



ST 嘉宇

NEEQ: 836212

江苏嘉宇特种装备股份有限公司



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、公司负责人王晓华、主管会计工作负责人王晓华及会计机构负责人（会计主管人员）王晓华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、上海纳克名南会计师事务所（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

不适用。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
	附件会计信息调整及差异情况.....	118

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、ST 嘉宇	指	江苏嘉宇特种装备股份有限公司
有限公司、嘉宇有限、江苏嘉宇	指	江苏嘉宇流体装备有限公司
嘉宇实业	指	嘉宇实业（上海）有限公司
南通飞亚	指	南通飞亚化工机械制造有限公司
明道投资公司	指	海安明道投资管理有限公司
股东会	指	江苏嘉宇流体装备有限公司股东会
股东大会	指	江苏嘉宇特种装备股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏嘉宇特种装备股份有限公司董事会
监事会	指	江苏嘉宇特种装备股份有限公司监事会
公司章程	指	《江苏嘉宇特种装备股份有限公司公司章程》
“三会”议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
空分设备、净化设备	指	将空气液化、精馏、最终分离成为氧、氮和其他有用气体的气体分离设备
JLNG 系列天然气干燥机	指	根据变温吸附（TSA）和变压吸附（PSA）的原理，在温度和压力改变的状态下，水分吸附量随之改变，压缩天然气经过吸附剂床层时，水分子因吸附而被干燥，在吸附剂达到平衡态（即吸附水分达到饱和态）由过程控制 AB 塔切换再生，循环使用的干燥设备。
AI 类容器、中压容器	指	包括反应容器、换热容器、分离容器、储存容器、隔膜罐

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏嘉宇特种装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Jiayu Special Equipment Co.,Ltd		
	JIAYU		
法定代表人	王晓华	成立时间	2012年8月24日
控股股东	控股股东为（王晓华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王晓华），无一致行动人
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）-烘炉、风机、包装等设备制造（C346）-液体分离及纯净设备制造（C3463）		
主要产品与服务项目	PSA 变压吸附制氮、制氧装置；A 类压力容器；气体工程净化设备等		
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	ST 嘉宇	证券代码	836212
挂牌时间	2016年3月28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）	25,800,000
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	许维忠	联系地址	江苏省南通市海安市海安镇镇南路 516 号
电话	0513-88918760	电子邮箱	13906276509@163.com
传真	0513-88922836		
公司办公地址	江苏省南通市海安市海安镇镇南路 516 号	邮政编码	226600
公司网址	www.jytzgf.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	91320600051879588Q		
注册地址	江苏省南通市海安市海安镇镇南路 516 号		
注册资本（元）	25,800,000	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

公司是专业从事气体分离、纯化、净化设备的研究、开发和制造的高新技术企业，并依托多家科研院所、所，以高新技术产品为发展导向，以创名牌产品为目标，努力将业界最尖端的技术融合于产品之中，主导产品 JYCMS 系列变压吸附制氮、制氧装置。产品广泛应用于电力、石油、化工、冶金、水泥、机械、电子、制药、食品及环保等行业。

出于本公司成本控制的整体经营战略考虑，公司采用了“以销定产”的订单生产方式，从而有效避免了大量不合理库存导致的资金占用问题。根据成本控制整体经营战略和“以销定产”的生产方式，公司有针对性地建立了适合公司实际发展需要的销售、研发、生产、采购模式。

在现行公司运营链条上，销售是公司运营的核心，销售过程从询价、议价、报价、定价的流程开始到产品出厂发送的整个过程，通过对客户需求的评估工作，避免了无效客户造成的时间成本损失；按订单生产避免了采购过量原材料积压和产品过量生产的非必要库存成本。

在采购环节中，公司建立了根据实际需要制定采购计划-提交申请书-过审后执行采购计划-联络供应商-询价议价定价并确定供货时间-签订采购合同-支付货款-物料到达后检查无误后编码入库的链条。在链条中，公司非常重视采购价格的把控、相关时间点的把控及货物质量的检验，从而避免原材料价格过高导致的成本上升，生产环节可能因为原材料采购问题导致的逾期以及产品质量缺陷带来的直接和间接损失。公司关注供应商管理，制定了严格的供应商选择标准及合格供方评审办法，致力于合格供方的培养和长期共同发展。目前，公司与一些规模较大的供应商建立了长期良好的战略合作关系，拥有稳定的原材料供货渠道。

此外，公司的技术部、研发部承担了公司的研发工作。一方面，公司针对不同的通用设备产品的市场需求，改进现有工艺、研发新工艺或设计新产品；另一方面，公司会针对设备本身的设计及应用的市场反馈情况进行完善、改进和推广。研发部门保证了公司在市场竞争中的竞争力和持续经营能力。

报告期内，公司的商业模式较上年度无变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年11月18日，公司重新获得高新企业证书。

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	34,954,311.07	36,819,374.17	-5.07%
毛利率%	39.69%	22.84%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	2,917,543.01	-3,398,014.84	-185.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,684,568.58	-2,417,184.88	-211.06%
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）	687.36%	-60.21%	-
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）	632.47%	-80.98%	-
基本每股收益	0.11	-0.13	184.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,857,507.13	70,756,458.01	1.56%
负债总计	69,747,877.68	72,017,172.44	-3.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,109,629.45	-1,260,714.43	-267.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	-0.05	-280.00%
资产负债率%（母公司）	86.75%	91.04%	-
资产负债率%（合并）	97.06%	101.78%	-
流动比率	0.7349	0.657	-
利息保障倍数	2.56	-0.89	-
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	-6,906,936.53	9,981,829.96	-169.20%
应收账款周转率	1.15	2.08	-
存货周转率	1.51	1.9	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.56%	-8.68%	-
营业收入增长率%	-5.07%	-23.16%	-
净利润增长率%	185.86%	-115.78%	-

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	709,157.62	0.99%	824,497.80	1.17%	-13.99%
应收票据	30,700.00	0.04%	553,594.00	0.78%	-94.95%
应收账款	23,678,050.54	32.95%	17,833,436.66	25.20%	32.77%
存货	9,512,767.63	13.24%	14,572,790.25	20.60%	-34.72%
固定资产	12,015,963.12	16.72%	12,843,780.25	18.15%	-6.45%
在建工程	4,680,763.56	6.51%	3,892,605.81	5.50%	20.25%
无形资产	1,902,034.58	2.65%	2,021,937.14	2.86%	-5.93%
短期借款	30,974,045.31	43.10%	24,089,471.39	34.05%	28.58%

合同负债	5,943,856.28	8.27%	5,780,441.02	8.17%	2.83%
应付账款	20,089,023.50	27.96%	21,393,625.55	30.24%	-6.10%
资产合计	71,857,507.13		70,756,458.01		1.56%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款的说明：应收账款期末余额较期初增加了 5,844,613.88 元，增加比例为 32.77%，原因是前期部分款项未收回，本年销售的产品存在账期所致。
- 2、应收票据说明：应收票据期末余额较期初减少了 522,894.00 元，减少比例为 94.45%，原因是客户主要是银行支付，收取的应收票据量减少。
- 3、存货说明：存货较初期减少了 5,060,022.62 元，减少比例为 34.72%，主要原因是公司按照市场及订单的需求进行采购，减少存货的积压。
- 4、短期借款说明：短期借款较期初增加了 6,884,573.92 元，增加比例为 28.58%，主要原因是短期合同量增加，为扩大生产规模和拓展市场，增加周转资金。
- 5、合同负债说明：合同负债较期初增加了 163,415.26 元，增加比例为 2.83%，主要原因是预先收取了客户支付的部分或全款，但尚未完成产品交付。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	34,954,311.07	-	36,819,374.17	-	-5.07%
营业成本	21,081,013.57	60.31%	28,409,458.26	77.16%	-25.80%
毛利率%	39.69%	-	22.84%	-	-
销售费用	2,039,732.39	5.84%	4,053,465.77	11.01%	-49.68%
管理费用	3,588,297.31	10.27%	1,651,455.28	4.49%	117.28%
研发费用	1,999,683.09	5.72%	2,114,143.50	5.74%	-5.41%
财务费用	2,103,133.00	6.02%	1,683,693.74	4.57%	24.91%
信用减值损失	-1,126,385.90	-3.22%	-553,127.94	-1.50%	103.64%
资产减值损失			-78,873.73	-0.21%	-100.00%
其他收益	644,637.51	1.84%	129,902.88	0.35%	396.25%
投资收益					
营业利润	3,369,340.05	9.64%	-2,072,832.33	-5.63%	-262.55%
营业外收入	111,789.40	0.32%			
营业外支出	563,586.44	1.61%	1,110,732.84	3.02%	-49.26%
净利润	2,917,543.01	8.35%	-3,398,014.84	-9.23%	-185.86%

项目重大变动原因:

