



# 江苏金源高端装备股份有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)1100166号



# 审计报告

众环审字(2024)1100166号

湘潭永达机械制造股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了江苏金源高端装备股份有限公司(以下简称“金源股份”)财务报表,包括2024年5月31日、2023年12月31日和2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年1-5月、2023年度和2022年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了金源股份2024年5月31日、2023年12月31日和2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年1-5月、2023年度和2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2024年1-5月、2023年度和2022年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## （一）营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>金源股份主要从事高速重载齿轮锻件的研发、生产和销售。2024年1-5月、2023年度和2022年度营业收入分别为53,593.22万元、129,144.43万元和145,060.91万元，营业收入增长率分别为-0.40%（年化）、-10.97%和24.96%。由于营业收入是金源股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标而操纵营业收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注四、26“收入”及附注六、36“营业收入和营业成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解金源股份的业务模式和收入确认政策，检查销售合同关键条款，分析评价收入确认政策的适当性，评价相关会计政策是否符合会计准则的要求；</li><li>2、了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性；</li><li>3、抽样检查相关销售收入确认的支持性文件，如销售合同、销售出库单、货运单、客户签收单及类似单据等；</li><li>4、结合应收账款审计，对主要客户交易金额及应收账款余额进行询证；</li><li>5、针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对销售合同或订单、客户签收单等支持性文件，判断收入确认期间是否恰当；</li><li>6、对收入增长、毛利率波动执行分析性复核程序，并与同行业进行比较，以评估收入确认的合理性；</li><li>7、实地走访重要客户，对销售收入的真实性、准确性以及是否存在关联关系进行核查。</li></ol>

我们确定不存在其他需要在我们的审计报告中沟通的关键审计事项。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

金源股份管理层（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，管理层负责评估金源股份的持续经营能力，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金源股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金源股份的财务报告过程。

## 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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金源股份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金源股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就金源股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



以下无正文，为江苏金源高端装备股份有限公司审计报告【众环审字(2024)1100166号】签字盖章页。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



胡兵

中国注册会计师：



中国·武汉

2024年9月5日





## 合并资产负债表

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.5.31	2023.12.31	2022.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	337,629,811.08	321,423,359.34	235,183,952.22
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	169,386,224.15	240,638,520.97	306,416,822.29
应收账款	六、3	381,369,517.58	338,478,777.95	255,193,866.02
应收款项融资	六、5	138,612,600.91	97,283,996.66	185,363,270.54
预付款项	六、6	5,694,254.32	5,545,671.76	9,251,159.72
其他应收款	六、7	1,952,303.46	1,925,297.95	1,157,058.46
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	313,218,544.32	312,719,594.82	352,545,205.40
合同资产	六、4	92,000,506.60	98,122,725.41	107,571,779.38
持有待售资产	六、9	19,806,742.13	19,806,742.13	19,806,742.13
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	6,837,187.56	6,721,604.64	6,031,818.74
<b>流动资产合计</b>		<b>1,466,507,692.11</b>	<b>1,442,666,291.63</b>	<b>1,478,521,674.90</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	六、11	329,456,218.63	302,761,590.37	183,915,902.36
在建工程	六、12		28,755,594.50	51,420,481.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、13	36,220,873.03	36,494,442.01	35,253,430.58
开发支出				
商誉	六、14	502,099.56	502,099.56	502,099.56
长期待摊费用	六、15	2,485,490.21	2,818,780.56	2,441,317.82
递延所得税资产	六、16	8,925,862.89	9,484,907.87	9,386,260.69
其他非流动资产	六、17	35,220,391.59	34,533,259.44	33,618,560.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>412,810,935.91</b>	<b>415,350,674.31</b>	<b>316,538,053.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,879,318,628.02</b>	<b>1,858,016,965.94</b>	<b>1,795,059,728.21</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高艳明

