

中山凯旋真空科技股份有限公司

2024 年 1-6 月

财务报表审计报告

勤信审字【2024】第 3081 号

# 目 录

| 内 容       | 页 次   |
|-----------|-------|
| 一、审计报告    | 1-3   |
| 二、已审财务报表  |       |
| 1.资产负债表   | 4-5   |
| 2.利润表     | 6     |
| 3.现金流量表   | 7     |
| 4.股东权益变动表 | 8-9   |
| 三、财务报表附注  | 10-63 |



## 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2024】第 3081 号

中山凯旋真空科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中山凯旋真空科技股份有限公司（以下简称中山凯旋公司）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的资产负债表，2024 年 1-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中山凯旋公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月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，我们独立于中山凯旋公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

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

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

中山凯旋公司管理层（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，管理层负责评估中山凯旋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中山凯旋公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中山凯旋公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中山凯旋公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是

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

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



二〇二四年八月十五日

中国注册会计师：





# 资产负债表

编制单位：中山凯旋真空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目            | 注释   | 2024年6月30日            | 2023年12月31日           |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                       |                       |
| 货币资金           | 五、1  | 41,710,408.53         | 10,594,371.73         |
| 交易性金融资产        |      |                       |                       |
| 衍生金融资产         |      |                       |                       |
| 应收票据           | 五、2  | 4,754,236.33          | 3,646,784.26          |
| 应收账款           | 五、3  | 60,326,750.00         | 41,121,646.68         |
| 应收款项融资         | 五、4  | 228,357.77            | 926,961.07            |
| 预付款项           | 五、5  | 3,258,566.80          | 5,808,357.07          |
| 其他应收款          | 五、6  | 1,372,425.85          | 754,568.75            |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       |
| 应收股利           |      |                       |                       |
| 存货             | 五、7  | 60,282,939.22         | 63,231,332.84         |
| 合同资产           | 五、8  | 10,418,900.15         | 9,181,450.40          |
| 持有待售资产         |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       |
| 其他流动资产         | 五、9  | 25,275,212.26         | 6,181,481.26          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>207,627,796.91</b> | <b>141,446,954.06</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       |                       |
| 其他债权投资         |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       |
| 长期股权投资         |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、10 | 210,626,988.59        | 196,652,257.55        |
| 在建工程           | 五、11 |                       | 18,993,487.00         |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、12 | 9,264,415.67          | 9,642,961.67          |
| 无形资产           | 五、13 | 45,613,695.72         | 46,421,463.92         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 五、14 | 7,763,771.34          | 7,843,475.60          |
| 其他非流动资产        | 五、15 | 1,540,738.98          | 22,805,238.89         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>274,809,610.30</b> | <b>302,358,884.63</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>482,437,407.21</b> | <b>443,805,838.69</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：中山凯旋真空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目              | 注释   | 2024年6月30日            | 2023年12月31日           |
|------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                       |                       |
| 短期借款             |      |                       |                       |
| 交易性金融负债          |      |                       |                       |
| 衍生金融负债           |      |                       |                       |
| 应付票据             |      |                       |                       |
| 应付账款             | 五、16 | 44,020,030.39         | 45,721,389.97         |
| 预收款项             |      |                       |                       |
| 合同负债             | 五、17 | 68,310,217.20         | 56,080,055.48         |
| 应付职工薪酬           | 五、18 | 6,988,397.18          | 4,600,595.73          |
| 应交税费             | 五、19 | 6,554,432.41          | 6,772,182.23          |
| 其他应付款            | 五、20 | 834,523.88            | 2,338,341.66          |
| 其中：应付利息          |      |                       |                       |
| 应付股利             |      |                       |                       |
| 持有待售负债           |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债      | 五、21 | 46,626,619.48         | 2,907,386.47          |
| 其他流动负债           | 五、22 | 9,599,355.34          | 11,483,337.99         |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>182,933,575.88</b> | <b>129,903,289.53</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                       |                       |
| 长期借款             | 五、23 | 44,067,333.71         | 46,386,667.06         |
| 应付债券             | 五、24 | 42,000,000.00         | 84,000,000.00         |
| 其中：优先股           | 五、24 | 42,000,000.00         | 84,000,000.00         |
| 永续债              |      |                       |                       |
| 租赁负债             | 五、25 | 6,482,622.84          | 6,347,503.47          |
| 长期应付款            |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬         |      |                       |                       |
| 预计负债             | 五、26 | 3,063,039.25          | 3,392,135.46          |
| 递延收益             | 五、27 | 20,185,200.00         |                       |
| 递延所得税负债          | 五、14 | 1,405,235.43          | 1,463,470.56          |
| 其他非流动负债          |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>117,203,431.23</b> | <b>141,589,776.55</b> |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>300,137,007.11</b> | <b>271,493,066.08</b> |
| <b>股东权益：</b>     |      |                       |                       |
| 股本               | 五、28 | 35,892,199.00         | 35,892,199.00         |
| 其他权益工具           |      |                       |                       |
| 其中：优先股           |      |                       |                       |
| 永续债              |      |                       |                       |
| 资本公积             | 五、29 | 98,570,793.37         | 98,570,793.37         |
| 减：库存股            |      |                       |                       |
| 其他综合收益           |      |                       |                       |
| 专项储备             | 五、30 | 4,573,652.93          | 4,618,610.74          |
| 盈余公积             | 五、31 | 6,029,788.31          | 5,026,529.78          |
| 未分配利润            | 五、32 | 37,233,966.49         | 28,204,639.72         |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>182,300,400.10</b> | <b>172,312,772.61</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>482,437,407.21</b> | <b>443,805,838.69</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：中山凯旋真空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                           | 注释   | 2024年1-6月      | 2023年1-6月     |
|-------------------------------|------|----------------|---------------|
| 一、营业收入                        | 五、33 | 109,134,042.06 | 80,113,638.14 |
| 减：营业成本                        | 五、33 | 83,316,719.79  | 62,197,322.21 |
| 税金及附加                         | 五、34 | 1,612,640.70   | 174,820.43    |
| 销售费用                          | 五、35 | 5,416,223.94   | 5,580,777.98  |
| 管理费用                          | 五、36 | 9,291,220.33   | 7,820,769.82  |
| 研发费用                          | 五、37 | 5,753,902.66   | 3,600,375.29  |
| 财务费用                          | 五、38 | 914,294.83     | 561,273.42    |
| 其中：利息费用                       | 五、38 | 929,024.95     | 807,569.83    |
| 利息收入                          | 五、38 | 67,607.79      | 63,622.59     |
| 加：其他收益                        | 五、39 | 9,243,622.16   | 1,003,000.00  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、40 | 350,625.00     | 339,375.00    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            | 五、40 |                |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、41 | -1,353,127.10  | -2,782,256.81 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、42 | 293,141.72     | -5,063,518.95 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 11,363,301.59  | -6,325,101.77 |
| 加：营业外收入                       | 五、43 | 3,541.18       | 2,903.32      |
| 减：营业外支出                       | 五、44 | 196,624.10     | 13,006.72     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 11,170,218.67  | -6,335,205.17 |
| 减：所得税费用                       | 五、45 | 1,137,633.37   | -1,334,133.45 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 10,032,585.30  | -5,001,071.72 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 10,032,585.30  | -5,001,071.72 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                |               |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      |                |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                |               |
| 1、重新计量设定受益计划变动额               |      |                |               |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益            |      |                |               |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动              |      |                |               |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动              |      |                |               |
| 5、其他                          |      |                |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |                |               |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益             |      |                |               |
| 2、其他债权投资公允价值变动                |      |                |               |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额          |      |                |               |
| 4、其他债权投资信用减值准备                |      |                |               |
| 5、现金流量套期储备                    |      |                |               |
| 6、外币财务报表折算差额                  |      |                |               |
| 7、其他                          |      |                |               |
| 六、综合收益总额                      |      | 10,032,585.30  | -5,001,071.72 |
| 七、每股收益：                       |      |                |               |
| （一）基本每股收益（元/股）                |      | 0.2795         | -0.14         |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |      | 0.2795         | -0.14         |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