- 1、毛利率说明：本期毛利率较上年度增加 16.85 个百分点，主要是本年度严控内部 ERP 减少材料损耗，同时把控生产流程，减少材料的积压、加快周转，本年度末较上年度末存货减少了 34.72%。本年度

材料的损耗由上年度的 15%降低到了本年的 5%，同时部分零料得到了重复利用，从而大大提高了毛利率。

- 2、销售费用说明：本期销售费用较上年度减少 2,013,733.38 元，减少比例 49.68%，主要是报告期内减少了 3 名销售人员，同时上年度将公司董事长及总经理的工资作为销售费用入账，本年度调整到了管理费用中。
- 3、管理费用说明：本期管理费用较上年度增加 1,936,842.03 元，增加比例 117.28%，主要是报告期内公司工资增加，上年度将公司董事长及总经理的工资作为销售费用入账，本年度调整到了管理费用中，同时折旧增加及服务费增加所致。
- 4、财务费用说明：本期财务费用较上年度增加 419,439.26 元，增加比例 24.91%，主要是本年度贷款额度增加，利息支出增加所致。
- 5、信用减值损失说明：本期信用减值损失较上年度增加 573,257.96 元，增加比例 103.64%，主要因为公司部分款项未收回，账龄增加导致损失计提增加。
- 6、资产减值损失说明：本期资产减值损失较上年度减少了 78,873.73 元，减少比例 100.00%，主要是本年应收账款质保金即合同，长期呆滞的该计提的减值已计提，本期大多为正常保证金，所以计提幅度大比例降低。

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	34,279,780.90	36,814,949.39	-6.89%
其他业务收入	674,530.17	4,424.78	15,144.38%
主营业务成本	20,781,941.92	28,409,458.26	-26.85%
其他业务成本	299,071.65	0.00	-

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
净化设备	9,534,321.24	5,967,238.28	37.41%	-45.31%	-55.64%	14.57%
压力容器设备	24,745,459.66	14,814,703.64	40.13%	28.26%	-0.02%	17.29%
合计	34,279,780.90	20,781,941.92	39.38%	-6.43%	-26.48%	16.54%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、其他业务收入说明：本期较上年度增加 670,105.39 元，增加比例 15144.38%，原因是本年度有销售部分原材料产生的收入。
- 2、营业成本说明：本期较上年度减少 7,627,516.34 元，减少比例 26.85%，主要原因是本年度严控内部 ERP 减少材料损耗，同时把控生产流程，减少材料的积压、加快周转，本年度末较上年度末存货减少了 34.72%。本年度材料的损耗由上年度的 15%降低到了本年的 5%，同时部分零料得到了重复利用。

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	南通嘉宇气体设备有限公司	4,775,063.62	13.66%	否
2	中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	3,230,929.20	9.24%	否
3	厦门衷诚机电设备有限公司	2,779,203.54	7.95%	否
4	南昌荣普实业发展有限公司	2,110,442.48	6.04%	否
5	上海宇烨化工科技发展有限公司	2,038,486.84	5.83%	否
合计		14,934,125.68	42.72%	-

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	上海闽君实业有限公司	1,244,690.27	5.90%	否
2	无锡卓聚金属制品有限公司	1,134,387.60	5.38%	否
3	无锡大德世纪金属材料有限公司	1,116,795.58	5.30%	否
4	滁州市海纳新材料有限公司	915,929.20	4.34%	否
5	无锡大明金属科技有限公司	892,627.37	4.23%	否
合计		5,304,430.02	25.15%	-

(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	-6,906,936.53	9,981,829.96	-169.20%
投资活动产生的现金流量净额	-1,363,467.34	-417,035.32	226.94%
筹资活动产生的现金流量净额	8,155,063.69	-9,448,445.91	-186.31%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量，本年度较上年度减少 16,888,766.49 元，主要原因是本年度销售收入减少，本年度收到的其他经营活动有关的现金流量减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量，本年度较上年度减少 946,432.02 元，主要原因是本年度新增固定资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量，本年度较上年度增加 17,603,509.60 元，主要原因是贷款金额增加，还款金额减少所致。

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
南通飞亚 化工机械 制造有限 公司	控股子公 司	化工机械 及设备、气 体分离设 备生产、销 售；压力容 器（低温容 器除外）制 造、销售	5,000,000	4,008,505.64	1,701,371.55	457,142.87	32,223.87
嘉宇实业 （上海） 有限公司	控股子公 司	自动化设 备、机械设 备、压缩机 及配件的 批发、零售	5,000,000	3,134,232.44	-8,511,844.21	0	-3,542.86

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
南通格睿工程技术有限公司	技术服务	提高嘉宇特装产品技术含量

(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
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人为王晓华，持有公司股份 13,158,000 股，持股占比为 51%，对公司的经营决策拥有重大影响，若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：严格执行公司管理制度，促使实际控制人依制度规范行使股东权利。股份公司成立以来，公司建立健全了组织机构，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构。</p>
政策调整风险	<p>公司所处的压力容器和空分设备行业的下游行业为石化、电力、冶金、机械、水泥、食品、制药等传统行业，均是国民经济的基础行业。在国民经济发展的不同时期，国家的宏观经济调控政策也在不断调整，政策调整带来的行业发展周期波动可能影响压力容器和空分设备的部分下游行业，从而直接影响公司所处的压力容器和空分设备行业的发展，并可能造成公司主营业务波动。</p> <p>应对措施：加大产品的研发力度，使产品功能性更丰富能适应多个产业的生产需要，从而应对行业政策调整带来的产品销量下滑的风险。</p>
应收账款坏账风险	<p>2023 年末公司应收账款账面净值 23,678,050.54 元，占流动资产的比重分别为 48.93%，占总资产的比重分别为 32.95%。余额较大主要是公司销售模式和客户特点影响所致。公司的客户主要是大中型企业，支付结算周期较长。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强应收账款管理的工作，实时监控、汇总、分析应收账款后续收款工作，加强催收，进一步降低应收账款回收的风险。公司将逐步调整销售模式，提高预收款比例，不断完善客户信用考核制度，对客户进行信用分类管理，对客户的信用额度进行严格控制。同时，针对既有的应收账款，公司将区分不同的情况进行处理：对于经营状况良好的客户，成立专门应收账款催收队伍加紧催收，对于经营状况恶化的客户停止供货，必要时通过法律途径维护自身权益。</p>
市场竞争风险	<p>公司所处的空分设备制造行业的市场前景广阔，但市场竞争也日益加剧：一方面，法国液化空气、美国空气化工、德国林德气体等外资巨头企业近年来不断加大对中国市场的投入，并涉足中小型空分设备制造的细分领域，这些企业在资金和技术上均有明显的竞争优势，对国内厂商形成较大的竞争压力；另一方面，国内厂商竞争也日趋激烈，尤其是中小型设备厂商频频采用相互压价的手段进行竞争，这将加剧低价竞争态势。因此，公司一方面将可能面临因市场竞争加剧而导致产品价格下降的风险；另一方面随着行业技术水平的提升和业务模式的演变，如果公司不能继续加强研发水平及加快产品的更新换代，将削弱公司的竞争实力。</p> <p>应对措施：在增强本公司成本控制能力的同时，加快推进发展市场开拓队伍，进一步扩大销售渠道，扩大销售规模，用规模化生产进一步降低生产成本。以薄利多销的形式应对由更加激烈的市场竞争导致的产品价格下降风险。</p>
技术和人才流失风险	<p>公司拥有一批经验丰富、专业资深的核心技术人才。通过多年的研发和</p>