孙利

沈





## 合并资产负债表（续）

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.5.31	2023.12.31	2022.12.31
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、19	282,640,682.28	364,148,372.50	251,285,755.56
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、20	179,550,000.00	174,281,056.58	230,038,928.36
应付账款	六、21	185,418,752.39	151,360,125.05	180,490,582.53
预收款项				
合同负债	六、22	719,257.82	1,709,798.98	2,715,650.57
应付职工薪酬	六、23	7,301,443.08	8,206,127.19	7,947,150.84
应交税费	六、24	2,549,487.02	4,038,161.38	6,082,269.65
其他应付款	六、25	8,569,710.49	7,581,903.77	7,684,082.65
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	六、26	4,202,891.32	411,239.08	
其他流动负债	六、27	55,967,488.38	47,216,798.28	127,283,785.53
<b>流动负债合计</b>		<b>726,919,712.73</b>	<b>758,953,582.81</b>	<b>813,528,205.69</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、28	53,578,557.84	37,627,979.42	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	六、29	10,800,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、30	11,756,272.03	10,338,322.03	4,316,335.06
递延所得税负债	六、16	3,405,024.18	3,568,618.87	3,961,246.15
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>79,539,854.05</b>	<b>62,334,920.32</b>	<b>19,077,581.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>806,459,566.78</b>	<b>821,288,503.13</b>	<b>832,605,786.90</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六、31	98,100,000.00	98,100,000.00	98,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	151,475,924.91	151,475,924.91	151,475,924.91
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、33	9,286,556.87	8,196,777.01	5,181,765.90
盈余公积	六、34	92,705,343.05	92,705,343.05	83,776,689.60
未分配利润	六、35	721,291,236.41	686,250,417.84	623,919,560.90
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,072,859,061.24</b>	<b>1,036,728,462.81</b>	<b>962,453,941.31</b>
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>1,072,859,061.24</b>	<b>1,036,728,462.81</b>	<b>962,453,941.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,879,318,628.02</b>	<b>1,858,016,965.94</b>	<b>1,795,059,728.21</b>

公司负责人：

高翔

主管会计工作负责人：

刘利

2

会计机构负责人：

刘利





# 合并利润表

已审会计报表

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		535,932,237.87	1,291,444,290.72	1,450,609,146.73
其中：营业收入	六、36	535,932,237.87	1,291,444,290.72	1,450,609,146.73
二、营业总成本		502,100,384.51	1,201,289,704.31	1,308,733,894.70
其中：营业成本	六、36	470,231,959.17	1,126,078,787.43	1,221,853,449.13
税金及附加	六、37	2,368,388.38	7,031,293.32	7,190,732.38
销售费用	六、38	1,310,320.69	3,087,624.14	2,990,838.25
管理费用	六、39	7,524,647.20	15,653,514.97	18,657,543.00
研发费用	六、40	17,025,186.29	41,493,554.92	50,477,232.24
财务费用	六、41	3,639,882.78	7,944,929.53	7,564,099.70
其中：利息费用	六、41	4,678,466.96	12,020,331.65	14,513,016.43
利息收入	六、41	730,436.25	3,413,239.61	3,560,043.74
加：其他收益	六、42	7,331,593.16	7,364,934.47	2,196,442.00
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-563,790.96	11,810,178.52	-9,023,726.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-1,742,955.01	-8,308,857.41	-20,424,161.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-40,384.05	121,614.23	572,005.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,816,316.50	101,142,456.22	115,195,810.55
加：营业外收入	六、46	13,193.27	25,701.89	17,356.92
减：营业外支出	六、47	135,573.00	643,830.19	1,204,917.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,693,936.77	100,524,327.92	114,008,249.78
减：所得税费用	六、48	3,653,118.20	9,644,817.53	6,517,153.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.3572	0.9264	1.1943
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3572	0.9264	1.1943

公司负责人：

*高艳明*

主管会计工作负责人：

*刘利*

会计机构负责人：

*沈莉*





### 合并现金流量表

已审会计报表

中审众环会计师事务所

金额单位：人民币元

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
<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		351,486,275.07	832,635,362.05	787,283,928.40
收到的税费返还				238,922.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	5,173,522.96	14,071,331.47	10,168,759.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>356,659,798.03</b>	<b>846,706,693.52</b>	<b>797,691,611.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		226,037,027.55	675,472,351.81	725,175,087.41
支付给职工以及为职工支付的现金		31,501,077.65	67,704,958.72	61,265,725.01
支付的各项税费		7,428,548.98	29,279,582.84	43,546,376.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	5,073,649.57	10,909,625.05	16,673,006.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>270,040,303.75</b>	<b>783,366,518.42</b>	<b>846,660,195.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、50	<b>86,619,494.28</b>	<b>63,340,175.10</b>	<b>-48,968,584.14</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		57,567.99	258,680.43	797,373.80
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	六、49			10,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>57,567.99</b>	<b>258,680.43</b>	<b>11,597,373.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,797,885.77	64,085,019.37	46,199,337.27
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>21,797,885.77</b>	<b>64,085,019.37</b>	<b>46,199,337.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,740,317.78</b>	<b>-63,826,338.94</b>	<b>-34,601,963.47</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				89,991,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		122,976,301.00	406,803,221.00	463,852,937.50
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>122,976,301.00</b>	<b>406,803,221.00</b>	<b>553,843,937.50</b>
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	256,000,000.00	517,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,420,227.57	31,541,717.21	14,909,992.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>189,420,227.57</b>	<b>287,541,717.21</b>	<b>531,909,992.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,443,926.57</b>	<b>119,261,503.79</b>	<b>21,933,944.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-28,798.23	764,869.01	3,399,829.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
	六、50	-1,593,548.30	119,540,208.96	-58,236,773.09
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	321,422,286.05	201,882,077.09	260,118,850.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
	六、50	<b>319,828,737.75</b>	<b>321,422,286.05</b>	<b>201,882,077.09</b>