# 现金流量表

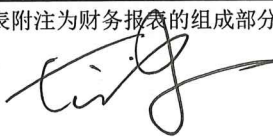
编制单位：中山凯旋真空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释   | 2024年1-6月             | 2023年1-6月             |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 96,407,203.72         | 71,970,506.41         |
| 收到的税费返还                   |      | 133,628.18            | 813,577.25            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、46 | 34,441,379.03         | 3,122,153.17          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>130,982,210.93</b> | <b>75,906,236.83</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 52,059,672.62         | 46,400,286.99         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 18,330,158.31         | 19,986,279.22         |
| 支付的各项税费                   |      | 5,065,023.37          | 5,160,109.39          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、46 | 6,070,060.80          | 6,632,180.08          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>81,524,915.10</b>  | <b>78,178,855.68</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>49,457,295.83</b>  | <b>-2,272,618.85</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                       |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                       | 2,190.00              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      |                       | <b>2,190.00</b>       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 13,681,698.53         | 23,008,411.35         |
| 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            |      |                       |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>13,681,698.53</b>  | <b>23,008,411.35</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-13,681,698.53</b> | <b>-23,006,221.35</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |      |                       | 20,733,843.20         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                       |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      |                       | <b>20,733,843.20</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      |                       |                       |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 1,645,267.04          | 1,397,341.96          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |                       |                       |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>1,645,267.04</b>   | <b>1,397,341.96</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-1,645,267.04</b>  | <b>19,336,501.24</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>94,856.27</b>      | <b>78,047.81</b>      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、46 | <b>34,225,186.53</b>  | <b>-5,864,291.15</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 7,427,222.00          | 14,216,860.08         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>41,652,408.53</b>  | <b>8,352,568.93</b>   |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

2024年1-6月

| 项 目                   | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备         | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|--------------|--------------|---------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |              |              |               |                |
| 一、上年年末余额              | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 4,618,610.74 | 5,026,529.78 | 28,204,639.72 | 172,312,772.61 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 二、本年初余额               | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 4,618,610.74 | 5,026,529.78 | 28,204,639.72 | 172,312,772.61 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |               |       |        | -44,957.81   | 1,003,258.53 | 9,029,326.77  | 9,987,627.49   |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |              |              | 10,032,585.30 | 10,032,585.30  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |               |       |        |              | 1,003,258.53 | -1,003,258.53 |                |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |               |       |        |              | 1,003,258.53 | -1,003,258.53 |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 6、其他                  |               |        |     |    |               |       |        | -44,957.81   |              |               | -44,957.81     |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |               |       |        | 44,957.81    |              |               | 44,957.81      |
| （六）其他                 |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 四、本期末余额               | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 4,573,652.93 | 6,029,788.31 | 37,233,966.49 | 182,300,400.10 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备         | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|--------------|--------------|---------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |              |              |               |                |
| 一、上年年末余额              | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 3,628,124.08 | 4,835,968.03 | 26,616,525.59 | 169,543,610.07 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 二、本年初余额               | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 3,628,124.08 | 4,835,968.03 | 26,616,525.59 | 169,543,610.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |               |       |        | 702,524.77   |              | -5,001,071.72 | -4,298,546.95  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |              |              | -5,001,071.72 | -5,001,071.72  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 6、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |               |       |        |              |              |               |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |               |       |        | 702,524.77   |              |               | 702,524.77     |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |               |       |        | 718,335.84   |              |               | 718,335.84     |
| （六）其他                 |               |        |     |    |               |       |        | 15,811.07    |              |               | 15,811.07      |
| 四、本年年末余额              | 35,892,199.00 |        |     |    | 98,570,793.37 |       |        | 4,330,648.85 | 4,835,968.03 | 21,615,453.87 | 165,245,063.12 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 中山凯旋真空科技股份有限公司

## 2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

## (一) 公司概况

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

截止至 2024 年 6 月 30 日, 本公司实缴注册资本为人民币 35,892,199.00 元, 法定代表人为袁辉, 股本情况详见附注五、28。

## 1. 企业注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式: 股份有限公司。

本公司注册地址及办公地址: 中山市横栏镇永拓路 1 号。

## 2. 企业的业务性质

本公司属于制造行业, 主要从事真空成套设备的研发、生产及销售。

## 3. 主要经营活动

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

## 4. 最终控制人的名称

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

## 5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 15 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本财务报表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》、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”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

## 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的计价方法、收入确认、研究开发支出、租赁等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、11“存货”、24“收入”、27“租赁”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、30“重大会计判断和估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等



规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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



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

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

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到



的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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



产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 9、金融资产减值

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

#### (1) 预期信用损失的计量

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

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目    | 确定组合的依据              |
|-------|----------------------|
| 应收账款： |                      |
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |



| 项目     | 确定组合的依据                     |
|--------|-----------------------------|
| 其他组合   | 本组合为通过云信、建信融通、通宝等平台收取的应收款项。 |
| 合同资产：  |                             |
| 未到期质保金 | 本组合为质保金                     |

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

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

### ③其他应收款

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

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、8“金融工具”及附注三、9“金融资产减值”。

## 11、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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



础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9“金融资产减值”。

### 13、固定资产

#### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

#### (2) 折旧方法

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

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### （4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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附注三、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入



或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目    | 预计使用寿命 | 摊销方法  | 依据                    |
|-------|--------|-------|-----------------------|
| 土地使用权 | 50 年   | 年限平均法 | 法定使用权                 |
| 软件    | 5-10 年 | 年限平均法 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

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



## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 19、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 20、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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其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，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

#### 21、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。



## 22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 23、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳



务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司销售真空配件的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。

本公司真空设备的销售业务在设备已经安装验收完成时，商品控制权转移。

本公司一般采取预收款模式，不存在重大融资成分。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户并完成安装调试，且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，需安装的产品已完成安装调试，且客户已接受商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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



## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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



很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税的抵销

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

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

## 27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、13“固定资产”），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。

对于租赁负债，应当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。租

赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、8“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。



### （3）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）售后租回

本公司按照附注三、24“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、8“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该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。

#### ③本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。



## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

### (1) 收入确认

如本附注三、24“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

## （2）租赁

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）存货跌价准备

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

## （4）折旧和摊销

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

## （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。



部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率     |
|---------|---------------------------------------------------------|--------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%    |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计缴                                             | 5%     |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税计缴                                             | 3%     |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计缴                                             | 2%     |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴                                               | 15%    |
| 房产税     | 按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准                                  | 1.2%   |
| 城镇土地使用税 | 按实际土地面积为纳税基准                                            | 1元/平方米 |

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。本公司符合先进制造业企业的认定要求，并于2024年1-6月享受增值税加计抵减优惠政策。



(2) 企业所得税

本公司2023年12月28日取得高新技术企业证书（证书编号GR202344012501），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024年1-6月本公司适用的企业所得税税率为15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 6 月 30 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

| 项目            | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 31.29         | 751.29        |
| 银行存款          | 41,652,377.24 | 7,426,470.71  |
| 其他货币资金        | 58,000.00     | 3,167,149.73  |
| 合计            | 41,710,408.53 | 10,594,371.73 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

受限制的货币资金明细如下：

| 项目    | 年末余额      | 年初余额         |
|-------|-----------|--------------|
| 保函保证金 | 58,000.00 | 58,000.00    |
| 冻结存款  |           | 3,109,149.73 |
| 合计    | 58,000.00 | 3,167,149.73 |

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 |              | 3,630,781.70 |
| 商业承兑汇票 | 5,004,459.30 | 16,844.80    |
| 小计     | 5,004,459.30 | 3,647,626.50 |
| 减：坏账准备 | 250,222.96   | 842.24       |
| 合计     | 4,754,236.34 | 3,646,784.26 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额         |        |            |         |              |
|----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|                | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 5,004,459.30 | 100.00 | 250,222.96 | 5.00    | 4,754,236.34 |

| 类别      | 年末余额         |        |            |          |              |
|---------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|         | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 其中：账龄组合 | 5,004,459.30 | 100.00 | 250,222.96 | 5.00     | 4,754,236.34 |
| 无风险组合   |              |        |            |          |              |
| 合计      | 5,004,459.30 | —      | 250,222.96 | —        | 4,754,236.34 |

(续)

| 类别             | 年初余额         |        |        |          |              |
|----------------|--------------|--------|--------|----------|--------------|
|                | 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的应收票据 |              |        |        |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 3,647,626.50 | 100.00 | 842.24 | 0.02     | 3,646,784.26 |
| 其中：账龄组合        | 16,844.80    | 0.46   | 842.24 | 5.00     | 16,002.56    |
| 无风险组合          | 3,630,781.70 | 99.54  |        |          | 3,630,781.70 |
| 合计             | 3,647,626.50 | —      | 842.24 | —        | 3,646,784.26 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

| 项目     | 年末余额         |            |          |
|--------|--------------|------------|----------|
|        | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票 | 5,004,459.30 | 250,222.96 | 5.00     |
| 合计     | 5,004,459.30 | 250,222.96 | 5.00     |

(3) 坏账准备的情况

| 类别     | 年初余额   | 本年变动金额     |       |    |    | 年末余额       |
|--------|--------|------------|-------|----|----|------------|
|        |        | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他 |            |
| 商业承兑汇票 | 842.24 | 249,380.72 |       |    |    | 250,222.96 |
| 合计     | 842.24 | 249,380.72 |       |    |    | 250,222.96 |

(4) 年末无已质押的应收票据

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额    |
|--------|----------|--------------|
| 银行承兑汇票 |          | 2,329,732.67 |
| 商业承兑汇票 |          | 1,400,340.70 |
| 合计     |          | 3,730,073.37 |

