合计	6,692.36	27,267.44

6.39.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	6,240,030.87	3,765,202.14
往来款	141,094.72	769,980.51
合计	6,381,125.59	4,535,182.65

6.39.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	1,440,000.00	4,765,000.00
合计	1,440,000.00	4,765,000.00

6.39.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
还股东借款	1,622,261.86	10,739,993.73
支付使用权资产的租赁费用	132,992.23	132,992.23
合计	1,755,254.09	10,872,985.96

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
股东借款	1,720,548.62	1,440,000.00	505,154.05	1,622,261.86		2,043,440.81
支付使用权资产的租赁费用		132,992.23	394,039.04			527,031.27
一年内到期的非流动负债	141,302.62				24,674.24	116,628.38
合计	1,861,851.24	1,572,992.23	899,193.09	1,622,261.86	24,674.24	2,687,100.46

6.40 现金流量表补充资料

6.40.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,936,565.51	4,646,183.50
加：资产减值准备	4,100,574.66	
信用减值损失	2,726,039.44	1,738,159.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,147,092.63	1,088,864.97
无形资产摊销	140,998.92	140,391.24
长期待摊费用摊销	159,454.28	134,692.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	668,684.12	1,349,133.12
投资损失	134,884.80	134,884.80
递延所得税资产减少	-1,253,016.28	-143,075.41
递延所得税负债增加		
存货的减少	-2,165,939.58	1,903,644.96
经营性应收项目的减少	-6,562,879.16	-4,919,997.12
经营性应付项目的增加	9,705,081.74	1,017,580.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	864,410.06	7,090,462.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,131,836.25	2,525,947.66
减：现金的期初余额	2,525,947.66	921,736.09
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	-394,111.41	1,604,211.57

6.40.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,131,836.25	2,525,947.66
其中：库存现金	11,648.48	9,917.53
可随时用于支付的银行存款	2,120,187.77	2,516,030.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,131,836.25	2,525,947.66

6.41 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,000,724.82	借款抵押
无形资产	5,137,313.40	借款抵押
合计	10,138,038.22	

6.42 外币货币性项目

6.42.1 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
货币资金			3,554.71
其中：美元	94.27	7.0827	667.69
欧元	320.31	7.8592	2,517.38
港元	407.90	0.9062	369.64
应收账款	316,396.28		2,240,939.93

其中：美元	316,396.28	7.0827	2,240,939.93
-------	------------	--------	--------------

6.43 政府补助

6.43.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	2,908.19	其他收益	2,908.19

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	
代扣个人所得税手续费返回	192.65		192.65		是
其他	2,715.54		2,715.54		
合计	2,908.19		2,908.19		---

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
代扣个人所得税手续费返回	与收益相关	192.65		
其他	与收益相关	2,715.54		
合计	---	2,908.19		

6.44 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	512,908.48	611,048.02
材料	281,158.97	587,968.25
折旧与摊销	17,479.91	14,557.92
电费	4,207.95	2,264.12
其他	26,132.66	157,567.10
合计	841,887.97	1,373,405.41
其中：费用化研发支出	841,887.97	1,373,405.41
资本化研发支出		

7、合并范围的变更

报告期内本公司合并范围无变动。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南通法尔福进出口贸易有限公司	江苏省	如皋市吴窑镇三元村 22 组 39 号	游艇配件销售	100.00		同一控制下股权收购
南京苏马船舶设备有	江苏省	南京市御道街 56	管理咨询服	100.00		同一控制下

限公司		号 207 室	务		股权收购
FIVE-WOODSUMARM ARINEO.,LIMITED (二 级子公司)	香港	UNIT2LG1MIRROR TOWER61MODYR DTSTKL	游艇配件销 售	100.00	投资设立

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业 或联营企 业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
江苏中欧 海兰游艇 制造有限 公司	江苏省	如皋市长 江镇通江 路 8 号	游艇制造	48.45		权益法