公司负责人：✕

主管会计工作负责人：✕

会计机构负责人：✕

陈艳明

✕

陈莉





## 合并股东权益变动表



编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

	2024年1-5月							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	(特殊普通合伙)		
一、上年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	686,250,417.84	1,036,728,462.81	1,036,728,462.81	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	686,250,417.84	1,036,728,462.81	1,036,728,462.81	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,089,779.86		35,040,818.57	36,130,598.43	36,130,598.43	
（一）综合收益总额					35,040,818.57	35,040,818.57	35,040,818.57	
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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			1,089,779.86			1,089,779.86	1,089,779.86	
1、本期提取			1,625,563.79			1,625,563.79	1,625,563.79	
2、本期使用			-535,783.93			-535,783.93	-535,783.93	
（六）其他								
四、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	9,286,556.87	92,705,343.05	721,291,236.41	1,072,859,061.24	1,072,859,061.24	

公司负责人：

高志明

主管会计工作负责人：

孙利

会计机构负责人：

孙利





## 合并股东权益变动表

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

已审会计报表

金额单位：人民币元

	2023年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	(特殊普通合伙)		
一、上年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	623,919,560.90	962,453,941.31		962,453,941.31
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	623,919,560.90	962,453,941.31		962,453,941.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,015,011.11	8,928,653.45	62,330,856.94	74,274,521.50		74,274,521.50
（一）综合收益总额					90,879,510.39	90,879,510.39		90,879,510.39
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配				8,928,653.45	-28,548,653.45	-19,620,000.00		-19,620,000.00
1、提取盈余公积				8,928,653.45	-8,928,653.45			
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配					-19,620,000.00	-19,620,000.00		-19,620,000.00
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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			3,015,011.11			3,015,011.11		3,015,011.11
1、本期提取			4,060,527.07			4,060,527.07		4,060,527.07
2、本期使用			-1,045,515.96			-1,045,515.96		-1,045,515.96
（六）其他								
四、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	686,250,417.84	1,036,728,462.81		1,036,728,462.81

公司负责人：

*葛世明*

主管会计工作负责人：

*孙利军*

会计机构负责人：

*沈莉*





## 合并股东权益变动表

已审会计报表

中审众环会计师事务所

(特殊普通合伙)

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	(特殊普通合伙)小计		
一、本年初余额	90,000,000.00	69,584,924.91	2,243,664.08	73,280,698.25	526,924,456.40	762,033,743.64		762,033,743.64
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,100,000.00	81,891,000.00	2,938,101.82	10,495,991.35	96,995,104.50	200,420,197.67		200,420,197.67
（一）综合收益总额					107,491,095.85	107,491,095.85		107,491,095.85
（二）股东投入和减少资本	8,100,000.00	81,891,000.00				89,991,000.00		89,991,000.00
1、股东投入的普通股	8,100,000.00	81,891,000.00				89,991,000.00		89,991,000.00
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				10,495,991.35	-10,495,991.35			
1、提取盈余公积				10,495,991.35	-10,495,991.35			
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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			2,938,101.82			2,938,101.82		2,938,101.82
1、本期提取			3,770,778.01			3,770,778.01		3,770,778.01
2、本期使用			-832,676.19			-832,676.19		-832,676.19
（六）其他								
三、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	623,919,560.90	962,453,941.31		962,453,941.31

公司负责人：

*（手写字迹）*

主管会计工作负责人：

*（手写字迹）*

会计机构负责人：

*（手写字迹）*





## 资产负债表

已审会计报表

中审众环会计师事务所

金额单位：人民币元

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

项 目	附注	2024.5.31	2023.12.31	2022.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		296,542,451.02	275,401,579.84	225,980,523.74
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		169,386,224.15	240,638,520.97	306,416,822.29
应收账款	十八、1	381,358,649.91	338,475,904.86	255,184,728.03
应收款项融资		138,612,600.91	97,283,996.66	185,363,270.54
预付款项		17,768,612.35	19,633,541.21	9,251,159.72
其他应收款	十八、2	3,632,303.46	8,105,297.95	7,337,058.46
其中：应收利息				
应收股利				
存货		313,218,544.32	312,719,594.82	352,545,205.40
合同资产		92,000,506.60	98,122,725.41	107,571,779.38
持有待售资产		19,806,742.13	19,806,742.13	19,806,742.13
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		6,800,709.45	6,712,013.16	3,578,551.23
<b>流动资产合计</b>		<b>1,439,127,344.30</b>	<b>1,416,899,917.01</b>	<b>1,473,035,840.92</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	十八、3	39,640,471.23	39,640,471.23	39,640,471.23
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		322,409,507.48	295,240,093.32	175,254,919.15
在建工程			28,755,594.50	51,420,481.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		36,220,873.03	36,494,442.01	35,253,430.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,485,490.21	2,818,780.56	2,441,317.82
递延所得税资产		8,925,857.40	9,484,906.42	9,386,256.07
其他非流动资产		35,220,391.59	34,533,259.44	33,618,560.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>444,902,590.94</b>	<b>446,967,547.48</b>	<b>347,015,437.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,884,029,935.24</b>	<b>1,863,867,464.49</b>	<b>1,820,051,278.07</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