	<p>积累，具备了根据客户需求开发多种类型金属压力容器和制氧机及制氮机等空气分离设备，积累了丰富的行业应用经验。公司成套空气分离设备产品专业性较强、定制化程度较高。同时，产品在操作使用、安装调试、运营维护等方面均需要丰富的经验，专业销售人员和技术服务队伍的培养需要长时间的积累。若出现人才流失或发生技术秘密泄露，将对企业生产经营带来较大影响。</p> <p>应对措施：公司针对产业发展需要，加大人才引进政策支持，不断完善人才激励政策，通过技术研发项目管理责任制，绩效考核体系，实现研发与市场扁平化、成果与收益平台化、才与团队梯队化、培训和晋升制度化等措施，不断提升企业的研发队伍和研发实力，来满足企业快速发展的技术和人才基础。</p>
资产负债率高的风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并报表资产负债率为 97.06%，公司未弥补亏损 27,297,281.38 元，随着市场竞争的加剧，客户的需求变得更加多样化和个性化。公司没有及时调整产品和服务来满足客户需求，销售业绩下滑。另资金回笼缓慢停滞。</p> <p>应对措施：1、增加销售订单；2、成本的管理；3、团结人心、提高管理人员素质和专业水平教育；4、提出现金流的改善方案；5、根据市场需求积极研发新产品。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司制造空气分离设备所使用的主要原材料之一为钢材，若未来钢材价格继续上升，将会进一步导致公司的产品制造成本提高、利润水平下降，进而对公司的业务产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司根据订单确定生产，首先根据生产任务单核定需要的物料种类和数量，查询仓库物料，确定缺料，其次拟定采购计划，提交申请书，通过审批后执行采购计划，联系合作供应商，协调好价格和供货时间，签订合同，支付货款，物料到达时检查货物数量和质量，确认无误后编码入库。整个流程需要重点把握好时间和货物检验，保证生产进度和产品质量不受影响。</p>
行业风险	<p>公司属于气体、液体分离及纯净设备制造行业，公司生产的气体、液体分离装备及纯净设备主要应用于冶金、石油化工、医疗、城市煤气化、机械、电子、玻璃、化纤等行业。行业的市场供需状况与下游行业的景气程度和固定资产投资态势密切相关，受国家宏观经济发展形势和国民经济增长幅度的影响。宏观经济波动，会对公司产品的市场需求、售价、成本等方面造成较大影响。宏观经济增长放缓、增速回落，会对本行业的发展产生不利影响。</p> <p>应对措施:提高企业研发能力，聘请专业培训机构对管理层员工专业知识的培训，提升销售人员业务能力，进一步提高企业市场开拓能力，提高市场占有率，从而提升抗行业风险能力。</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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,306,030.46	99.85%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	2,306,030.46	99.85%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-039	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	2,017,800	否	已调解结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼对公司的经营情况、财务情况未造成不利造成影响。

(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企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	海安通港工业设备科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年5月24日	2024年5月20日	连带	否	尚未履行
合计	-	2,000,000	0	2,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

海安通港工业设备科技有限公司已完成对上述贷款的归还。公司对上述借款的担保责任解除。

2024年5月20日，公司的关联方海安通港工业设备科技有限公司作为借款人再次与江苏海安盐海村镇银行股份有限公司签署额度为200万元的最高额借款合同（借款期限2024年5月20日至2027年5月19日），公司及王晓华、王晓梅为该笔借款提供连带责任保证担保。

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）	0	0
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	2,000,000	2,000,000

公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	845,262.78	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2023 年 5 月 24 日，江苏嘉宇特种装备股份有限公司的关联方海安通港工业设备科技有限公司作为借款人与江苏海安盐海村镇银行股份有限公司签署额度为 200 万元的最高额借款合同，公司及王晓华、王晓梅为该笔借款提供连带责任保证担保。海安通港工业设备科技有限公司已完成对上述贷款的归还。公司对上述借款的担保责任解除。

2024 年 5 月 20 日，公司的关联方海安通港工业设备科技有限公司作为借款人再次与江苏海安盐海村镇银行股份有限公司签署额度为 200 万元的最高额借款合同（借款期限 2024 年 5 月 20 日至 2027 年 5 月 19 日），公司及王晓华、王晓梅为该笔借款提供连带责任保证担保。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	23,450,000.00	22,880,000.00
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
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	0
贷款	0	0

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：

重大关联交易符合全体股东利益和公司发展战略，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
许维忠	否	0	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
谢华	否	0	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(五) 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
董监高	2015年10月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月18日		挂牌	关联交易承诺	为了避免关联交易出具《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月18日		挂牌	关联交易承诺	为了避免关联交易出具《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
其他股东	2015年10月18日		挂牌	关联交易承诺	为了避免关联交易出具《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
公司	2015年10月18日		挂牌	质押承诺	公司针对未及时披露股权质押事项出具了承诺函	正在履行中
董监高	2015年10月18日		挂牌	无违法违规声明的承诺	公司股东以及挂牌时任董事、监事、高级管理人员出具了《无违法违规申明的承诺函》	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年10月18日		挂牌	无违法违规声明的承诺	公司股东以及挂牌时任董事、监事、高级管理人员出具了《无违法违规申明的承诺函》	已履行完毕
其他股东	2015年10月18日		挂牌	无违法违规声明的承诺	公司股东以及挂牌时任董事、监事、高级管理人员出具了《无违法违规申明的承诺函》	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

(六) 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
固定资产	厂房	抵押	9,400,601.57	13.05%	抵押贷款
无形资产	土地使用权	抵押	1,709,298.53	2.37%	抵押贷款
总计	-	-	11,109,900.10	15.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为促进公司发展，使得公司可以更加便捷获取银行授信或贷款，是正常经营所需，有利于公司日常经营，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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	6,312,920	24.47%	0	6,312,920	24.47%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	62,500	0.24%		62,500	0.24%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	19,487,080	75.53%		19,487,080	75.53%
	其中：控股股东、实际控制人	13,158,000	51.00%		13,158,000	51.00%
	董事、监事、高管	6,329,080	24.53%		6,329,080	24.53%
	核心员工					
总股本		25,800,000	-	0	25,800,000	-
普通股股东人数						9

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	王晓华	13,158,000	0	13,158,000	51.00%	13,158,000	0	13,158,000	0
2	许维忠	5,641,580	0	5,641,580	21.87%	5,641,580	0	5,641,580	0
3	海安明道投资管理 有限公司	4,302,180	0	4,302,180	16.68%	0	4,302,180	0	0
4	陈素君	1,878,240	0	1,878,240	7.28%	0	1,878,240	0	0
5	储成霞	400,000	0	400,000	1.55%	400,000	0	0	0
6	刘春宏	150,000	0	150,000	0.58%	112,500	37,500	0	0

7	韩晓东	100,000	0	100,000	0.38%	75,000	25,000	0	0
8	程绍富	100,000	0	100,000	0.38%	100,000	0	0	0
9	何仁高	70,000	0	70,000	0.26%	0	70,000	0	0
10									
合计		25,800,000	0	25,800,000	100%	19,487,080	6,312,920	18,799,580	0

普通股前十名股东间相互关系说明：明道投资公司法定代表人王颖为嘉宇特装的间接持股人，嘉宇特装实际控制人王晓华，两者之间为姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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				
王晓华	董事长、总经理	男	1977年7月	2018年10月18日	2021年10月7日	13,158,000		13,158,000	51.0000%
许维忠	董事	男	1968年10月	2018年10月8日	2021年10月7日	5,641,580		5,641,580	21.8666%
许维忠	副总经理、董事会秘书	男	1968年10月	2018年10月18日	2021年10月7日	5,641,580		5,641,580	21.8666%
谢华	财务负责人	女	1979年3月	2020年11月18日	2023年12月27日	0		0	0%
贲道斌	董事	男	1991年3月	2018年10月8日	2021年10月7日	0		0	0%
韩晓东	董事	男	1968年12月	2018年10月8日	2021年10月7日	100,000		100,000	0.3876%
刘春宏	董事	男	1978年3月	2020年12月15日	2021年10月7日	150,000		150,000	0.5814%
吉增林	监事	男	1984年12月	2018年10月8日	2021年10月7日	0		0	0%
吉增林	监事会主席	男	1984年12月	2020年11月18日	2021年10月7日	0		0	0%
陈阶然	职工监事	男	1959年11月	2018年10月8日	2021年10月7日	0		0	0%
房赛红	职工监事	女	1988年4月	2018年10月8日	2021年10月7日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

贲道斌与王晓华为甥舅关系；王晓华与陈阶然为甥舅关系。

除上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间未存在关联关系。

(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
谢华	财务负责人	离任	无	个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	4	2
生产人员	41	0	5	36
销售人员	17	0	12	5
技术人员	19	0	5	14
财务人员	3	0	1	2
员工总计	86	0	27	59

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	37	21
专科	32	25
专科以下	15	11
员工总计	86	59

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、培训情况

公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍，以实现公司与员工共赢。

2、薪酬政策情况

报告期内，薪酬政策未发生重大变化。公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

3、本年度没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<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》以及《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)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、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、不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司的股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常发展。三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署并归档保存，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利，监事会能够正常发挥监督作用。上述机构和人员依法运行，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。

报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会独立行使权利，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会认为：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1.业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系

2.资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，正在办理相关资产的变更登记手续。公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务

提供担保。

3.机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

4.人员独立情况

公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与高级管理人员及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

5.财务独立情况

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了符合有关会计制度要求的独立的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司持有中国人民银行海安县支行核发的银行《开户许可证》(核准号为 J3061002395202)，在银行独立开户，不存在与股东或其他单位共享银行账号的情形。公司依法独立履行纳税义务，持有核发的营业执照(统一社会信用代码 91320600051879588Q)。公司能够独立作出财务决策，对各项成本支出和其他支出及其利润等进行独立核算，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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。

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，本公司会计核算以权责发生制为基础，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，公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序，交易和事项能以正确的金额。在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求。记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