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 账龄      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 49,173,448.23 | 31,652,739.34 |
| 1 至 2 年 | 10,855,131.51 | 7,629,294.41  |
| 2 至 3 年 | 5,503,734.32  | 5,206,550.12  |
| 3 至 4 年 | 772,601.68    | 1,820,856.53  |
| 4 至 5 年 | 114,898.03    | 4,332,041.65  |
| 5 年以上   | 14,109,657.15 | 9,904,951.29  |
| 小计      | 80,529,470.92 | 60,546,433.34 |
| 减：坏账准备  | 20,202,720.92 | 19,424,786.66 |
| 合计      | 60,326,750.00 | 41,121,646.68 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额          |        |               |         |               |
|----------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 6,272,000.00  | 7.79   | 6,272,000.00  | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 74,257,470.92 | 92.21  | 13,930,720.92 | 18.76   | 60,326,750.00 |
| 其中：账龄组合        | 72,565,713.92 | 90.11  | 13,930,720.92 | 19.02   | 58,634,993.00 |
| 其他组合           | 1,691,757.00  | 2.10   |               |         | 1,691,757.00  |
| 合计             | 80,529,470.92 | 100.00 | 20,202,720.92 | 25.09   | 60,326,750.00 |

(续)

| 类别             | 年初余额          |        |               |         |               |
|----------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|                | 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的应收账款 | 7,772,000.00  | 12.84  | 6,722,000.00  | 86.49   | 1,050,000.00  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 52,774,433.34 | 87.16  | 12,702,786.66 | 24.07   | 40,071,646.68 |
| 其中：账龄组合        | 51,590,842.34 | 85.21  | 12,702,786.66 | 24.62   | 38,888,055.68 |
| 其他组合           | 1,183,591.00  | 1.95   |               |         | 1,183,591.00  |
| 合计             | 60,546,433.34 | 100.00 | 19,424,786.66 | 32.08   | 41,121,646.68 |

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称（按单位）       | 年初余额         |              | 年末余额         |              |        |              |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由         |
| 河南森源重工有限公司    | 6,272,000.00 | 6,272,000.00 | 6,272,000.00 | 6,272,000.00 | 100.00 | 列为失信人，全额计提   |
| 东莞市和兴光电科技有限公司 | 1,500,000.00 | 450,000.00   |              |              |        | 存在诉讼事项，案件未判决 |
| 合计            | 7,772,000.00 | 6,722,000.00 | 6,272,000.00 | 6,272,000.00 | —      | —            |



②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目    | 年末余额          |               |         |
|-------|---------------|---------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 47,481,691.23 | 2,374,084.56  | 5.00    |
| 1-2 年 | 10,855,131.51 | 1,628,269.73  | 15.00   |
| 2-3 年 | 5,503,734.32  | 1,651,120.30  | 30.00   |
| 3-4 年 | 772,601.68    | 347,670.76    | 45.00   |
| 4-5 年 | 114,898.03    | 91,918.42     | 80.00   |
| 5 年以上 | 7,837,657.15  | 7,837,657.15  | 100.00  |
| 合计    | 72,565,713.92 | 13,930,720.92 | 19.20   |

③组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

| 名称   | 年末余额         |      |         |
|------|--------------|------|---------|
|      | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 云信   | 1,098,307.00 |      |         |
| 建信融通 | 233,450.00   |      |         |
| 通宝   | 360,000.00   |      |         |
| 合计   | 1,691,757.00 |      |         |

(3) 坏账准备的情况

| 类别                   | 年初余额          | 本年变动金额       |            |           |    | 年末余额          |
|----------------------|---------------|--------------|------------|-----------|----|---------------|
|                      |               | 计提           | 收回或转回      | 核销        | 其他 |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款       | 6,722,000.00  |              | 450,000.00 |           |    | 6,272,000.00  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 12,702,786.66 | 1,295,514.26 |            | 67,580.00 |    | 13,930,720.92 |
| 合计                   | 19,424,786.66 | 1,295,514.26 | 450,000.00 | 67,580.00 |    | 20,202,720.92 |

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 67,580.00 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 应收账款年末余额     | 合同资产年末余额   | 应收账款和合同资产年末余额 | 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额 |
|---------------|--------------|------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 西安西电变压器有限责任公司 | 6,812,700.00 | 654,000.00 | 7,466,700.00  | 8.16                 | 373,335.00            |
| 河南森源重工有限公司    | 6,272,000.00 |            | 6,272,000.00  | 6.85                 | 6,272,000.00          |
| 深圳市恒润丰德科技有限公司 | 5,359,500.00 | 343,500.00 | 5,703,000.00  | 6.23                 | 635,450.00            |
| 特变电工沈阳变压器集    | 4,616,529.20 |            | 4,616,529.20  | 5.05                 | 1,159,796.46          |

| 单位名称          | 应收账款年末余额      | 合同资产年末余额     | 应收账款和合同资产年末余额 | 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额 |
|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 团有限公司         |               |              |               |                      |                       |
| 重庆京东方显示技术有限公司 | 4,226,000.00  | 288,000.00   | 4,514,000.00  | 4.93                 | 706,200.00            |
| 合计            | 27,286,729.20 | 1,285,500.00 | 28,572,229.20 | 31.22                | 9,146,781.46          |

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

| 项目   | 年末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 应收票据 | 228,357.77 | 926,961.07 |
| 应收账款 |            |            |
| 合计   | 228,357.77 | 926,961.07 |

##### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 年末终止确认金额     | 年末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 3,916,075.80 |           |
| 合计     | 3,916,075.80 |           |

##### (3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 年初余额       |        | 本年变动        |        | 年末余额       |        |
|------|------------|--------|-------------|--------|------------|--------|
|      | 成本         | 公允价值变动 | 成本          | 公允价值变动 | 成本         | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 926,961.07 |        | -698,603.30 |        | 228,357.77 |        |
| 合计   | 926,961.07 |        | -698,603.30 |        | 228,357.77 |        |

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 3,141,690.46 | 86.73  | 5,549,252.70 | 92.20  |
| 1 至 2 年 | 8,504.00     | 0.23   | 9,104.00     | 0.15   |
| 2 至 3 年 |              |        | 8,837.40     | 0.15   |
| 3 年以上   | 472,206.61   | 13.04  | 451,161.95   | 7.50   |
| 小计      | 3,622,401.07 | 100.00 | 6,018,356.05 | 100.00 |
| 减：坏账准备  | 363,834.27   |        | 209,998.98   |        |
| 合计      | 3,258,566.80 | —      | 5,808,357.07 | —      |

#### 6、其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目    | 年末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息  |              |            |
| 应收股利  |              |            |
| 其他应收款 | 1,372,425.85 | 754,568.75 |
| 合计    | 1,372,425.85 | 754,568.75 |

## (1) 其他应收款

## ①按款项性质分类情况

| 款项性质    | 年末账面余额       | 年初账面余额     |
|---------|--------------|------------|
| 保证金及押金等 | 1,254,735.55 | 570,681.00 |
| 员工备用金   | 283,230.13   | 138,730.76 |
| 个人往来及其他 | 41,899.00    | 148,199.00 |
| 小计      | 1,579,864.68 | 857,610.76 |
| 减：坏账准备  | 207,438.83   | 103,042.01 |
| 合计      | 1,372,425.85 | 754,568.75 |

## ②按账龄披露

| 账龄      | 年末余额         | 年初余额       |
|---------|--------------|------------|
| 1 年以内   | 1,276,205.68 | 603,411.76 |
| 1 至 2 年 | 65,560.00    | 6,499.00   |
| 2 至 3 年 | 399.00       | 10,000.00  |
| 3 至 4 年 |              | 200,000.00 |
| 4 至 5 年 | 200,000.00   |            |
| 5 年以上   | 37,700.00    | 37,700.00  |
| 小计      | 1,579,864.68 | 857,610.76 |
| 减：坏账准备  | 207,438.83   | 103,042.01 |
| 合计      | 1,372,425.85 | 754,568.75 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 103,042.01     |                      |                      | 103,042.01 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |            |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |            |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |            |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |            |



| 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) |            |
| ——转回第一阶段          |                |                      |                      |            |
| 本年计提              | 104,396.82     |                      |                      | 104,396.82 |
| 本年转回              |                |                      |                      |            |
| 本年转销              |                |                      |                      |            |
| 本年核销              |                |                      |                      |            |
| 其他变动              |                |                      |                      |            |
| 2024 年 6 月 30 日余额 | 207,438.83     |                      |                      | 207,438.83 |

## ④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额       | 本年变动金额     |       |       |      | 年末余额       |
|------|------------|------------|-------|-------|------|------------|
|      |            | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |            |
| 账龄组合 | 103,042.01 | 104,396.82 |       |       |      | 207,438.83 |
| 合计   | 103,042.01 | 104,396.82 |       |       |      | 207,438.83 |