已审会计报表

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.5.31	2023.12.31	2022.12.31
<b>流动负债：</b>				
短期借款		272,631,515.56	354,139,205.83	246,280,102.78
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		179,550,000.00	174,281,056.58	217,538,928.36
应付账款		176,599,370.35	142,166,653.32	198,699,474.64
预收款项				
合同负债		719,257.82	1,709,798.98	2,715,650.57
应付职工薪酬		7,244,826.08	8,121,544.41	7,877,731.98
应交税费		1,993,970.01	3,869,254.80	3,550,375.80
其他应付款		40,628,375.99	39,642,716.98	39,743,304.12
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		4,202,891.32	411,239.08	
其他流动负债		55,967,488.38	47,216,798.28	127,283,785.53
<b>流动负债合计</b>		<b>739,537,695.51</b>	<b>771,558,268.26</b>	<b>843,689,353.78</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		53,578,557.84	37,627,979.42	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		10,800,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		11,756,272.03	10,338,322.03	4,316,335.06
递延所得税负债		3,323,248.35	3,483,348.35	3,867,588.36
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>79,458,078.22</b>	<b>62,249,649.80</b>	<b>18,983,923.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>818,995,773.73</b>	<b>833,807,918.06</b>	<b>862,673,277.20</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		98,100,000.00	98,100,000.00	98,100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		151,475,924.91	151,475,924.91	151,475,924.91
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		9,286,556.87	8,196,777.01	5,181,765.90
盈余公积		92,705,343.05	92,705,343.05	83,776,689.60
未分配利润		713,466,336.68	679,581,501.46	618,843,620.46
<b>股东权益合计</b>		<b>1,065,034,161.51</b>	<b>1,030,059,546.43</b>	<b>957,378,000.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,884,029,935.24</b>	<b>1,863,867,464.49</b>	<b>1,820,051,278.07</b>

公司负责人：

*高洪明*

主管会计工作负责人：

*何利*

会计机构负责人：

*何利*





## 利润表

已审会计报表  
中审众环会计师事务所

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-5月	(2023年度) 2022年度
一、营业收入	十八、4	535,860,747.31	1,291,353,089.50
减：营业成本	十八、4	471,835,748.28	1,128,792,692.19
税金及附加		2,319,321.78	7,099,953.24
销售费用		1,310,320.69	3,087,624.14
管理费用		7,285,552.76	14,580,553.36
研发费用		17,025,186.29	41,493,554.92
财务费用		3,687,051.20	7,992,767.15
其中：利息费用		4,551,800.28	11,768,234.38
利息收入		552,553.15	3,108,447.51
加：其他收益		7,331,593.16	7,362,606.47
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-563,710.21	11,810,115.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-1,742,955.01	-8,308,857.41
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-40,384.05	121,614.23
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		37,382,110.20	99,291,423.03
加：营业外收入		13,193.27	25,701.89
减：营业外支出		135,573.00	643,357.67
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		37,259,730.47	98,673,767.25
减：所得税费用		3,374,895.25	9,387,232.80
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		33,884,835.22	89,286,534.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		33,884,835.22	89,286,534.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		33,884,835.22	89,286,534.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*姜世明*