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 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	沪纳克审字[2024]128号	
审计机构名称	上海纳克名南会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	上海市浦东新区向城路15号7C室	
审计报告日期	2024年6月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王浩丰	韩天勇
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

沪纳克审字[2024]128号

江苏嘉宇特种装备股份有限公司股东大会：

一、 审计意见

我们审计了江苏嘉宇特种装备股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了贵公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

贵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，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审计意见。

（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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于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贵公司不能持续经营。

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

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

上海纳克名南会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：王浩丰

中国·上海

中国注册会计师：韩天勇

2024年6月26日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	709,157.62	824,497.80
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	五、2	30,700.00	553,594.00
应收账款	五、3	23,678,050.54	17,833,436.66
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,473,362.15	6,336,072.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,516,893.21	1,220,156.90

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	9,512,767.63	14,572,790.25
合同资产	五、7	3,043,674.68	2,851,956.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	431,841.36	432,222.75
流动资产合计		48,396,447.19	44,624,726.60
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	五、9	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	12,015,963.12	12,843,780.25
在建工程	五、11	4,680,763.56	3,892,605.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,262,298.68	4,863,408.21
无形资产	五、13	1,902,034.58	2,021,937.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、14		1,910,000.00
非流动资产合计		23,461,059.94	26,131,731.41
资产总计		71,857,507.13	70,756,458.01
流动负债：			
短期借款	五、15	30,974,045.31	24,089,471.39
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	五、16	20,089,023.50	21,393,625.55
预收款项			
合同负债	五、17	5,943,856.28	5,780,441.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,550,816.34	1,261,270.88
应交税费	五、19	905,214.63	2,541,627.58
其他应付款	五、20	4,676,258.22	10,771,520.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	586,415.45	718,545.40
其他流动负债	五、22	1,399,395.20	1,361,959.21
流动负债合计		66,125,024.93	67,918,461.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	2,415,252.75	2,891,111.29
长期应付款	五、24	1,207,600.00	1,207,600.00
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		3,622,852.75	4,098,711.29
负债合计		69,747,877.68	72,017,172.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	25,800,000.00	25,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	486,978.99	486,978.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	3,119,931.84	2,667,130.97
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-27,297,281.38	-30,214,824.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,109,629.45	-1,260,714.43
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		2,109,629.45	-1,260,714.43
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		71,857,507.13	70,756,458.01

法定代表人：王晓华 主管会计工作负责人：王晓华 会计机构负责人：王晓华

（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		208,821.59	809,498.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,700.00	553,594.00
应收账款	十二、1	32,279,580.41	25,986,455.60
应收款项融资			
预付款项		7,465,533.37	6,148,587.87
其他应收款	十二、2	5,246,178.91	2,528,572.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,512,767.63	14,265,290.25
合同资产		2,862,841.69	2,811,686.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		125,168.14	125,168.14
流动资产合计		57,731,591.74	53,228,853.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	3,190,775.12	3,190,775.12
其他权益工具投资		600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,695,490.37	10,250,439.86
在建工程		4,680,763.56	3,892,605.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,611,923.23	6,594,618.20
无形资产		882,367.57	974,270.17
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			1,910,000.00
非流动资产合计		24,661,319.85	27,412,709.16
资产总计		82,392,911.59	80,641,562.45
流动负债：			
短期借款		28,109,166.71	23,599,471.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,255,470.93	22,493,166.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,435,151.48	1,200,161.22
应交税费		903,005.09	2,438,157.91
其他应付款		4,216,020.51	10,375,283.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,382,766.95	5,219,270.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		971,810.30	1,080,645.36
其他流动负债		1,326,453.58	1,305,199.01
流动负债合计		66,599,845.55	67,711,355.58
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		3,667,703.81	4,499,802.60
长期应付款		1,207,600.00	1,207,600.00
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		4,875,303.81	5,707,402.60
负债合计		71,475,149.36	73,418,758.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,800,000.00	25,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		486,978.99	486,978.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,119,931.84	2,667,130.97
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-18,489,148.60	-21,731,305.69
所有者权益（或股东权益）合计		10,917,762.23	7,222,804.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		82,392,911.59	80,641,562.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		34,954,311.07	36,819,374.17
其中：营业收入	五、29	34,954,311.07	36,819,374.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,103,222.63	38,390,107.71
其中：营业成本	五、29	21,081,013.57	28,409,458.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	291,363.27	477,891.16
销售费用	五、31	2,039,732.39	4,053,465.77
管理费用	五、32	3,588,297.31	1,651,455.28
研发费用	五、33	1,999,683.09	2,114,143.50
财务费用	五、34	2,103,133.00	1,683,693.74
其中：利息费用		2,002,341.28	1,686,688.24
利息收入		17,118.62	18,604.42
加：其他收益	五、35	644,637.51	129,902.88
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）	五、36	-1,126,385.90	-553,127.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-78,873.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,369,340.05	-2,072,832.33
加：营业外收入	五、38	111,789.40	
减：营业外支出	五、39	563,586.44	1,110,732.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,917,543.01	-3,183,565.17
减：所得税费用	五、40		214,449.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,917,543.01	-3,398,014.84
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）		2,917,543.01	-3,398,014.84
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）		2,917,543.01	-3,398,014.84
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		2,917,543.01	-3,398,014.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,917,543.01	-3,398,014.84
（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）		0.11	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王晓华 主管会计工作负责人：王晓华 会计机构负责人：王晓华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	34,954,311.07	36,636,107.83
减：营业成本	十二、4	21,462,599.01	28,564,391.45
税金及附加		290,006.41	452,622.42
销售费用		2,036,156.39	3,657,465.77
管理费用		3,346,696.84	1,457,717.26
研发费用		1,999,683.09	2,114,143.50
财务费用		2,057,526.94	2,116,990.63
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		644,637.51	129,902.88
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）		-793,392.00	-752,338.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-78,873.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,612,887.90	-2,428,532.86
加：营业外收入		111,789.40	
减：营业外支出		482,520.21	1,110,732.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,242,157.09	-3,539,265.70
减：所得税费用			214,449.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,242,157.09	-3,753,715.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,242,157.09	-3,753,715.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		3,242,157.09	-3,753,715.37
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		35,196,405.10	38,499,708.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	869,936.13	56,380,308.96
经营活动现金流入小计		36,066,341.23	94,880,017.55

购买商品、接受劳务支付的现金		17,812,991.83	28,601,266.21
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		8,702,774.20	6,391,554.78
支付的各项税费		4,351,883.08	2,271,501.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	12,105,628.65	47,633,864.85
经营活动现金流出小计		42,973,277.76	84,898,187.59
经营活动产生的现金流量净额		-6,906,936.53	9,981,829.96
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			
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		1,363,467.34	417,035.32
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		1,363,467.34	417,035.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,363,467.34	-417,035.32
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		40,370,343.00	32,690,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,370,343.00	32,690,000.00
偿还债务支付的现金		30,242,251.30	38,135,808.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,973,028.01	1,596,663.44
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	五、41		2,405,974.31
筹资活动现金流出小计		32,215,279.31	42,138,445.91
筹资活动产生的现金流量净额		8,155,063.69	-9,448,445.91
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		-115,340.18	116,348.73
加：期初现金及现金等价物余额		824,497.80	708,149.07
六、期末现金及现金等价物余额		709,157.62	824,497.80

法定代表人：王晓华主管会计工作负责人：王晓华会计机构负责人：王晓华

(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		35,388,485.10	38,422,673.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		661,178.96	41,086,872.56
经营活动现金流入小计		36,049,664.06	79,509,545.86
购买商品、接受劳务支付的现金		17,881,727.60	30,738,309.25
支付给职工以及为职工支付的现金		8,530,559.36	5,929,839.58
支付的各项税费		4,286,523.24	2,068,573.30
支付其他与经营活动有关的现金		10,466,671.46	30,681,666.93
经营活动现金流出小计		41,165,481.66	69,418,389.06
经营活动产生的现金流量净额		-5,115,817.60	10,091,156.80
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		1,363,467.34	417,035.32
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		1,363,467.34	417,035.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,363,467.34	-417,035.32
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		36,900,000.00	32,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		36,900,000.00	32,200,000.00
偿还债务支付的现金		29,165,786.90	38,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,855,605.01	1,596,631.94

支付其他与筹资活动有关的现金			1,706,898.19
筹资活动现金流出小计		31,021,391.91	41,703,530.13
筹资活动产生的现金流量净额		5,878,608.09	-9,503,530.13
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		-600,676.85	170,591.35
加：期初现金及现金等价物余额		809,498.44	638,907.09
六、期末现金及现金等价物余额		208,821.59	809,498.44