## ⑤本年无实际核销的其他应收款

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质    | 年末余额       | 账龄    | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额   |
|-------------------|---------|------------|-------|---------------------|------------|
| 特变电工供应链管理有限公司     | 保证金及押金等 | 497,810.00 | 1 年以内 | 31.51               | 2,489.05   |
| 江苏思源变压器有限公司       | 保证金及押金等 | 200,000.00 | 4-5 年 | 12.66               | 160,000.00 |
| 武汉科技大学            | 保证金及押金等 | 160,000.00 | 1 年以内 | 10.13               | 800.00     |
| 中国电气装备集团供应链科技有限公司 | 保证金及押金等 | 72,400.00  | 1 年以内 | 4.58                | 362.00     |
| 三一重工股份有限公司        | 保证金及押金等 | 50,000.00  | 1-2 年 | 3.16                | 2,500.00   |
| 合计                | —       | 980,210.00 | —     | 62.04               | 166,151.05 |

## 7、存货

## (1) 存货分类

| 项目        | 年末余额          |                   |               |
|-----------|---------------|-------------------|---------------|
|           | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料       | 7,360,691.10  | 475,774.89        | 6,884,916.21  |
| 自制半成品及在产品 | 53,566,428.62 | 168,405.61        | 53,398,023.01 |
| 库存商品      |               |                   |               |
| 合计        | 60,927,119.72 | 644,180.50        | 60,282,939.22 |

(续)

| 项目        | 年初余额          |                   |               |
|-----------|---------------|-------------------|---------------|
|           | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料       | 5,865,006.40  | 419,213.08        | 5,445,793.32  |
| 自制半成品及在产品 | 75,810,145.01 | 20,040,476.32     | 55,769,668.69 |
| 库存商品      | 2,015,870.83  |                   | 2,015,870.83  |
| 合计        | 83,691,022.24 | 20,459,689.40     | 63,231,332.84 |

(2) 存货跌价准备

| 项目        | 年初余额          | 本年增加金额      |    | 本年减少金额        |    | 年末余额       |
|-----------|---------------|-------------|----|---------------|----|------------|
|           |               | 计提          | 其他 | 转回或转销         | 其他 |            |
| 原材料       | 419,213.08    | 56,561.81   |    |               |    | 475,774.89 |
| 自制半成品及在产品 | 20,040,476.32 | -228,641.09 |    | 19,643,429.62 |    | 168,405.61 |
| 合计        | 20,459,689.40 | -172,079.28 |    | 19,643,429.62 |    | 644,180.50 |

8、合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目                 | 年末余额          |            |               | 年初余额          |            |               |
|--------------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|                    | 账面余额          | 减值准备       | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备       | 账面价值          |
| 未到期的质保金            | 12,589,093.82 | 629,454.69 | 11,959,639.13 | 11,542,692.53 | 750,517.13 | 10,792,175.40 |
| 减：计入其他非流动资产（附注、十五） | 1,621,830.50  | 81,091.52  | 1,540,738.98  | 1,695,500.00  | 84,775.00  | 1,610,725.00  |
| 合计                 | 10,967,263.32 | 548,363.17 | 10,418,900.15 | 9,847,192.53  | 665,742.13 | 9,181,450.40  |

(3) 按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额          |        |            |         |               |
|-----------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |            |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 10,967,263.32 | 100.00 | 548,363.17 | 5.00    | 10,418,900.15 |
| 其中：账龄组合   | 10,967,263.32 | 100.00 | 548,363.17 | 5.00    | 10,418,900.15 |
| 合计        | 10,967,263.32 | 100.00 | 548,363.17 | 5.00    | 10,418,900.15 |

(续)

| 类别        | 年初余额         |        |            |         |              |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 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 |              |        |            |         |              |
| 按组合计提坏账准备 | 9,847,192.53 | 100.00 | 665,742.13 | 6.76    | 9,181,450.40 |

| 类别      | 年初余额         |        |            |         |              |
|---------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|         | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|         | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 其中：账龄组合 | 9,847,192.53 | 100.00 | 665,742.13 | 6.76    | 9,181,450.40 |
| 合计      | 9,847,192.53 | 100.00 | 665,742.13 | 6.76    | 9,181,450.40 |

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 名称    | 年末余额          |            |         |
|-------|---------------|------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 6,086,388.38  | 304,319.42 | 5.00    |
| 1-2 年 | 3,961,174.94  | 198,058.75 | 5.00    |
| 2-3 年 | 919,700.00    | 45,985.00  | 5.00    |
| 合计    | 10,967,263.32 | 548,363.17 | 5.00    |

## 9、其他流动资产

| 项目            | 年末余额          | 年初余额         |
|---------------|---------------|--------------|
| 待抵扣进项税额       |               | 359,629.60   |
| 已背书或贴现尚未到期的票据 | 3,730,073.37  | 5,821,851.66 |
| 大额定期存单        | 21,545,138.89 |              |
| 合计            | 25,275,212.26 | 6,181,481.26 |

## 10、固定资产

| 项目     | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 210,626,988.59 | 196,652,257.55 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 210,626,988.59 | 196,652,257.55 |

## (1) 固定资产

## 1) 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |               |              |              |              |                |
| 1、年初余额    | 181,447,535.57 | 9,536,227.30  | 6,950,451.44 | 2,953,969.99 | 6,892,697.28 | 207,780,881.58 |
| 2、本年增加金额  | 8,946,101.81   | 5,239,600.60  | 291,938.71   | 383,243.30   | 2,963,748.90 | 17,824,633.32  |
| （1）购置     | -65,242.71     | 3,982.30      | 5,486.73     | 132,012.27   | 82,355.75    | 158,594.34     |
| （2）在建工程转入 | 9,011,344.52   | 5,235,618.30  | 286,451.98   | 251,231.03   | 2,881,393.15 | 17,666,038.98  |
| 3、本年减少金额  |                |               |              |              |              |                |
| 4、年末余额    | 190,393,637.38 | 14,775,827.90 | 7,242,390.15 | 3,337,213.29 | 9,856,446.18 | 225,605,514.90 |
| 二、累计折旧    |                |               |              |              |              |                |



| 项目       | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备         | 其他设备         | 合计             |
|----------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 1、年初余额   | 3,530,113.46   | 2,228,072.97  | 1,661,690.66 | 1,573,063.29 | 2,135,683.65 | 11,128,624.03  |
| 2、本年增加金额 | 2,251,707.77   | 468,698.79    | 511,784.57   | 214,609.84   | 403,101.31   | 3,849,902.28   |
| （1）计提    | 2,251,707.77   | 468,698.79    | 511,784.57   | 214,609.84   | 403,101.31   | 3,849,902.28   |
| 3、本年减少金额 |                |               |              |              |              |                |
| 4、年末余额   | 5,781,821.23   | 2,696,771.76  | 2,173,475.23 | 1,787,673.13 | 2,538,784.96 | 14,978,526.31  |
| 三、减值准备   |                |               |              |              |              |                |
| 1、年初余额   |                |               |              |              |              |                |
| 2、本年增加金额 |                |               |              |              |              |                |
| 3、本年减少金额 |                |               |              |              |              |                |
| 4、年末余额   |                |               |              |              |              |                |
| 四、账面价值   |                |               |              |              |              |                |
| 1、年末账面价值 | 184,611,816.15 | 12,079,056.14 | 5,068,914.92 | 1,549,540.16 | 7,317,661.22 | 210,626,988.59 |
| 2、年初账面价值 | 177,917,422.11 | 7,308,154.33  | 5,288,760.78 | 1,380,906.70 | 4,757,013.63 | 196,652,257.55 |

- 2) 截至期末无暂时闲置的固定资产
- 3) 截至期末无经营租赁租出的固定资产
- 4) 截至期末无未办妥产权证书的固定资产

11、在建工程

| 项目   | 年末余额 | 年初余额          |
|------|------|---------------|
| 在建工程 |      | 18,993,487.00 |
| 工程物资 |      |               |
| 合计   |      | 18,993,487.00 |

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

| 项目              | 年末余额 |      |      | 年初余额          |      |               |
|-----------------|------|------|------|---------------|------|---------------|
|                 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 高端真空装备产业园建设项目二期 |      |      |      | 18,993,487.00 |      | 18,993,487.00 |
| 合计              |      |      |      | 18,993,487.00 |      | 18,993,487.00 |

2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称            | 预算数（万元）   | 年初余额          | 本年增加金额        | 本年转入固定资产金额    | 本年其他减少金额 | 年末余额 |
|-----------------|-----------|---------------|---------------|---------------|----------|------|
| 高端真空装备产业园建设项目二期 | 11,432.70 | 18,993,487.00 | -1,327,448.02 | 17,666,038.98 |          |      |
| 合计              |           | 18,993,487.00 | -1,327,448.02 | 17,666,038.98 |          |      |