*孙利*

*孙利*





## 现金流量表

**已审会计报表**  
**中审众环会计师事务所**  
**(特殊普通合伙)**

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度	2022年度
<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		351,413,566.08	832,525,976.52	787,164,756.49
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		9,493,294.09	13,764,012.48	10,037,366.02
经营活动现金流入小计		<b>360,906,860.17</b>	<b>846,289,989.00</b>	<b>797,202,122.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		225,977,627.55	711,580,217.19	731,051,829.84
支付给职工以及为职工支付的现金		31,262,319.32	66,651,344.61	60,502,681.77
支付的各项税费		7,200,263.54	28,387,667.23	42,183,704.00
支付其他与经营活动有关的现金		5,039,402.68	10,898,321.11	63,904,144.44
经营活动现金流出小计		<b>269,479,613.09</b>	<b>817,517,550.14</b>	<b>897,642,360.05</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>91,427,247.08</b>	<b>28,772,438.86</b>	<b>-100,440,237.54</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		57,567.99	258,680.43	797,373.80
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				10,800,000.00
投资活动现金流入小计		<b>57,567.99</b>	<b>258,680.43</b>	<b>11,597,373.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,797,885.77	64,085,019.37	46,199,337.27
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>21,797,885.77</b>	<b>64,085,019.37</b>	<b>46,199,337.27</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-21,740,317.78</b>	<b>-63,826,338.94</b>	<b>-34,601,963.47</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				89,991,000.00
取得借款收到的现金		122,976,301.00	396,803,221.00	458,852,937.50
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>122,976,301.00</b>	<b>396,803,221.00</b>	<b>548,843,937.50</b>
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	251,000,000.00	464,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,293,560.89	31,293,133.83	14,716,701.11
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		<b>189,293,560.89</b>	<b>282,293,133.83</b>	<b>478,716,701.11</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-66,317,259.89</b>	<b>114,510,087.17</b>	<b>70,127,236.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-28,798.23	764,869.01	3,399,829.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		3,340,871.18	80,221,056.10	-61,515,134.79
加：期初现金及现金等价物余额		275,400,579.84	195,179,523.74	256,694,658.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>278,741,451.02</b>	<b>275,400,579.84</b>	<b>195,179,523.74</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

## 股东权益变动表

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

2024年1-5月

金额单位：人民币元

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	679,581,501.46	1,030,059,546.43
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	679,581,501.46	1,030,059,546.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,089,779.86		33,884,835.22	34,974,615.08
（一）综合收益总额					33,884,835.22	33,884,835.22
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
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			1,089,779.86			1,089,779.86
1、本期提取			1,625,563.79			1,625,563.79
2、本期使用			-535,783.93			-535,783.93
（六）其他						
四、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	9,286,556.87	92,705,343.05	713,466,336.68	1,065,034,161.51

公司负责人：

*高伟明*

主管会计工作负责人：

*孙利*

会计机构负责人：

*孙利*





## 股东权益变动表

**已审会计报表**  
 中审众环会计师事务所  
 金额单位：人民币元  
 (特殊普通合伙)

编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

项 目	2023年度					
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	618,843,620.46	957,378,000.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	618,843,620.46	957,378,000.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,015,011.11	8,928,653.45	60,737,881.00	72,681,545.56
（一）综合收益总额					89,286,534.45	89,286,534.45
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配				8,928,653.45	-28,548,653.45	-19,620,000.00
1、提取盈余公积				8,928,653.45	-8,928,653.45	
2、对股东的分配					-19,620,000.00	-19,620,000.00
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
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			3,015,011.11			3,015,011.11
1、本期提取			4,060,527.07			4,060,527.07
2、本期使用			-1,045,515.96			-1,045,515.96
（六）其他						
四、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	8,196,777.01	92,705,343.05	679,581,501.46	1,030,059,546.43

公司负责人：

*姜利*

主管会计工作负责人：

*姜利*

会计机构负责人：

*姜利*





编制单位：江苏金源高端装备股份有限公司

## 股东权益变动表

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(金额单位：人民币元)  
(特殊普通合伙)

项 目	2022年度					
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	90,000,000.00	69,584,924.91	2,243,664.08	73,280,698.25	524,379,698.40	759,488,985.64
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,100,000.00	81,891,000.00	2,938,101.82	10,495,991.35	94,463,922.06	197,889,015.23
（一）综合收益总额					104,959,913.41	104,959,913.41
（二）股东投入和减少资本	8,100,000.00	81,891,000.00				89,991,000.00
1、股东投入的普通股	8,100,000.00	81,891,000.00				89,991,000.00
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				10,495,991.35	-10,495,991.35	
1、提取盈余公积				10,495,991.35	-10,495,991.35	
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
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			2,938,101.82			2,938,101.82
1、本期提取			3,770,778.01			3,770,778.01
2、本期使用			-832,676.19			-832,676.19
（六）其他						
三、本年年末余额	98,100,000.00	151,475,924.91	5,181,765.90	83,776,689.60	618,843,620.46	957,378,000.87

公司负责人：

*高伟明*

主管会计工作负责人：

*孙利*

会计机构负责人：

*孙利*



# 江苏金源高端装备股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年 1-5 月、2023 年度及 2022 年度  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司基本情况

公司名称: 江苏金源高端装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册资本和股本: 98,100,000.00 元人民币