(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	25,800,000.00				486,978.99			2,667,130.97			-30,214,824.39		-1,260,714.43
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	25,800,000.00				486,978.99			2,667,130.97			-30,214,824.39		-1,260,714.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								452,800.87			2,917,543.01		3,370,343.88
（一）综合收益总额											2,917,543.01		2,917,543.01
（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							452,800.87						452,800.87
1. 本期提取							590,867.71						590,867.71
2. 本期使用							138,066.84						138,066.84
（六）其他													
四、本年年末余额	25,800,000.00				486,978.99		3,119,931.84				-27,297,281.38		2,109,629.45

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	25,800,000.00				486,978.99			2,110,051.55			-26,816,809.55		1,580,220.99
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	25,800,000.00				486,978.99			2,110,051.55			-26,816,809.55		1,580,220.99
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								557,079.42			-3,398,014.84		-2,840,935.42
（一）综合收益总额											-3,398,014.84		-3,398,014.84
（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							557,079.42						557,079.42
1. 本期提取							557,079.42						557,079.42
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	25,800,000.00				486,978.99		2,667,130.97				-30,214,824.39		-1,260,714.43

法定代表人：王晓华主管会计工作负责人：王晓华会计机构负责人：王晓华

(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	25,800,000.00				486,978.99			2,667,130.97			-21,731,305.69	7,222,804.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,800,000.00				486,978.99			2,667,130.97			-21,731,305.69	7,222,804.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								452,800.87			3,242,157.09	3,694,957.96
（一）综合收益总额											3,242,157.09	3,242,157.09
（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								452,800.87				452,800.87
1. 本期提取								590,867.71				590,867.71
2. 本期使用								138,066.84				138,066.84
（六）其他												
四、本年期末余额	25,800,000.00				486,978.99			3,119,931.84			-18,489,148.60	10,917,762.23

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	25,800,000.00				486,978.99			2,110,051.55			-17,977,590.32	10,419,440.22

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,800,000.00			486,978.99			2,110,051.55			-17,977,590.32	10,419,440.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							557,079.42			-3,753,715.37	-3,196,635.95
（一）综合收益总额										-3,753,715.37	-3,753,715.37
（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							557,079.42					557,079.42
1. 本期提取							557,079.42					557,079.42
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	25,800,000.00				486,978.99		2,667,130.97				-21,731,305.69	7,222,804.27

江苏嘉宇特种装备股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(以下单位无特别说明， 货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏嘉宇特种装备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为江苏嘉宇流体装备有限公司,于 2012 年 8 月 24 日经江苏省南通市行政审批局批准,由陈宏卫、王晓华、南通嘉宇气体设备有限公司共同设立的有限公司(自然人投资或控股)。持有统一社会信用代码为 91320600051879588Q 的营业执照。公司原注册资本为 3080.00 万元,实收资本为人民币 3080.00 万元,其中陈宏卫出资 3000.00 万元,占公司注册资本的 97.40%;王晓华出资 40.00 万元,占公司注册资本的 1.30%;南通嘉宇气体设备有限公司出资 40.00 万元,占公司注册资本的 1.30%。

根据 2014 年 1 月 23 日的股权转让协议及股东会决议,股东陈宏卫将其持有公司的 2116.00 万元转让给王晓华,股权转让后,公司股东持股情况如下:陈宏卫以货币出资 884.00 万元,占公司注册资本的 28.70%;王晓华以货币出资 2156.00 万元,占公司注册资本的 70.00%;南通嘉宇气体设备有限公司以货币出资 40.00 万元,占公司注册资本的 1.30%。并于 2014 年 1 月 23 日向南通市行政审批局办理了变更备案。

根据 2015 年 4 月 22 日的股东会决议,公司的注册资本由 3000.00 万元减少至 2580.00 万元,其中减少陈宏卫的出资 150.00 万元,减少王晓华的出资 350.00 万元,经过减资后,公司的注册资本为 2580.00 万元,公司股东持股情况如下:陈宏卫以货币出资 734.00 万元,占公司注册资本的 28.45%;王晓华以货币出资 1806.00 万元,占公司注册资本的 70.00%;南通嘉宇气体设备有限公司以货币出资 40.00 万元,占公司注册资本的 1.55%。并于 2015 年 6 月 25 日向南通市行政审批局办理了变更备案。

根据 2015 年 6 月 29 日的股东会决议,决定同意接受海安明道投资管理有限公司、许维忠、刘春宏、程绍富、储成霞、韩晓东、何仁高为公司新股东。同意王晓华将持有公司 1806.00 万元股权中的 490.20 万元分别转让给许维忠、刘春宏、程绍富、储成霞、韩晓东、何仁高,其中:许维忠受让 408.20 万元;刘春宏受让 15.00 万元;程绍富受让 10.00 万元;储成霞受让 40.00 万元;韩晓东受让 10.00 万元;何仁高受让 7.00 万元。同意陈宏卫将持有公司 734.00 万元股权分别转让给许维忠、海安明道投资管理有限公司,其中:许维忠受让 271.80 万元;海安明道投资管理有限公司受让 462.20 万元,陈宏卫退出公司。南通嘉宇气体设备

有限公司将持有公司 40.00 万元股权转让给海安明道投资管理有限公司，南通嘉宇气体设备有限公司退出公司。股权转让后的公司股东出资情况如下：王晓华出资 1315.80 万元，占公司注册资本的 51.00%；许维忠出资 680.00 万元，占公司注册资本的 26.36%；刘春宏出资 15.00 万元，占公司注册资本的 0.58%；程绍富出资金 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；储成霞出资 40.00 万元，占公司注册资本的 1.55%；韩晓东出资 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；何仁高出资 7.00 万元，占公司注册资本的 0.27%；海安明道投资管理有限公司出资 502.20 万元，占公司注册资本的 19.46%。并于 2015 年 6 月 30 日向南通市行政审批局办理了变更备案。

根据 2015 年 7 月 24 日的股东会决议，同意吸受陈素君为公司新股东，同意许维忠将持有公司的 115.842 万元股权转让给陈素君，同意海安明道投资管理有限公司将持有公司的 71.982 万元股权转让给陈素君，经上述转让后，公司股东出资情况如下：王晓华出资 1315.80 万元，占公司注册资本的 51.00%；许维忠出资 564.158 万元，占公司注册资本的 21.87%；刘春宏出资 15.00 万元，占公司注册资本的 0.58%；程绍富出资金 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；储成霞出资 40.00 万元，占公司注册资本的 1.55%；韩晓东出资 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；何仁高出资 7.00 万元，占公司注册资本的 0.27%；海安明道投资管理有限公司出资 430.218 万元，占公司注册资本的 16.68%；陈素君出资 187.824 万元，占公司注册资本的 7.28%。并于 2015 年 7 月 27 日向南通市行政审批局办理了变更备案。

根据 2015 年 10 月 18 日的股东会决议，同意将公司整体变更为江苏嘉宇特种装备股份有限公司，同意根据大信审字【2015】第 15-00031 号《审计报告》，将公司净资产折为股份公司的股本，共计 2580.00 万股，每股面值 1 元，净资产超过注册资本余额 587049.58 元全部计入资本公积。公司变更后，公司发起人出资情况如下：王晓华出资 1315.80 万元，占公司注册资本的 51.00%；许维忠出资 564.158 万元，占公司注册资本的 21.87%；刘春宏出资 15.00 万元，占公司注册资本的 0.58%；程绍富出资金 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；储成霞出资 40.00 万元，占公司注册资本的 1.55%；韩晓东出资 10.00 万元，占公司注册资本的 0.39%；何仁高出资 7.00 万元，占公司注册资本的 0.27%；海安明道投资管理有限公司出资 430.218 万元，占公司注册资本的 16.68%；陈素君出资 187.824 万元，占公司注册资本的 7.28%。

经上述变更后，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2580 万股，注册资本为 2580.00 万元，注册地址：海安县海安镇镇南路 516 号，法定代表人为王晓华，实际控制人为王晓华。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属特种制造行业，经营范围为：液体气体分离及纯净设备、化工生产专用设备、工业自动控制系统装置、气体压缩机械、涂装机械、特种装备的研发、生产、销售；第三类压力容器（高压容器限单层）研发、制造（按许可证核定的范围和期限经营）、销售；医院制气供气设备及装置的研发、生产、销售（涉及许可的除外）；化工石油设备管道安装工程专业承包（凭资质证书承接业务）；自营和代理各类商品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 许可项目：第二类医疗器械生产；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；货物进出口；技术进出口；进出口代理（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：产业用纺织制成品生产；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；家用纺织制成品制造；机械设备销售；机械设备租赁；医疗设备租赁；日用化工专用设备制造（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）。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的当期平均汇率/作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 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企业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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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。

（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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于财务担保合同，信用损失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。

4) 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。

(4) 减记金融资产

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	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
商业承兑汇票		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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项组合	风险级别	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
账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	8.93
1—2 年	22.78
2—3 年	45.14
3—4 年	70.73
4—5 年	89.55
5 年以上	100.00