## 12、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

| 项目       | 机器设备          | 合计            |
|----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值   | 11,157,145.71 | 11,157,145.71 |
| 1、年初余额   |               |               |
| 2、本年增加金额 |               |               |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| 4、年末余额   | 11,157,145.71 | 11,157,145.71 |
| 二、累计折旧   |               |               |
| 1、年初余额   | 1,514,184.04  | 1,514,184.04  |
| 2、本年增加金额 | 378,546.00    | 378,546.00    |
| (1) 计提   | 378,546.00    | 378,546.00    |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| (1) 处置   |               |               |
| 4、年末余额   | 1,892,730.04  | 1,892,730.04  |
| 三、减值准备   |               |               |
| 1、年初余额   |               |               |
| 2、本年增加金额 |               |               |
| (1) 计提   |               |               |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| (1) 处置   |               |               |
| 4、年末余额   |               |               |
| 四、账面价值   |               |               |
| 1、年末账面价值 | 9,264,415.67  | 9,264,415.67  |
| 2、年初账面价值 | 9,642,961.67  | 9,642,961.67  |

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 办公软件         | 合计            |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |              |               |
| 1、年初余额   | 50,555,984.41 | 3,740,192.15 | 54,296,176.56 |
| 2、本年增加金额 |               |              |               |
| (1) 购置   |               |              |               |
| 3、本年减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |

| 项目       | 土地使用权         | 办公软件         | 合计            |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 4、年末余额   | 50,555,984.41 | 3,740,192.15 | 54,296,176.56 |
| 二、累计摊销   |               |              |               |
| 1、年初余额   | 5,598,959.92  | 2,275,752.72 | 7,874,712.64  |
| 2、本年增加金额 | 505,559.82    | 302,208.38   | 807,768.20    |
| (1) 计提   | 505,559.82    | 302,208.38   | 807,768.20    |
| 3、本年减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |
| 4、年末余额   | 6,104,519.74  | 2,577,961.10 | 8,682,480.84  |
| 三、减值准备   |               |              |               |
| 1、年初余额   |               |              |               |
| 2、本年增加金额 |               |              |               |
| (1) 计提   |               |              |               |
| 3、本年减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |
| 4、年末余额   |               |              |               |
| 四、账面价值   |               |              |               |
| 1、年末账面价值 | 44,451,464.67 | 1,162,231.05 | 45,613,695.72 |
| 2、年初账面价值 | 44,957,024.49 | 1,464,439.43 | 46,421,463.92 |

## (2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

## 14、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目                     | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 应收账款减值准备形成的可抵扣暂时性差异    | 20,202,720.92 | 3,030,408.14 | 19,424,786.66 | 2,913,718.00 |
| 其他应收款坏账准备形成的可抵扣暂时性差异   | 207,438.83    | 31,115.82    | 103,042.01    | 15,456.30    |
| 存货跌价准备形成的可抵扣暂时性差异      | 644,180.50    | 96,627.08    | 20,459,689.40 | 3,068,953.41 |
| 预付账款减值准备形成的可抵扣暂时性差异    | 363,834.27    | 54,575.14    | 209,998.98    | 31,499.85    |
| 应收票据减值准备形成的可抵扣暂时性差异    | 250,222.97    | 37,533.45    | 842.24        | 126.34       |
| 合同资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异    | 548,363.17    | 82,254.48    | 665,742.13    | 99,861.32    |
| 预计负债形成的可抵扣暂时性差异        | 3,063,039.25  | 459,455.89   | 3,392,135.46  | 508,820.32   |
| 其他非流动资产减值准备（1 年以上合同资产） | 81,091.52     | 12,163.73    | 84,775.00     | 12,716.25    |
| 租赁业务税法与会计差异            | 6,212,384.08  | 931,857.61   | 7,948,825.37  | 1,192,323.81 |



|                 |               |              |               |              |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 递延收益形成的可抵扣暂时性差异 | 20,185,200.00 | 3,027,780.00 |               |              |
| 合计              | 51,758,475.51 | 7,763,771.34 | 52,289,837.25 | 7,843,475.60 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目              | 年末余额         |              | 年初余额         |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                 | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债      |
| 租赁业务税法与会计差异     | 9,264,415.67 | 1,389,662.35 | 9,642,961.67 | 1,446,444.25 |
| 固定资产加速折旧产生的税会差异 | 103,820.53   | 15,573.08    | 113,508.73   | 17,026.31    |
| 合计              | 9,368,236.20 | 1,405,235.43 | 9,756,470.40 | 1,463,470.56 |

## 15、其他非流动资产

| 项目            | 年末余额         |           |              | 年初余额          |           |               |
|---------------|--------------|-----------|--------------|---------------|-----------|---------------|
|               | 账面余额         | 减值准备      | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备      | 账面价值          |
| 未到期的质保金（一年以上） | 1,621,830.50 | 81,091.52 | 1,540,738.98 | 1,695,500.00  | 84,775.00 | 1,610,725.00  |
| 大额定期存单        |              |           |              | 21,194,513.89 |           | 21,194,513.89 |
| 合计            | 1,621,830.50 | 81,091.52 | 1,540,738.98 | 22,890,013.89 | 84,775.00 | 22,805,238.89 |

## 16、应付账款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 39,117,072.30 | 40,448,662.53 |
| 1-2 年 | 3,336,908.19  | 4,610,828.72  |
| 2-3 年 | 359,790.75    | 331,530.18    |
| 3 年以上 | 1,206,259.15  | 330,368.54    |
| 合计    | 44,020,030.39 | 45,721,389.97 |

## 17、合同负债

| 项目          | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 68,310,217.20 | 56,080,055.48 |
| 合计          | 68,310,217.20 | 56,080,055.48 |

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 4,600,595.73 | 18,789,322.10 | 16,401,520.65 | 6,988,397.18 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 1,391,853.53  | 1,391,853.53  |              |
| 三、辞退福利         |              | 55,152.00     | 55,152.00     |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |              |
| 合计             | 4,600,595.73 | 20,236,327.63 | 17,848,526.18 | 6,988,397.18 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,443,102.63 | 16,355,939.72 | 13,853,500.69 | 4,945,541.66 |
| 2、职工福利费       |              | 808,872.85    | 808,872.85    |              |
| 3、社会保险费       |              | 468,664.14    | 468,664.14    |              |
| 其中：医疗保险费      |              | 409,417.44    | 409,417.44    |              |
| 工伤保险费         |              | 59,246.70     | 59,246.70     |              |
| 4、住房公积金       |              | 862,506.00    | 862,506.00    |              |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 2,157,493.10 | 293,339.39    | 407,976.97    | 2,042,855.52 |
| 6、短期带薪缺勤      |              |               |               |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |               |               |              |
| 合计            | 4,600,595.73 | 18,789,322.10 | 16,401,520.65 | 6,988,397.18 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 1,066,506.10 | 1,066,506.10 |      |
| 2、失业保险费  |      | 58,851.43    | 58,851.43    |      |
| 3、企业年金缴费 |      | 266,496.00   | 266,496.00   |      |
| 合计       |      | 1,391,853.53 | 1,391,853.53 |      |

## 19、应交税费

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 377,169.77   |              |
| 城市维护建设税 | 18,858.49    |              |
| 教育费附加   | 11,315.09    |              |
| 地方教育费附加 | 7,543.40     |              |
| 企业所得税   | 4,949,037.94 | 6,079,734.46 |
| 个人所得税   | 26,597.77    | 508,229.90   |
| 房产税     | 937,581.76   |              |
| 印花税     | 199,752.70   | 183,609.56   |
| 土地使用税   | 26,045.25    |              |
| 环境保护税   | 530.24       | 608.31       |
| 合计      | 6,554,432.41 | 6,772,182.23 |

## 20、其他应付款

| 项目   | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
| 应付利息 |      |      |

| 项目    | 年末余额       | 年初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 应付股利  |            |              |
| 其他应付款 | 834,523.88 | 2,338,341.66 |
| 合计    | 834,523.88 | 2,338,341.66 |

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

| 项目     | 年末余额       | 年初余额         |
|--------|------------|--------------|
| 关联方往来款 | 144,809.67 | 95,151.36    |
| 押金及保证金 |            | 566,514.43   |
| 非关联往来款 | 253,520.00 | 1,603,520.00 |
| 其他     | 436,194.21 | 73,155.87    |
| 合计     | 834,523.88 | 2,338,341.66 |

## 21、一年内到期的非流动负债

| 项目                  | 年末余额          | 年初余额         |
|---------------------|---------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注五、23） | 2,361,210.20  | 46,064.54    |
| 1 年内到期的应付债券（附注五、24） | 42,630,000.00 | 1,260,000.00 |
| 1 年内到期的租赁负债（附注五、25） | 1,635,409.28  | 1,601,321.93 |
| 合计                  | 46,626,619.48 | 2,907,386.47 |