8.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	5,968,537.13	5,968,537.13
非流动资产	7,544,330.64	7,544,330.64
资产合计	13,512,867.77	13,512,867.77
流动负债	11,674,422.29	11,396,022.29
非流动负债		
负债合计	11,674,422.29	11,396,022.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,838,445.48	2,116,845.48
按持股比例计算的净资产份额	890,726.84	1,025,611.64
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-278,400.00	-278,400.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本季度收到的来自联营企业的股利		

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的

详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用期通常为 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 59.72%（上年末为 68.55%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、应收融资款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注 4.11、附注 4.12 和附注 4.13 的披露。

9.3 流动风险

流动性风险,是指企业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。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测,总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下:

期末余额:

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款	23,000,000.00				23,000,000.00
应付账款	2,152,098.86	33,952.35	69,445.28	127,430.60	2,382,927.09
其他应付款	2,406,141.20			641,222.00	3,047,363.20
合计	27,558,240.06	33,952.35	69,445.28	768,652.60	28,430,290.29

期初余额:

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款	23,000,000.00				23,000,000.00
应付账款	1,477,546.74	118,945.28	7,074.00	649,938.39	2,253,504.41
其他应付款	1,855,853.49			1,320,958.55	3,176,812.04
合计	26,333,400.23	118,945.28	7,074.00	1,970,896.94	28,430,316.45

9.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 23,000,000.00 元。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本公司的控股股东和实际控制人为陈新平和陈燕芳，合计持有公司 60.00%股份。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄国洪	公司股东（持股 40%），公司董事

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
陈新平	房屋建筑物	144,000.00	144,000.00

10.5.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈新平	2,000,000.00	2023-8-23	2024-8-22	否

10.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陈新平	100,000.00	2021/6/9	2026/6/9	带息年利率 3.12%
陈新平	300,000.00	2021/6/11	2023/6/11	带息年利率 5.63%

陈新平	1,000,000.00	2023/9/12	2032/9/11	带息年利率 3.2%
陈燕芳	1,200,000.00	2020/7/1	2025/6/19	带息年利率 5.50%
陈燕芳	950,000.00	2022/6/2	2025/5/11	带息年利率为 4.68%
陈燕芳	50,000.00	2021/6/24	2023/6/24	带息年利率 5.40%
陈燕芳	300,000.00	2021/1/5	2024/1/5	带息年利率 3.14%
陈燕芳	300,000.00	2018/6/26	2025/6/25	带息年利率 6.336%
陈燕芳	90,000.00	2020/9/30	2023/9/29	带息年利率 4.2%
陈燕芳	80,000.00	2021/1/29	2024/1/29	带息年利率 4.56%
陈燕芳	50,000.00	2023/9/27	2025/9/26	带息年利率 1.98%

10.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,130,880.16	1,082,445.00

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	6,484,274.01	6,484,274.01	6,205,874.01	3,941,162.92
陈华	204,000.00	204,000.00	204,000.00	102,000.00
合计	6,688,274.01	6,688,274.01	6,409,874.01	4,043,162.92

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
陈燕芳	1,217,703.72	1,720,548.62
陈新平	1,170,677.48	497,436.42
黄国洪	640,000.00	740,000.00
合计	3,028,381.20	2,957,985.04

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 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。

12、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无资产负债表日后事项披露。

13、其他重要事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无其他重要事项披露。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	310,953.69	560,223.23
小计	310,953.69	560,223.23
减：坏账准备	15,547.68	28,011.16
合计	295,406.01	532,212.07

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	310,953.69	100.00	15,547.68	5.00	295,406.01
其中：组合 1	310,953.69	100.00	15,547.68	5.00	295,406.01
组合 2					
合计	310,953.69	/	15,547.68	/	295,406.01

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	560,223.23	100.00	28,011.16	5.00	532,212.07
其中：组合 1	560,223.23	100.00	28,011.16	5.00	532,212.07
组合 2					
合计	560,223.23	/	28,011.16	/	532,212.07