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	关联方往来、代收代付款项	不计提信用减值损失
单项组合	风险级别	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
账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

【适用于按照组合计提存货跌价准备的企业】类别	类别确定依据	该类别可变现净值的确定依据
库龄组合	原材料	库龄
库龄组合	周转材料	库龄

(十五) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项组合	风险级别	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
账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内	8.93
1—2年	22.78
2—3年	45.14

3—4 年	70.73
4—5 年	89.55
5 年以上	100.00

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

- （1） 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输工具	直线法	4	5.00	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（十八） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十二）长期资产减值。

（二十一） 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	4	使用年限
土地使用权	50	产证年限

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十二) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为

基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	按受益期摊销

（二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职

工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 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。

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售净化设备
- (2) 销售容器设备

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司将产品运往客户指定地点后进行安装调试，客户确认调试完成后作为销售实现的时点。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（二十九） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存

在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按照资产购买进行相应会计处理,并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,

或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十四) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目无累积影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目无调整。

（2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	对于经营自用的房屋，以房产的计税余值作为计税依据；对于出租的房屋，以租金收入	1.2%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
	作为计税依据		

注：根据江苏省科学技术委员会、江苏省财政局、国家税务总局江苏省税务局 2022 年 11 月 18 日颁发的编号为 GR202232004665 高新技术企业证书，本公司自 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 11 日享受高新技术企业所得税优惠政策，按照优惠税率 15% 计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,015.02	1,567.32
银行存款	635,362.31	822,930.48
其他货币资金	32,780.29	
合计	709,157.62	824,497.80
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,700.00	553,594.00
商业承兑汇票		
合计	30,700.00	553,594.00

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	30,700.00	100.00			30,700.00
其中：票据组合	30,700.00	100.00			30,700.00
合计	30,700.00	100.00			30,700.00

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	20,000.00	3.49	20,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	553,594.00	96.51			553,594.00
其中：票据组合	553,594.00	96.51			553,594.00
合计	573,594.00	100.00	20,000.00	3.49	553,594.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	20,000.00		20,000.00			
合计	20,000.00		20,000.00			

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,321,949.27	10,896,524.03
1—2 年	7,966,765.68	5,226,784.74
2—3 年	3,576,940.02	6,639,538.77
3—4 年	5,352,317.76	505,242.93
4—5 年	489,447.30	799,172.00
5 年以上	1,033,784.55	3,174,968.55
小计	33,741,204.58	27,242,231.02
减：坏账准备	10,063,154.04	9,408,794.36
合计	23,678,050.54	17,833,436.66

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	320,000.00	0.95	320,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	33,421,204.58	99.05	9,743,154.04	29.15	23,678,050.54
其中：账龄组合	33,364,104.58	98.88	9,743,154.04	29.20	23,620,950.54

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 (%)	
无风险组合	57,100.00	0.17			57,100.00
合计	33,741,204.58	100.00	10,063,154.04	29.82	23,678,050.54

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	320,000.00	1.17	320,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	26,922,231.02	98.83	9,088,794.36	33.76	17,833,436.66
其中：账龄组合	26,922,231.02	98.83	9,088,794.36	33.76	17,833,436.66
合计	27,242,231.02	100.00	9,408,794.36	34.54	17,833,436.66

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	15,321,949.27	1,368,250.07	8.93
1—2 年	7,966,765.68	1,814,829.22	22.78
2—3 年	3,519,840.02	1,588,855.79	45.14
3—4 年	5,352,317.76	3,785,694.35	70.73
4—5 年	169,447.30	151,740.06	89.55
5 年以上	1,033,784.55	1,033,784.55	100.00
合计	33,364,104.58	9,743,154.04	29.16

续：

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,896,524.03	973,059.60	8.93
1—2 年	5,226,784.74	1,190,661.56	22.78
2—3 年	6,639,538.77	2,997,087.80	45.14
3—4 年	505,242.93	357,358.32	70.73
4—5 年	799,172.00	715,658.53	89.55
5 年以上	3,174,968.55	3,174,968.55	100.00
合计	27,242,231.02	9,408,794.36	34.54

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	320,000.00					320,000.00
按组合计提坏账准备	9,088,794.36	654,359.68				9,743,154.04
其中：账龄组合	9,088,794.36	654,359.68				9,743,154.04
合计	9,408,794.36	654,359.68				10,063,154.04

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	期末余额坏账准备余额
南通嘉宇气体设备有限公司	10,178,760.97	30.17	1,571,400.42
宁波庆融商贸有限公司	4,712,903.31	13.97	3,333,436.51
华北制药股份有限公司	2,028,000.00	6.01	191,239.20
上海宇烨化工科技发展有限公司	1,584,800.00	4.70	141,522.64
中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	1,530,960.00	4.54	136,714.73
合计	20,035,424.28	59.29	5,374,313.50

注释4. 预付款项

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	3,952,921.65	52.89	3,630,994.00	57.31
1 至 2 年	1,837,284.50	24.58	2,679,139.55	42.28
2 至 3 年	1,683,156.00	22.53	25,938.57	0.41
3 年以上				
合计	7,473,362.15	100.00	6,336,072.12	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
海安通港工业设备科技有限公司	1,377,518.96	18.43
仲利国际融资租赁有限公司	1,363,321.84	18.24
南通银夏石油机械有限公司	537,317.00	7.19
江苏大明工业科技集团有限公司	500,000.00	6.69
南通格睿工程技术有限公司	369,818.57	4.95
合计	4,147,976.37	55.50

注释5. 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	3,516,893.21	1,220,156.90
合计	3,516,893.21	1,220,156.90

(一) 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	468,000.00	718,000.00
备用金	3,659,018.73	480,000.00
往来款	729,615.62	1,201,935.46
小计	4,856,634.35	2,399,935.46
减：坏账准备	1,339,741.14	1,179,778.56
合计	3,516,893.21	1,220,156.90

2. 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,179,778.56			1,179,778.56
本期计提	159,962.58			159,962.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,339,741.14			1,339,741.14

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海安县中小企业信用担保有限责任公司	保证金	450,000.00	4—5 年	9.27	402,975.00
缪爱华	备用金		1 年以内	8.80	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
		427,557.17			
刘燕	备用金	360,000.00	1 年以内, 1-2 年	7.41	44,613.00
李澄	备用金	300,000.00	1 年以内	6.18	26,790.00
房赛红	备用金	295,317.00	1 年以内	6.08	
合计		1,832,874.17		37.74	474,378.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,551,430.87	1,448,766.18	6,102,664.69	10,806,113.91	1,448,766.18	9,357,347.73
在产品	118,139.42		118,139.42	96,897.58		96,897.58
库存商品	3,755,579.30	463,615.78	3,291,963.52	5,582,160.72	463,615.78	5,118,544.94
合计	11,425,149.59	1,912,381.96	9,512,767.63	16,485,172.21	1,912,381.96	14,572,790.25

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,448,766.18						1,448,766.18
在产品							
库存商品	463,165.78						463,165.78
合计	1,912,381.96						1,912,381.96

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

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
合同质保金	3,655,390.98	611,716.30	3,043,674.68	3,131,608.78	279,652.66	2,851,956.12
合计	3,655,390.98	611,716.30	3,043,674.68	3,131,608.78	279,652.66	2,851,956.12

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,655,390.98	100.00	611,716.30	16.73	3,043,674.68
其中：账龄组合	3,655,390.98	100.00	611,716.30	16.73	3,043,674.68
合计	3,655,390.98	100.00	611,716.30	16.73	3,043,674.68

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	3,131,608.78	100.00	279,652.66	8.93	2,851,956.12
其中：账龄组合	3,131,608.78	100.00	279,652.66	8.93	2,851,956.12
合计	3,131,608.78	100.00	279,652.66	8.93	2,851,956.12

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

组合名称【例：账龄】	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,595,536.20	142,481.38	8.93
1—2 年	2,059,854.78	469,234.92	22.78
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	3,655,390.98	611,716.30	16.73

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	244,509.09	277,687.27
预交增值税	187,332.27	154,535.48
合计	431,841.36	432,222.75

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动	期末余额
----	------	--------	------

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南通格睿工程技术有限公司	600,000.00						600,000.00
合计	600,000.00						600,000.00

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,015,963.12	12,843,780.25
固定资产清理		
合计	12,015,963.12	12,843,780.25

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	15,496,439.58	6,967,708.71	927,959.18	878,490.46	24,270,597.93
2. 本期增加金额		382,831.84	29,106.19		411,938.03
重分类					
购置		382,831.84	29,106.19		411,938.03
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	15,496,439.58	7,350,540.55	957,065.37	878,490.46	24,682,535.96
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,817,401.13	4,340,021.34	538,918.04	730,477.17	11,426,817.68
2. 本期增加金额	278,436.88	588,172.37	269,057.14	104,088.77	1,239,755.16
重分类					
本期计提	278,436.88	588,172.37	269,057.14	104,088.77	1,239,755.16
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	6,095,838.01	4,928,193.71	807,975.18	834,565.94	12,666,572.84