## 22、其他流动负债

| 项目           | 年末余额         | 年初余额          |
|--------------|--------------|---------------|
| 待转销项税额       | 5,869,281.97 | 5,661,486.33  |
| 未终止确认的票据支付义务 | 3,730,073.37 | 5,821,851.66  |
| 合计           | 9,599,355.34 | 11,483,337.99 |

## 23、长期借款

| 项目                   | 年末余额          | 年初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 抵押借款                 | 46,428,543.91 | 46,432,731.60 |
| 小计                   | 46,428,543.91 | 46,432,731.60 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注五、21） | 2,361,210.20  | 46,064.54     |
| 合计                   | 44,067,333.71 | 46,386,667.06 |

注：2022 年 8 月，本公司作为借款人与贷款人中国银行股份有限公司中山分行签订《固定资产借款合同》，合同编号：GDK476440120220289 号，借款金额人民币 85,000,000.00 元，借款期限 120 个月，借款用途：用于总投约 1.29 亿元的“中山凯旋真空科技股份有限公司年产泵及真空成套设备 250 套项目厂房二期工程”建设（含机器设备）。截至 2024 年 6 月 30 日，累



计提取借款本金 46,386,667.06 元。本合同项下债务的担保方式为：由中山凯旋真空科技股份有限公司提供最高额抵押担保，并签订编号为 GDY476440120220291 号的《最高额抵押合同》，抵押财产为权利证号：粤（2022）中山市不动产权第 0073655 号，涉及资产土地：52,090.50 平方米；房屋：31,469.75 平方米。

24、应付债券

(1) 应付债券

| 项目           | 年末余额          | 年初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 优先股          | 84,630,000.00 | 85,260,000.00 |
| 减：一年内到期的应付债券 | 42,630,000.00 | 1,260,000.00  |
| 合计           | 42,000,000.00 | 84,000,000.00 |

(2) 划分为金融负债的其他金融工具说明

| 发行在外的金融工具          | 年初         |               | 本年增加 |            | 减：重分类至一年内到期的非流动负债 |               | 年末         |               |
|--------------------|------------|---------------|------|------------|-------------------|---------------|------------|---------------|
|                    | 数量         | 账面价值          | 数量   | 账面价值       | 数量                | 账面价值          | 数量         | 账面价值          |
| 凯旋优 1（证券代码：820039） | 840,000.00 | 84,000,000.00 |      | 630,000.00 | 420,000.00        | 42,630,000.00 | 420,000.00 | 42,000,000.00 |
| 合计                 | 840,000.00 | 84,000,000.00 |      | 630,000.00 | 420,000.00        | 42,630,000.00 | 420,000.00 | 42,000,000.00 |

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

（2）凯旋真空公司将优先股（凯旋优 1）划分为金融负债的依据如下：

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

25、租赁负债

| 项目                | 年末余额         | 年初余额         |
|-------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额             | 8,809,434.64 | 8,809,434.64 |
| 减：未确认的融资费用        | 691,402.52   | 860,609.24   |
| 减：重分类至一年内到期的非流动负债 | 1,635,409.28 | 1,601,321.93 |

| 项目     | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 租赁负债净额 | 6,482,622.84 | 6,347,503.47 |

**26、预计负债**

| 项目        | 年末余额                | 年初余额                | 形成原因    |
|-----------|---------------------|---------------------|---------|
| 未决诉讼      |                     | 34,527.00           | 诉讼费用    |
| 产品质量保证    | 3,063,039.25        | 3,357,608.46        | 售后服务费计提 |
| <b>合计</b> | <b>3,063,039.25</b> | <b>3,392,135.46</b> |         |

**27、递延收益**

| 项目        | 年初余额 | 本年增加                 | 本年减少                | 年末余额                 | 形成原因     |
|-----------|------|----------------------|---------------------|----------------------|----------|
| 与资产相关政府补助 |      | 22,428,000.00        | 2,242,800.00        | 20,185,200.00        | 详见下表     |
| 与收益相关政府补助 |      | 6,408,000.00         | 6,408,000.00        |                      | 详见下表     |
| <b>合计</b> |      | <b>28,836,000.00</b> | <b>8,650,800.00</b> | <b>20,185,200.00</b> | <b>—</b> |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目           | 年初余额 | 本年新增补助金额             | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额          | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额                 | 与资产相关/与收益相关 | 拨付单位      |
|----------------|------|----------------------|-------------|---------------------|------------|------|----------------------|-------------|-----------|
| 半导体及集成电路创新平台项目 |      | 22,428,000.00        |             | 2,242,800.00        |            |      | 20,185,200.00        | 与资产相关政府补助   | 中山市发展和改革局 |
| 半导体及集成电路创新平台项目 |      | 6,408,000.00         |             | 6,408,000.00        |            |      |                      | 与收益相关政府补助   |           |
| <b>合计</b>      |      | <b>28,836,000.00</b> |             | <b>8,650,800.00</b> |            |      | <b>20,185,200.00</b> |             |           |

**28、股本**

| 项目   | 年初余额          | 本年增减变动（+、-） |    |       |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 35,892,199.00 |             |    |       |    |    | 35,892,199.00 |

**29、资本公积**

| 项目         | 年初余额                 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额                 |
|------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 61,354,793.37        |      |      | 61,354,793.37        |
| 其他资本公积     | 37,216,000.00        |      |      | 37,216,000.00        |
| <b>合计</b>  | <b>98,570,793.37</b> |      |      | <b>98,570,793.37</b> |

**30、专项储备**

| 项目        | 年初余额                | 本年增加 | 本年减少             | 年末余额                |
|-----------|---------------------|------|------------------|---------------------|
| 安全生产费     | 4,618,610.74        |      | 44,957.81        | 4,573,652.93        |
| <b>合计</b> | <b>4,618,610.74</b> |      | <b>44,957.81</b> | <b>4,573,652.93</b> |

**31、盈余公积**

| 项目        | 年初余额                | 本年增加                | 本年减少 | 年末余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积    | 5,026,529.78        | 1,003,258.53        |      | 6,029,788.31        |
| <b>合计</b> | <b>5,026,529.78</b> | <b>1,003,258.53</b> |      | <b>6,029,788.31</b> |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

**32、未分配利润**

| 项目                    | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 28,204,639.72 | 26,489,583.93 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后年初未分配利润            | 28,204,639.72 | 26,489,583.93 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 10,032,585.30 | 1,905,617.54  |
| 减：提取法定盈余公积            | 1,003,258.53  | 190,561.75    |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 年末未分配利润               | 37,233,966.49 | 28,204,639.72 |

**33、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

| 项目        | 本期发生额                 |                      | 上期发生额                |                      |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|           | 收入                    | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务      | 109,134,042.06        | 83,316,719.79        | 80,113,638.14        | 62,197,322.21        |
| 其他业务      |                       |                      |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>109,134,042.06</b> | <b>83,316,719.79</b> | <b>80,113,638.14</b> | <b>62,197,322.21</b> |

**（2）主营业务（分产品）**

| 项目        | 本期发生额                 |                      | 上期发生额                |                      |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|           | 收入                    | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 真空设备      | 104,746,878.16        | 80,494,950.47        | 77,476,171.39        | 60,440,387.48        |
| 真空配件      | 3,479,801.07          | 2,483,503.08         | 2,637,466.75         | 1,756,934.73         |
| 口罩机及其配件   | 907,362.83            | 338,266.24           |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>109,134,042.06</b> | <b>83,316,719.79</b> | <b>80,113,638.14</b> | <b>62,197,322.21</b> |



## (3) 主营业务（分地区）

| 项目 | 本期发生额          |               | 上期发生额         |               |
|----|----------------|---------------|---------------|---------------|
|    | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 内销 | 88,099,340.74  | 68,263,473.42 | 73,123,768.84 | 56,575,069.33 |
| 外销 | 21,034,701.32  | 15,053,246.37 | 6,989,869.30  | 5,622,252.88  |
| 合计 | 109,134,042.06 | 83,316,719.79 | 80,113,638.14 | 62,197,322.21 |

## 34、税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 285,478.92   | 60,025.16  |
| 教育费附加   | 285,478.91   | 60,025.17  |
| 房产税     | 937,581.76   |            |
| 土地使用税   | 26,045.25    |            |
| 印花税     | 77,032.33    | 54,184.56  |
| 环保税     | 1,023.53     | 585.54     |
| 合计      | 1,612,640.70 | 174,820.43 |