注册地址: 溧阳市中关村大道 8 号

法定代表人: 葛艳明

营业期限: 1997-05-04 至无固定期限

统一社会信用代码: 91320400137594612A

#### 2、主要经营范围

公司主要从事高速重载齿轮锻件的研发、生产和销售, 主要产品包括高速重载齿轮锻件、齿轮轴锻件、齿圈锻件等自由锻及模锻件, 主要应用于风电、工程机械、轨道交通、海洋工程等多个行业领域。

经营范围: 电力、海洋工程、轨道交通和矿山机械等高端专用装备零部件、锻件、普通机械制造、维修、销售; 锻压工艺及材料技术开发; 金属材料检验、检测; 实业投资; 自营和代理各类商品及技术的进出口(国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外)

#### 3、公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为葛艳明。

#### 4、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告由本公司董事会于 2024 年 9 月 5 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。



根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”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，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。

### 3、记账本位币

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

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：



项 目	重要性标准
应收款项本期坏账准备 收回或转回金额重要的	公司将单项收回或转回金额占应收账款坏账准备总额的1%以上且金额超过700万元的认定为重要。
重要的在建工程	单项工程预算占期末资产总额1%
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占期末资产总额1%
账龄超过1年的重要应 付账款	公司将单项金额占应付账款总额的1%以上且金额超过700万元的认定为重要。
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始



确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权



力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及



按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 10、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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

## 11、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）减值准备的确认方法

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。

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。

### (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：

组合类别	确定组合的依据
无风险组合	由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票，承兑人为信用风险极低，本公司不对该类应收票据计提预期信用损失。
账龄组合	由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票，除了单项评估信用风险的应收票据外，本公司依据信用风险特征以应收票据账龄组合计算预期信用损失。

注：信用等级较高银行，指由6家大型商业银行（包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。信用等级一般的银行为其他非信用等级较高的银行。

#### 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：



组合类别	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。账龄自其初始确认日起算，修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并连续计算。
合同资产：	
质量保证金组合	<p>应收质量保证金的信用风险类似于应收账款，但由于质量保证金到期后才具有收款权利的特征，质量保证金到期前，上一账龄段的质量保证金实际上是“全额”迁徙至下一账龄段中，因此以未到期质量保证金的账龄作为其信用风险特征并不合理，且其信用风险特征与账龄之间的相关性相对较低。本公司认为应收质量保证金与应收账款的整体信用风险水平相当或基本一致，其预期信用损失具体计算方法如下：</p> <p>①以账龄为信用风险特征的应收账款预期信用损失=<math>\Sigma</math>（各账龄内的应收账款余额<math>\times</math>各账龄对应的预期信用损失率）</p> <p>②应收质量保证金的预期信用损失率=以账龄为信用风险特征的应收账款预期信用损失/各账龄内应收账款余额之和</p> <p>③应收质量保证金的预期信用损失=应收质量保证金余额之和<math>\times</math>应收质量保证金的预期信用损失率</p>

### ③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④ 其他应收款

本公司本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般方法，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。

## 12、存货



### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、发出商品、库存商品、委托加工物资及合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

### （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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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/定期盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

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四、11、金融资产减值。

## 14、持有待售资产和处置组

### （1）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置



的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资



本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买



方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确



认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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



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

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

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

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的



土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	直线法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。



### (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四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使



用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 20、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。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法分期平均摊销
软件	2	直线法分期平均摊销
专利权	5	直线法分期平均摊销

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

### (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。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销等。

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四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、苗木绿化等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、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。

### 23、合同负债

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

### 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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



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

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

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

## 25、预计负债

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

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

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

## 26、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本集团收入确认的具体方法以如下：

#### （1）境内商品销售收入

①本公司按照合同约定将商品运送至客户指定地点，并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②寄售模式收入：本公司对采埃孚集团的销售采用寄售模式，公司将商品发出至客户指定仓库，待客户提货后确认销售收入。

③受托加工收入：根据合同要求，对受托加工产品进行加工，在加工完成交付给客户，并经客户验货签收后确认销售收入。

#### （2）境外商品销售收入

本公司境外商品销售主要采用 CIF、FOB 的贸易方式，公司在相关商品办理完报关手续取得提单后确认外销收入。

## 27、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或



类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失:(一)因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;(二)为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 28、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业



制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （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

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）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。

## 30、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。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房及设备。

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。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（详见本附注四、17、“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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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 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。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 31、专项储备

按照国家相关规定，公司以上年度相关实际营业收入为依据，采用超额累退方式按规定标准平均逐月计提安全生产费，计入营业成本，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。本公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。专项储备科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“库存股”和“盈余公积”之间“专项储备”项目反映。上述规定标准如下：

上年度相关实际营业收入	计提比例（%）
营业收入≤1,000.00 万元	2.35
1,000.00 万元<营业收入≤1.00 亿元	1.25
1.00 亿元<营业收入≤10.00 亿元	0.25
10.00 亿元<营业收入≤50.00 亿元	0.10
营业收入>50.00 亿元	0.05