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	9,400,601.57	2,422,346.84	149,090.19	43,924.52	12,015,963.12
2. 期初账面价值	9,679,038.45	2,627,687.37	389,041.14	148,013.29	12,843,780.25

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,680,763.56	3,892,605.81
工程物资		
合计	4,680,763.56	3,892,605.81

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
厂房建设工程	4,680,763.56		4,680,763.56	3,892,605.81		3,892,605.81
合计	4,680,763.56		4,680,763.56	3,892,605.81		3,892,605.81

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
厂房建设工程	3,892,605.81	788,157.75			4,680,763.56
合计	3,892,605.81	788,157.75			4,680,763.56

注释12. 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	7,264,829.18	7,264,829.18
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	7,264,829.18	7,264,829.18
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,401,420.97	2,401,420.97
2. 本期增加金额	601,109.53	601,109.53
重分类		
本期计提	601,109.53	601,109.53
其他增加		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,002,530.50	3,002,530.50
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,262,298.68	4,262,298.68
2. 期初账面价值	4,863,408.21	4,863,408.21

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	2,196,696.00	83,000.00	483,018.85	2,762,714.85
2. 本期增加金额		7,521.36		7,521.36
购置		7,521.36		7,521.36
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,196,696.00	90,521.36	483,018.85	2,770,236.21
二. 累计摊销				
1. 期初余额	443,463.55	11,527.80	285,786.36	740,777.71
2. 本期增加金额				
本期计提	43,933.92	35,188.08	48,301.92	127,423.92
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	487,397.47	46,715.88	334,088.28	868,201.63
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				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,709,298.53	43,805.48	148,930.57	1,902,034.58
2. 期初账面价值	1,753,232.45	71,472.20	197,232.49	2,021,937.14

注释14. 其他非流动资产

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
设备款				1,910,000.00		1,910,000.00
合计				1,910,000.00		1,910,000.00

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	12,631,000.00	24,000,000.00
保证借款	18,000,000.00	
信用借款	343,045.31	
未到期应付利息		89,471.39
合计	30,974,045.31	24,089,471.39

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,403,216.64	18,610,791.25
1 年以上	9,685,806.86	2,782,834.30
合计	20,089,023.50	21,393,625.55

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
长兴县海华化工有限公司	1,719,906.61	公司现金流紧张，尚未结算
无锡市燃点机械科技有限公司（山明动力）	530,265.00	公司现金流紧张，尚未结算
上海闽君实业有限公司	406,500.40	公司现金流紧张，尚未结算
海安林越运输有限公司	942,397.30	公司现金流紧张，尚未结算
宝应县恒大机械制造有限公司	340,869.26	公司现金流紧张，尚未结算
合计	3,939,938.57	

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同预收款	5,943,856.28	5,780,441.02
合计	5,943,856.28	5,780,441.02

注释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
短期薪酬	1,261,270.88	8,268,832.51	7,979,287.05	1,550,816.34
离职后福利-设定提存计划		283,045.71	283,045.71	
合计	1,261,270.88	8,551,878.22	8,262,332.76	1,550,816.34

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,027,338.20	7,473,048.53	7,256,463.07	1,243,923.66
职工福利费		275,066.48	199,346.48	75,720.00
社会保险费		238,819.82	238,819.82	-
其中：基本医疗保险费		203,439.10	203,439.10	-
工伤保险费		14,152.29	14,152.29	-
生育保险费		21,228.43	21,228.43	-
住房公积金		16,060.00	16,060.00	-
工会经费和职工教育经费	233,932.68	265,837.68	268,597.68	231,172.68
合计	1,261,270.88	8,268,832.51	7,979,287.05	1,550,816.34

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
基本养老保险		247,665.00	247,665.00	
失业保险费		35,380.71	35,380.71	
合计		283,045.71	283,045.71	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	789,968.04	2,075,732.82
城市维护建设税	55,297.76	220,856.37
房产税	6,157.26	41,339.52
土地使用税	7,753.89	14,400.00
教育费附加	39,498.40	157,762.98
其他税费	6,539.28	31,535.89
合计	905,214.63	2,541,627.58

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,676,258.22	10,771,520.12
合计	4,676,258.22	10,771,520.12

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,275,814.60	10,316,818.32
待付员工报销款	1,170,705.70	60,275.68
其他	229,737.92	394,426.12
合计	4,676,258.22	10,771,520.12

注释21. 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	586,415.45	718,545.40
合计	586,415.45	718,545.40

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,399,395.20	1,361,959.21
合计	1,399,395.20	1,361,959.21

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,400,571.42	4,652,691.73
减：未确认融资费用	1,398,903.22	1,043,035.04
减：一年内到期的租赁负债	586,415.45	718,545.40
合计	2,415,252.75	2,891,111.29

注释24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
仲利国际租赁有限公司	1,207,600.00	1,207,600.00
合计	1,207,600.00	1,207,600.00

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	25,800,000.00						25,800,000.00

注释26. 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（股本溢价）	486,978.99			486,978.99
合计	486,978.99			486,978.99

注释27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,667,130.97	590,867.71	138,066.84	3,119,931.84
合计	2,667,130.97	590,867.71	138,066.84	3,119,931.84

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-30,214,824.39	-26,816,809.55
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	-30,214,824.39	-26,816,809.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,917,543.01	-3,398,014.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-27,297,281.38	-30,214,824.39

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	34,279,780.90	20,781,941.92	36,814,949.39	28,409,458.26
其他业务	674,530.17	299,071.65	4,424.78	
合计	34,954,311.07	21,081,013.57	36,819,374.17	28,409,458.26

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,128.41	202,587.60
教育费附加	96,520.29	144,705.42
房产税	31,783.78	68,594.80
土地使用税	14,409.89	33,824.00
印花税	9,581.76	15,430.84
其他	3,939.14	12,748.50
合计	291,363.27	477,891.16

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	689,721.19	2,794,116.06
差旅费	244,587.93	277,661.98
宣传费	57,005.59	264,322.29
展览费		2,346.00
业务招待费	244,031.50	177,266.76
服务费	132,255.87	600.00
其他费用	672,130.31	537,162.68
合 计	2,039,732.39	4,053,465.77

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,724,348.08	860,354.84
办公费	313,685.02	62,410.20
差旅费	67,661.96	44,688.76
折旧摊销费	642,267.81	130,692.49
服务费	712,644.74	194,771.91
业务招待费	83,296.68	92,233.73
修理检验费	44,393.02	147,369.17
房租		90,000.00
其他		28,934.18
合计	3,588,297.31	1,651,455.28

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	725,762.46	1,038,680.30
直接人工	1,273,920.63	1,075,463.20
合计	1,999,683.09	2,114,143.50

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,002,341.28	1,686,688.24
减：利息收入	17,118.62	18,604.42
汇兑损益		
银行手续费	6,383.29	5,345.10
其他	111,527.05	10,264.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,103,133.00	1,683,693.74

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	11,500.00	20,743.00
2022 省“双创计划”第一批资金	150,000.00	
发改委补贴		33,000.00
税收返还	146,575.11	74,759.88
“三代”手续费返还	3,018.27	
高新区人才奖励	32,482.19	
财政局补助款	301,061.94	
其他		1,400.00
合计	644,637.51	129,902.88

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,126,385.90	-553,127.94
合计	-1,126,385.90	-553,127.94

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		-78,873.73
合计		-78,873.73

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	51,806.82		51,806.82
盘盈收入	59,982.02		59,982.02
非流动资产毁损报废损失			
其他	0.56	88,577.43	0.56
合计	111,789.40	88,577.43	111,789.40

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	86,000.00		86,000.00
员工赔偿金	80,682.90		80,682.90
罚款、滞纳金	20,566.56		20,566.56
其他	376,336.98	1,110,732.84	376,336.98
合计	563,586.44	1,110,732.84	563,586.44

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		214,449.67
递延所得税费用		
合计		214,449.67

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	3,117,388.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	467,608.20
子公司适用不同税率的影响	
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、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	- 467,608.20
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	
所得税费用	

注释41. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	96,390.60	53,848,882.00
保证金及押金		518,000.00
营业外收入	111,789.40	1,864,919.66
利息收入	17,118.62	18,604.42
政府补助	644,637.51	129,902.88
合计	869,936.13	56,380,308.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,260,075.88	38,323,325.43
保证金及押金		173,019.75
营业外支出	289,142.94	1,110,732.84
付现管理费用	1,362,725.83	1,851,455.28
付现研发费用	725,762.46	2,114,143.50
付现销售费用	1,350,011.20	4,053,465.77
银行手续费	117,910.34	7,722.28
合计	12,105,628.65	47,633,864.85