## 35、销售费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,067,297.81 | 2,001,375.87 |
| 广告费   | 108,145.23   | 230,462.09   |
| 差旅费   | 225,794.76   | 259,477.24   |
| 办公费   | 30,878.11    | 19,203.52    |
| 售后服务费 | 2,091,182.12 | 2,321,268.02 |
| 折旧费   | 120,355.48   | 117,950.97   |
| 市场调查费 | 305,283.04   | 265,997.44   |
| 交际应酬费 | 344,718.94   | 295,443.63   |
| 其他    | 122,568.45   | 69,599.20    |
| 合计    | 5,416,223.94 | 5,580,777.98 |

## 36、管理费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 5,998,411.73 | 5,194,992.16 |
| 折旧摊销    | 2,120,467.30 | 1,584,930.49 |
| 租赁费     | 750.45       | 47,756.01    |
| 聘请中介机构费 | 371,110.43   | 209,266.38   |
| 办公费     | 555,698.73   | 617,454.78   |

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 业务招待费 | 49,615.42    | 50,175.96    |
| 差旅费   | 35,598.16    | 34,076.01    |
| 水电费   | 29,080.68    | 44,142.65    |
| 其他    | 130,487.43   | 37,975.38    |
| 合计    | 9,291,220.33 | 7,820,769.82 |

**37、研发费用**

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------|--------------|--------------|
| 人员人工费用      | 3,469,112.03 | 2,364,647.36 |
| 直接投入费用      | 472,972.11   | 806,768.23   |
| 折旧费用与长期待摊费用 | 225,516.33   | 410,861.04   |
| 设计费         | 1,509,433.96 |              |
| 装备调试费       |              | 2,575.47     |
| 其他费用        | 76,868.23    | 15,523.19    |
| 合计          | 5,753,902.66 | 3,600,375.29 |

**38、财务费用**

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额       |
|-------------|------------|-------------|
| 利息支出        | 929,024.95 | 807,569.83  |
| 其中：租赁负债利息费用 | 169,206.72 | 203,371.32  |
| 减：利息收入      | 67,607.79  | 63,622.59   |
| 汇兑损益        | -15,879.91 | -364,097.35 |
| 银行手续费       | 68,757.58  | 135,325.25  |
| 其他          |            | 46,098.28   |
| 合计          | 914,294.83 | 561,273.42  |

**39、其他收益**

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 政府补助      | 8,650,800.00 | 1,003,000.00 |
| 进项税加计扣除   | 592,822.16   |              |
| 合计        | 9,243,622.16 | 1,003,000.00 |

**40、投资收益**

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 定期存款利息收入 | 350,625.00 | 339,375.00 |
| 合计       | 350,625.00 | 339,375.00 |

**41、信用减值损失**

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 应收票据坏账损失   | -249,380.73          |                      |
| 应收账款坏账损失   | -845,514.26          | -2,746,977.32        |
| 应收款项融资减值损失 |                      |                      |
| 其他应收款坏账损失  | -104,396.82          | -35,279.49           |
| 预付账款坏账损失   | -153,835.29          |                      |
| <b>合计</b>  | <b>-1,353,127.10</b> | <b>-2,782,256.81</b> |

**42、资产减值损失**

| 项目                | 本期发生额             | 上期发生额                |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| 预付账款坏账损失          |                   | -3,804,601.77        |
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 172,079.28        | -1,445,647.84        |
| 合同资产减值损失          | 117,378.96        | 202,618.16           |
| 其他非流动资产减值损失       | 3,683.48          | -15,887.50           |
| <b>合计</b>         | <b>293,141.72</b> | <b>-5,063,518.95</b> |

**43、营业外收入**

| 项目        | 本期发生额           | 上期发生额           | 计入当期非经常性损益的金额   |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 罚款收入      | 2,000.00        |                 | 2,000.00        |
| 其他        | 1,541.18        | 2,903.32        | 1,541.18        |
| <b>合计</b> | <b>3,541.18</b> | <b>2,903.32</b> | <b>3,541.18</b> |

**44、营业外支出**

| 项目          | 本期发生额             | 上期发生额            | 计入当期非经常性损益的金额     |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 |                   | 8,006.72         |                   |
| 对外捐赠支出      | 5,000.00          | 5,000.00         | 5,000.00          |
| 罚款支出        | 191,624.10        |                  | 191,624.10        |
| <b>合计</b>   | <b>196,624.10</b> | <b>13,006.72</b> | <b>196,624.10</b> |

**45、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   | 1,116,164.24        |                      |
| 递延所得税费用   | 21,469.13           | -1,334,133.45        |
| <b>合计</b> | <b>1,137,633.37</b> | <b>-1,334,133.45</b> |



## (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                           | 11,170,218.67 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,675,532.80  |
| 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、费用和损失的影响               | 26,391.99     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |               |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |               |
| 研发费用加计扣除的影响                    | -863,085.40   |
| 其他                             | 298,793.98    |
| 所得税费用                          | 1,137,633.37  |

## 46、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 往来款    | 3,376,106.97  | 662,826.43   |
| 政府补助   | 28,836,000.00 | 1,003,000.00 |
| 押金及保证金 | 2,120,139.21  | 1,386,869.31 |
| 利息收入   | 67,588.58     | 63,622.59    |
| 其他     | 41,544.27     | 5,834.84     |
| 合计     | 34,441,379.03 | 3,122,153.17 |

## ②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 往来款       | 1,118,367.87 | 292,918.03   |
| 研发费用支付的现金 | 209,483.89   | 241,867.24   |
| 销售费用支付的现金 | 965,111.88   | 707,467.51   |
| 管理费用支付的现金 | 706,711.30   | 510,733.84   |
| 保证金       | 2,825,230.55 | 2,373,344.38 |
| 其他        | 245,155.31   | 2,505,849.08 |
| 合计        | 6,070,060.80 | 6,632,180.08 |

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |                |
| 净利润                              | 10,032,585.30  | -5,001,071.72  |
| 加：资产减值准备                         | -293,141.72    | 5,063,518.95   |
| 信用减值损失                           | 1,353,127.10   | 2,782,256.81   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,849,902.28   | 2,256,203.29   |
| 使用权资产折旧                          | 378,546.00     | 378,546.00     |
| 无形资产摊销                           | 807,768.20     | 809,077.26     |
| 长期待摊费用摊销                         |                | 179,397.54     |
| 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）              |                | 8,006.72       |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 929,024.95     | 807,569.83     |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -350,625.00    | -339,375.00    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 79,704.26      | -1,334,133.45  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -58,235.13     |                |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 22,763,902.52  | -9,075,762.05  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -21,363,521.00 | -16,272,298.42 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 31,328,258.07  | 17,465,445.39  |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 49,457,295.83  | -2,272,618.85  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |                |
| 债务转为资本                           |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |                |
| 融资租入固定资产                         |                |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                |                |
| 现金的年末余额                          | 41,652,408.53  | 8,352,568.93   |
| 减：现金的年初余额                        | 7,427,222.00   | 14,216,860.08  |
| 加：现金等价物的年末余额                     |                |                |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 34,225,186.53  | -5,864,291.15  |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 一、现金                        | 41,652,408.53 | 8,352,568.93 |
| 其中：库存现金                     | 31.29         | 1,068.03     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 41,652,377.24 | 8,351,500.90 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |              |
| 二、现金等价物                     |               |              |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 41,652,408.53 | 8,352,568.93 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |              |

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目     | 本期金额      | 上期金额         | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|--------|-----------|--------------|----------------|
| 其他货币资金 | 58,000.00 | 1,328,279.38 | 保函保证金          |
| 其他货币资金 |           | 3,002,654.65 | 冻结存款           |
| 合计     | 58,000.00 | 4,330,934.03 |                |

## 48、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目     | 年末             |                |                 |
|--------|----------------|----------------|-----------------|
|        | 账面余额           | 账面价值           | 受限情况            |
| 货币资金   | 58,000.00      | 58,000.00      | 保函保证金           |
| 其他流动资产 | 3,730,073.37   | 3,730,073.37   | 期末未终止确认已背书未到期票据 |
| 固定资产   | 101,508,650.26 | 96,773,021.99  | 固定资产贷款抵押        |
| 无形资产   | 50,555,984.41  | 44,451,464.67  | 固定资产贷款抵押        |
| 合计     | 155,852,708.04 | 145,012,560.03 | —               |

(续)

| 项目     | 年初             |                |                 |
|--------|----------------|----------------|-----------------|
|        | 账面余额           | 账面价值           | 受限情况            |
| 货币资金   | 3,167,149.73   | 3,167,149.73   | 票据保证金和财产冻结      |
| 其他流动资产 | 5,821,851.66   | 5,821,851.66   | 期末未终止确认已背书未到期票据 |
| 固定资产   | 101,573,892.97 | 98,043,779.51  | 固定资产贷款抵押        |
| 无形资产   | 50,555,984.41  | 44,957,024.49  | 固定资产贷款抵押        |
| 合计     | 161,118,878.77 | 151,989,805.39 | —               |