## 32、会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交



易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对公司财务报表造成影响。

### 33、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，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

如本附注四、26、“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；合同中是否存在重大融资成分；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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 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。

### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。



当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

#### （8）递延所得税资产

在很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。

#### （9）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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按应税收入和适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	5%、13%



税种	计税依据	适用税率
城市维护建设税	按应缴流转税税额。	7%
教育费附加	按应缴流转税税额。	3%
地方教育费附加	按应缴流转税税额。	2%
企业所得税	按应纳税所得额按适用税率计算。	详见下表

报告期内，本公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	适用税率
江苏金源高端装备股份有限公司	15%
溧阳市亿斯特进出口有限公司	25%
江苏羽沐精工有限公司	20%
溧阳市鑫金新能源有限公司	20%

## 2、税收优惠及批文

本公司于2021年11月30日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁布的高新技术企业证书，证书编号为GR202132010951。根据国家税务总局公告2017年第24号规定，本公司2022年度和2023年度企业所得税适用税率为15%，在高新技术企业重新认定通过前，本公司2024年1-5月暂按15%的税率预缴企业所得税。

根据财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。公司在2022年第四季度内具有高新技术企业资格，适用该项政策。

根据财政部 税务总局公告2021年第13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，自2021年1月1日起，符合条件的研究开发费，在按规定实行100%扣除基础上，允许再按当年实际发生额的100%在企业所得税税前加计扣除。

根据财政部 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。公司属于先进制造业企业，适用该项政策。

根据财税(2019)13号、财政部 税务总局公告2021年第12号、财政部 税务总局公告2022年第13号、财政部 税务总局公告2023年第6号相关规定，本公司下属子公司溧阳市鑫金新能源有限公司和江苏羽沐精工有限公司符合小型微利企业认定条件，享受小型微利企业相关税



收优惠政策，企业所得税适用税率为20%。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 分类列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	389.70	352.70	784.20
银行存款	319,828,348.05	321,421,933.35	201,881,292.89
其他货币资金	17,801,073.33	1,073.29	33,301,875.13
<b>合 计</b>	<b>337,629,811.08</b>	<b>321,423,359.34</b>	<b>235,183,952.22</b>

#### (2) 受限的货币资金明细如下：

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
票据保证金	17,800,073.33	73.29	33,300,875.13
ETC 保证金	1,000.00	1,000.00	1,000.00
<b>合 计</b>	<b>17,801,073.33</b>	<b>1,073.29</b>	<b>33,301,875.13</b>

除上述使用受限情况外，报告期各期末本公司不存在其他抵押、质押、冻结等对变现有限制的款项。

(3) 报告期各期末本公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	170,083,445.56	241,923,941.72	280,771,361.13
商业承兑汇票			28,430,000.00
<b>小 计</b>	<b>170,083,445.56</b>	<b>241,923,941.72</b>	<b>309,201,361.13</b>
减：坏账准备	697,221.41	1,285,420.75	2,784,538.84
<b>合 计</b>	<b>169,386,224.15</b>	<b>240,638,520.97</b>	<b>306,416,822.29</b>

#### (2) 已质押的应收票据情况

项 目	已质押金额		
	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31



项 目	已质押金额		
	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	100,361,304.19	158,799,531.45	130,828,194.20
商业承兑汇票			1,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>100,361,304.19</b>	<b>158,799,531.45</b>	<b>131,828,194.20</b>

## (3) 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	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		55,875,877.38		47,059,831.56		100,208,514.27
商业承兑汇票						26,830,000.00
<b>合 计</b>		<b>55,875,877.38</b>		<b>47,059,831.56</b>		<b>127,038,514.27</b>



## ①按坏账计提方法分类列示

类别	2024-5-31					2023-12-31					2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备															
其中：账龄组合	69,722,141.37	40.99	697,221.41	1.00	69,024,919.96	128,542,074.69	53.13	1,285,420.75	1.00	127,256,653.94	218,053,883.93	70.52	2,784,538.84	1.28	215,269,345.09
无风险组合	100,361,304.19	59.01			100,361,304.19	113,381,867.03	46.87			113,381,867.03	91,147,477.20	29.48			91,147,477.20
<b>合计</b>	<b>170,083,445.56</b>	<b>100.00</b>	<b>697,221.41</b>	<b>0.41</b>	<b>169,386,224.15</b>	<b>241,923,941.72</b>	<b>100.00</b>	<b>1,285,420.75</b>	<b>0.53</b>	<b>240,638,520.97</b>	<b>309,201,361.13</b>	<b>100.00</b>	<b>2,784,538.84</b>	<b>0.90</b>	<b>306,416,822.29</b>