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费		2,405,974.31
合计		2,405,974.31

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	2,917,543.01	-3,398,014.84
加：信用减值损失	1,126,385.90	553,127.94
资产减值准备		78,873.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,239,755.12	774,048.79
使用权资产折旧	601,109.53	833,727.12
无形资产摊销	123,423.92	103,763.64
长期待摊费用摊销		174,973.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,002,341.28	1,525,797.23
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
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)	5,060,022.62	2,990,059.27
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-10,073,469.29	1,548,614.04
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-9,904,048.62	4,796,859.16
其他		

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-6,906,936.53	9,981,829.96
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	709,157.62	824,497.80
减：现金的期初余额	824,497.80	708,149.07
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	-115,340.18	116,348.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	709,157.62	824,497.80
其中：库存现金	41,015.02	1,567.32
可随时用于支付的银行存款	668,142.60	822,930.48
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	709,157.62	824,497.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金		264,191.84	资金池保证金
应收票据		3,213,683.58	
固定资产	9,400,601.57	9,957,475.33	抵押贷款
无形资产	1,709,298.53	1,797,166.37	抵押贷款
合计	11,109,900.10	15,232,517.12	

六、 合并范围的变更

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通飞亚化工机械制造有限公司	500.00	海安工业园区(海南大道边)	海安工业园区(海南大道边)	化工机械及设备、气体分离设备生产、销售等	100.00		吸收合并
嘉宇实业(上海)有限公司	500.00	上海市奉贤区奉城镇新奉公路 201 号 2 幢 1051 室	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区新四平公路 468 弄 14 幢 17 号	自动化设备、机械设备、压缩机及配件的批发、零售等	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、合同资产。应付款项、合同负债等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对

于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十四、X 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王晓华	51.00	51.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
许维忠	持股 21.87%的股东、董事会秘书、董事、副总经理
海安明道投资管理有限公司	持股 16.68%的股东
陈素君	持股 7.28%的股东
刘春宏	持股 0.58%的股东、董事
韩晓东	持股 0.39%的股东、董事
程绍富	持股 0.39%的股东
贲道斌	董事(间接股东)

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉增林	监事会主席
陈阶然	职工监事
房赛红	职工监事
缪爱华	公司实际控制人的妻子
南通格睿工程技术有限公司	持股 10.00% 的被投资公司
王晓梅	公司实际控制人的姐姐
海安通港工业设备科技有限公司	王晓梅持股 70.00% 的公司
江苏嘉宇能源装备有限公司	王晓华、许维忠共同投资的公司
江苏嘉宇能源科技有限公司	王晓华持股 10.00% 的公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海安通港工业设备科技有限公司	采购固定资产	369,557.50	
海安通港工业设备科技有限公司	租赁房产	735,849.06	
海安通港工业设备科技有限公司	租赁汽车	106,194.72	
江苏嘉宇能源装备有限公司	采购材料	948,623.41	
江苏嘉宇能源科技有限公司	采购材料	226,106.20	
合计		2,386,330.89	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海安通港工业设备科技有限公司	2,000,000.00	2023.11.23	2026.8.26	否
合计	2,000,000.00			

(2) 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
南通飞亚化工机械制造有限公司、 缪爱华	8,250,000.00	2023.12.22	2024.12.22	否
南通飞亚化工机械制造有限公司、	1,700,000.00	2023.12.22	2024.12.21	否

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
缪爱华				
王晓华、许维忠、缪爱华	3,000,000.00	2023.06.08	2024.06.05	否
王晓华、缪爱华	5,000,000.00	2023.01.11	2024.01.11	否
王晓华、缪爱华	4,930,000.00	2023.01.14	2024.01.06	否

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	100.14	70.80

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏嘉宇能源装备有限公司	57,100.00			
预付款项					
	南通格睿工程技术有限公司	369,818.57		340,000.00	
	海安通港工业设备科技有限公司	1,377,518.96		2,372,421.13	
其他应收款					
	缪爱华	427,557.17			
	房赛红	295,317.00			
	许维忠	73,734.80			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	江苏嘉宇能源科技有限公司	371,100.00	
	江苏嘉宇能源装备有限公司	42,234.91	
其他应付款			
	南通格睿工程技术有限公司	600,000.00	200,000.00
	王晓华	139,223.10	
	贲道斌	381,189.69	
	王晓梅	489,229.27	44,671.25

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。资产负债表日后事项

十一、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本期未发现采用追溯重述法的前期差错。

1. 未来适用法

本期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	320,000.00	0.78	320,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	40,880,013.99	99.22	8,600,433.58	21.04	32,279,580.41
其中：关联方组合	9,721,944.16	23.60		-	9,721,944.16
账龄组合	31,158,069.83	75.62	8,600,433.58	27.60	22,557,636.25
合计	41,200,013.99	100.00	8,920,433.58	21.65	32,279,580.41

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	320,000.00	0.93	320,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	34,173,506.81	99.07	8,187,051.21	23.96	25,986,455.60
其中：关联方组合	10,150,499.54	29.43		-	10,150,499.54
账龄组合	24,343,007.27	69.65	8,187,051.21	34.08	15,835,956.06
合计	34,493,506.81	100.00	8,507,051.21	24.66	25,986,455.60

(1) 账龄组合

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,321,949.27	1,368,250.07	8.93
1—2 年	7,617,381.68	1,735,239.55	22.78
2—3 年	2,107,160.62	951,172.30	45.14
3—4 年	5,289,030.96	3,740,931.60	70.73
4—5 年	169,447.30	151,740.06	89.55
5 年以上	653,100.00	653,100.00	100.00
合计	31,158,069.83	8,600,433.58	29.09

续:

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,516,274.03	939,103.27	8.93
1—2 年	3,088,495.54	703,559.28	22.78
2—3 年	6,639,538.77	2,997,087.80	45.14
3—4 年	505,242.93	357,358.32	70.73
4—5 年	799,172.00	715,658.54	89.55
5 年以上	2,794,284.00	2,794,284.00	100.00
合计	24,343,007.27	8,507,051.21	34.95

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	320,000.00					320,000.00
按组合计提坏账准备	8,187,051.21	413,382.37				8,600,433.58
其中：关联方组合						
账龄组合	8,187,051.21	413,382.37				8,600,433.58
合计	8,507,051.21	413,382.37				8,920,433.58

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	期末余额坏账准备余额
南通嘉宇气体设备有限公司	10,178,760.97	24.71	1,571,400.42
嘉宇实业（上海）有限公司	9,664,844.16	23.46	
宁波庆融商贸有限公司	4,712,903.31	11.44	3,333,436.51
华北制药股份有限公司	2,028,000.00	4.92	191,239.20
上海宇焯化工科技发展有限公司	1,584,800.00	3.85	141,522.64
合计	28,169,308.44	68.38	5,237,598.77

注释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	5,246,178.91	1,665,313.09
合计	5,246,178.91	1,665,313.09

(二) 其他应收款

4. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	468,000.00	383,487.64
备用金	3,220,940.07	560,916.16
往来款	2,722,217.97	2,631,804.20
小计	6,411,158.04	3,576,208.00
减：坏账准备	1,164,979.13	1,047,635.84
合计	5,246,178.91	2,528,572.16

5. 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,047,635.84			1,047,635.84
本期计提	117,343.29			117,343.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,164,979.13			1,164,979.13

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南通飞亚化工机械制造有限公司	往来款	2,041,669.51	1 年以内	31.85	
海安县中小企业信用担保有限责任公司	保证金	450,000.00	4—5 年	7.02	402,975.00
缪爱华	备用金	427,557.17	1 年以内	6.67	
刘燕	备用金	360,000.00	1 年以内, 1-2	5.62	44,613.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			年		
李澄	备用金	300,000.00	1 年以内	4.68	26,790.00
合计		3,579,226.68		55.84	474,378.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	3,190,775.12		3,190,775.12	3,190,775.12		3,190,775.12
对联营、合营企业投资						
合计	3,190,775.12		3,190,775.12	3,190,775.12		3,190,775.12

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	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
南通飞亚化工机械制造有限公司	3,190,775.12	3,190,775.12				3,190,775.12		
合计								

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	34,279,780.90	21,163,527.36	36,631,683.05	28,564,391.45
其他业务	674,530.17	299,071.65	4,424.78	
合计	34,954,311.07	21,462,599.01	36,636,107.83	28,564,391.45

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

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	644,637.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-370,549.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	41,113.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	232,974.43	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	687.36	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	632.47	0.13	0.13

江苏嘉宇特种装备股份有限公司（公章）

二〇二四年六月二十六日

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 请填写具体原因 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

本期重要会计政策未变更。

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目无累积影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目无调整。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

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	644,637.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-370,549.94

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

非经常性损益合计	274,087.57
减：所得税影响数	41,113.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	232,974.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用