## 49、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项目   | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|------|--------|------|-----------|
| 货币资金 |        |      |           |



| 项目    | 年末外币余额       | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 其中：美元 | 3,424,902.44 | 7.1268 | 24,408,594.71 |
| 应收账款  |              |        |               |
| 其中：美元 | 484,453.10   | 7.1268 | 3,452,600.35  |
| 欧元    | 42,835.00    | 7.6617 | 328,188.92    |

50、租赁

(1) 本公司作为承租方

| 项目                                           | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| 租赁负债的利息费用                                    | 169,206.72 | 203,371.32 |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用                    | 108,634.95 | 308,405.83 |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外） |            |            |
| 计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额              |            |            |
| 其中：售后租回交易产生部分                                |            |            |
| 转租使用权资产取得的收入                                 |            |            |
| 与租赁相关的总现金流出                                  | 136,460.26 | 228,695.77 |
| 售后租回交易产生的相关损益                                |            |            |
| 售后租回交易现金流入                                   |            |            |
| 售后租回交易现金流出                                   |            |            |

六、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额 | 本年新增补助金额      | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额   | 本年其他变动 | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------|------|---------------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益 |      | 22,428,000.00 |             | 2,242,800.00 |        | 20,185,200.00 | 与资产相关    |
| 递延收益 |      | 6,408,000.00  |             | 6,408,000.00 |        |               | 与收益相关    |
| 合计   |      | 28,836,000.00 |             | 8,650,800.00 |        | 20,185,200.00 |          |

2、计入当期损益的政府补助

| 会计科目               | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------------|--------------|--------------|
| 2022 年专精特新“小巨人”企业奖 |              | 1,000,000.00 |
| 省市知识产权专项资金（资助类）    |              | 3,000.00     |
| 半导体及集成电路创新平台项目     | 8,650,800.00 |              |
| 合计                 | 8,650,800.00 | 1,003,000.00 |

七、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明

见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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

### (1) 市场风险

#### ① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，除本公司的境外业务以美元或者欧元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元或欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目           | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 现金及现金等价物（美元） | 3,424,902.44    | 85,868.69        |
| 应收账款（美元）     | 484,453.10      | 421,281.90       |
| 应收账款（欧元）     | 42,835.00       | 42,835.00        |

#### ② 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、23)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### (2) 信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其

他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将自有资金作为主要资金来源。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司流动资产 207,627,796.91 元，流动负债 182,933,575.88 元，流动比率 1.13。速动资产 108,392,178.48 元，速动比率 0.59。由此可见，本公司资产流动性一般，短期内仍存在流动性风险。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称           | 注册地 | 业务性质                  | 注册资本（万元）  | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|-----------------|-----|-----------------------|-----------|-----------------|------------------|
| 广东省广业装备制造集团有限公司 | 广州市 | 环境保护专用设备生产、研发、销售及售后服务 | 17,894.00 | 53.00           | 53.00            |

注：本公司的最终控制方是广东省环保集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

截至期末本公司无需要披露的子公司情况。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至期末本公司无需要披露的合营和联营企业情况。

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称                  | 其他关联方与本公司关系        |
|--------------------------|--------------------|
| 广东省广业装备科学技术研究院有限公司       | 广东省广业装备科学技术研究院有限公司 |
| 广东广业投资集团有限公司             | 同一最终控制方            |
| 广东省农业机械有限公司              | 同一最终控制方            |
| 广东省煤炭工业有限公司              | 同一最终控制方            |
| 广东风华新能源股份有限公司            | 同一最终控制方            |
| 广东广业石油天然气有限公司            | 同一最终控制方            |
| 广东广业石油天然气有限公司棉洋北加油站      | 同一最终控制方            |
| 广东广业石油天然气有限公司棉洋南加油站      | 同一最终控制方            |
| 广东省机械研究所有限公司             | 同一最终控制方            |
| 广东顺德广业应急保障网络投资有限公司红旗路加油站 | 同一最终控制方            |



|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 广东顺德广业应急保障网络投资有限公司外环路加油站 | 同一最终控制方 |
| 广东广业华澳应急保障能源物资有限公司       | 同一最终控制方 |
| 广州市太成加油站有限公司             | 同一最终控制方 |
| 广东省国际工程咨询有限公司            | 同一最终控制方 |
| 清远市金兴加油站有限公司             | 同一最终控制方 |
| 广州白云马务加油站                | 同一最终控制方 |
| 广东广业投资集团有限公司连平县城东分公司     | 同一最终控制方 |
| 广东广业石油天然气有限公司上坪东加油站      | 同一最终控制方 |
| 广东广业石油天然气有限公司吕田南加油站      | 同一最终控制方 |
| 广东广业石油天然气有限公司上坪西加油站      | 同一最终控制方 |
| 广东广业石油天然气有限公司吕田北加油站      | 同一最终控制方 |
| 广东雅兰酒店有限公司               | 同一最终控制方 |
| 广东省广业培训学院有限公司            | 同一最终控制方 |
| 广东省冶金建筑设计研究院有限公司         | 同一最终控制方 |
| 广东广业绿色科技有限公司             | 同一最终控制方 |

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额 |
|--------------|--------|--------------|-------|
| 广东广业绿色科技有限公司 | 销售商品   | 2,358,490.57 |       |
| 合计           |        | 2,358,490.57 |       |

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

| 出租方名称              | 租赁资产种类 | 支付的租金 |       | 承担的租赁负债利息支出 |            | 增加的使用权资产 |       |
|--------------------|--------|-------|-------|-------------|------------|----------|-------|
|                    |        | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额       | 上期发生额      | 本期发生额    | 上期发生额 |
| 广东省广业装备科学技术研究院有限公司 | 机器设备   |       |       | 169,206.72  | 203,371.32 |          |       |
| 合计                 |        |       |       | 169,206.72  | 203,371.32 |          |       |

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

| 项目名称 | 关联方          | 年末余额         |           | 年初余额 |      |
|------|--------------|--------------|-----------|------|------|
|      |              | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 |              |              |           |      |      |
|      | 广东广业绿色科技有限公司 | 1,000,000.00 | 50,000.00 |      |      |

| 项目名称 | 关联方           | 年末余额         |           | 年初余额 |      |
|------|---------------|--------------|-----------|------|------|
|      |               | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额 | 坏账准备 |
|      | 合计            | 1,000,000.00 | 50,000.00 |      |      |
| 预付款项 |               |              |           |      |      |
|      | 广东省广业培训学院有限公司 | 840.00       |           |      |      |
|      | 合计            | 840.00       |           |      |      |

(2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方             | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|-----------------|------------|------------|
| 应付账款  |                 |            |            |
|       | 广东省国际工程咨询有限公司   |            | 185,483.02 |
|       | 合计              |            | 185,483.02 |
| 其他应付款 |                 |            |            |
|       | 广东省广业装备制造集团有限公司 | 144,809.67 | 95,151.36  |
|       | 合计              | 144,809.67 | 95,151.36  |

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                    | 金额 | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------|----|----|
| 非流动性资产处置损益                                                            |    |    |
| 计入当期损益的政府补助（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）      |    |    |
| 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                                                        |    |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                           |    |    |

| 项目                                                   | 金额                 | 说明 |
|------------------------------------------------------|--------------------|----|
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备                          |                    |    |
| 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年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                                   | -193,082.92        |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    |                    |    |
| <b>小计</b>                                            | <b>-193,082.92</b> |    |
| 所得税影响额                                               | -28,962.44         |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                        |                    |    |
| <b>合计</b>                                            | <b>-164,120.48</b> |    |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|---------------|--------|--------|
|                      |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 5.66          | 0.2795 | 0.2795 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 5.75          | 0.2841 | 0.2841 |

中山凯旋真空科技股份有限公司

2024 年 8 月 15 日





统一社会信用代码

91110102089698790Q

# 营业执照

(副本)<sup>(6-1)</sup>



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登记机关



2023 年 12 月 27 日





## 会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

### 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





姓名 唐春英  
Full name 唐春英  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1979-03-01  
Date of birth 1979-03-01  
工作单位 中勤万信会计师事务所  
Working unit 中勤万信会计师事务所  
身份证号码 (特殊普通合伙)广州分所  
Identity card No. 362524197903018521



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440101570016  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

2024 年 5 月 换发





姓名 罗文辉  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1991-01-14  
Date of birth  
工作单位 中诚信(广东)会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 440182199101141535  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440101570055  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d



罗文辉(440101570055), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440101570055

/y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2022 年检通过印花 (罗文辉)

日  
/d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



罗文辉 440101570055

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

罗文辉

会员编号 440101570055

最后年检时间 2023年07月

年检结果 年检通过

年 月 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

广东中顺信会计师 事务所  
(特珠普通合化) CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年 12月 8日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师 事务所  
(特珠普通合化) CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年 12月 8日  
/y /m /d

14

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

15