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	28,011.16	15,547.68	28,011.16		15,547.68
合计	28,011.16	15,547.68	28,011.16		15,547.68

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 310,953.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 15,547.68 元。

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	1,037,515.04	3,286,556.82
合计	1,037,515.04	3,286,556.82

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	542,625.25	581,697.02
1 至 2 年	481,165.78	272,422.22
2 至 3 年	272,422.22	708,441.00
3 至 4 年	708,441.00	1,110,964.67
4 至 5 年	1,110,964.67	4,247,173.34
5 年以上	4,826,909.89	750,736.55
小计	7,942,528.81	7,671,434.80
减：坏账准备	6,905,013.77	4,384,877.98
合计	1,037,515.04	3,286,556.82

14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,888,274.01	6,779,874.01
内部往来款	893,744.55	724,784.55
诉讼费		66,245.00
其他	160,510.25	100,531.24
合计	7,942,528.81	7,671,434.80

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	443,715.06		3,941,162.92	4,384,877.98
2023年1月1日余额在本期	443,715.06		3,941,162.92	4,384,877.98
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-262,000.00		262,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,024.70		2,685,111.09	2,690,135.79
本期转回				
本期转销				

本期核销			170,000.00	170,000.00
其他变动				
2023年12月31日 余额	186,739.76		6,718,274.01	6,905,013.77

14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	4,384,877.98	2,690,135.79		170,000.00	6,905,013.77
合计	4,384,877.98	2,690,135.79		170,000.00	6,905,013.77

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
江苏中欧海兰游艇制 造有限公司	往来款	278,400.00	1 年以内	81.64	6,484,274.01
		284,377.78	1-2 年		
		272,422.22	2-3 年		
		694,936.00	3-4 年		
		906,964.67	4-5 年		
		4,047,173.34	5 年以上		
南京苏马游艇设备股 份有限公司	内部往来款	1,000.00	1 年以内	7.31	
		579,736.55	5 年以上		
南通法尔福进出口贸 易有限公司	内部往来款	168,960.00	1 年以内	3.94	
		144,048.00	1-2 年		
陈华	往来款	204,000.00	4-5 年	2.57	204,000.00
江苏中安汽车资产管 理有限公司	往来款	200,000.00	5 年以上	2.52	200,000.00
合计	/	7,782,018.56	/	97.98	6,888,274.01

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	10,670,233.48		10,670,233.48	10,670,233.48		10,670,233.48
对联营、 合营企业 投资	3,107,722.94	3,107,722.94		3,242,607.74		3,242,607.74
合计	13,777,956.42	3,107,722.94	10,670,233.48	13,912,841.22		13,912,841.22

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通法尔福进出口贸易有限公司	10,670,233.48			10,670,233.48		
合计	10,670,233.48			10,670,233.48		

14.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
江苏中欧海兰游艇制造有限公司	3,242,607.74			-134,884.80	
合计	3,242,607.74			-134,884.80	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
江苏中欧海兰游艇制造有限公司			3,107,722.94			3,107,722.94
合计			3,107,722.94			3,107,722.94

14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,652,925.29	6,413,011.55	21,199,866.40	13,588,419.53
合计	9,652,925.29	6,413,011.55	21,199,866.40	13,588,419.53

14.4.1 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
船舶附件系列产品	8,231,113.67	5,392,352.95	17,730,920.44	11,425,763.63
拖车系列产品	1,421,811.62	1,020,658.60	3,468,945.96	2,162,655.90
合计	9,652,925.29	6,413,011.55	21,199,866.40	13,588,419.53

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-134,884.80	-134,884.80
合计	-134,884.80	-134,884.80

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,908.19	退个税手续费
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,148.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,240.61	
所得税影响额	-336.09	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,904.52	

15.2 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	-41.17	-0.7937	-0.7937
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-41.16	-0.7935	-0.7935

南通苏马游艇设备股份有限公司

2024 年 4 月 26 日