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	2024-5-31			2023-12-31			2022-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	69,722,141.37	697,221.41	1.00	128,542,074.69	1,285,420.75	1.00	218,053,883.93	2,784,538.84	1.28
<b>合计</b>	<b>69,722,141.37</b>	<b>697,221.41</b>	<b>1.00</b>	<b>128,542,074.69</b>	<b>1,285,420.75</b>	<b>1.00</b>	<b>218,053,883.93</b>	<b>2,784,538.84</b>	<b>1.28</b>

## ③组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收票据

项目	2024-5-31			2023-12-31			2022-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	100,361,304.19			113,381,867.03			91,147,477.20		



项 目	2024-5-31			2023-12-31			2022-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	100,361,304.19			113,381,867.03			91,147,477.20		



## (4) 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2024年1-5月	1,285,420.75	-588,199.34				697,221.41
2023年度	2,784,538.84	-1,499,118.09				1,285,420.75
2022年度	1,709,647.80	1,074,891.04				2,784,538.84

注：报告期各期无金额重要的坏账准备收回或转回。

## (5) 实际核销的应收票据

报告期各期无实际核销的应收票据。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
1年以内	378,697,403.57	338,869,066.80	251,257,946.48
1至2年	7,228,717.95	3,061,824.65	5,261,828.33
2至3年	1,530,840.46	1,523,624.55	9,616,633.20
3年以上	4,876,804.95	4,876,804.95	9,193,572.60
小计	<b>392,333,766.93</b>	<b>348,331,320.95</b>	<b>275,329,980.61</b>
减：坏账准备	10,964,249.35	9,852,543.00	20,136,114.59
合计	<b>381,369,517.58</b>	<b>338,478,777.95</b>	<b>255,193,866.02</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024-5-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,890,573.38	0.48	1,890,573.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	390,443,193.55	99.52	9,073,675.97	2.32	381,369,517.58
合计	<b>392,333,766.93</b>	<b>100.00</b>	<b>10,964,249.35</b>	<b>2.79</b>	<b>381,369,517.58</b>



接上表：

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,890,573.38	0.54	1,890,573.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	346,440,747.57	99.46	7,961,969.62	2.30	338,478,777.95
<b>合计</b>	<b>348,331,320.95</b>	<b>100.00</b>	<b>9,852,543.00</b>	<b>2.83</b>	<b>338,478,777.95</b>

接上表：

类别	2022-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,239,204.32	2.27	6,239,204.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	269,090,776.29	97.73	13,896,910.27	5.16	255,193,866.02
<b>合计</b>	<b>275,329,980.61</b>	<b>100.00</b>	<b>20,136,114.59</b>	<b>7.31</b>	<b>255,193,866.02</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024-5-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>1,890,573.38</b>		

接上表：

应收账款（按单位）	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回



应收账款（按单位）	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>1,890,573.38</b>		

接上表：

应收账款（按单位）	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
太原重工股份有限公司	4,348,630.94	4,348,630.94	100.00	预计无法收回
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,239,204.32</b>	<b>6,239,204.32</b>		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	378,697,403.57	3,786,974.03	1.00	338,869,066.80	3,388,690.67	1.00
1至2年	7,228,717.95	1,228,882.05	17.00	3,061,824.65	520,510.19	17.00
2至3年	1,530,840.46	1,071,588.32	70.00	1,523,624.55	1,066,537.19	70.00
3年以上	2,986,231.57	2,986,231.57	100.00	2,986,231.57	2,986,231.57	100.00
<b>合计</b>	<b>390,443,193.55</b>	<b>9,073,675.97</b>	<b>2.32</b>	<b>346,440,747.57</b>	<b>7,961,969.62</b>	<b>2.30</b>

续上表

项目	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	251,257,946.48	2,512,579.46	1.00
1至2年	5,261,828.33	736,655.97	14.00
2至3年	9,616,633.20	7,693,306.56	80.00
3年以上	2,954,368.28	2,954,368.28	100.00
<b>合计</b>	<b>269,090,776.29</b>	<b>13,896,910.27</b>	

(3) 坏账准备的情况



年度/期间	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	
2024年1-5月	9,852,543.00	1,111,706.35				10,964,249.35
2023年	20,136,114.59	-5,934,940.65	4,348,630.94			9,852,543.00
2022年	12,278,794.95	7,857,319.64				20,136,114.59

其中：报告期内坏账准备收回或转回情况

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
2023年	太原重工股份有限公司	4,348,630.94	收回销售款	票据背书	因对方业务部门人员变动，相关资料遗失，与对方核对存在争议，出于谨慎性考虑，全额单项计提坏账准备；
	合计	4,348,630.94			

(4) 实际核销的应收账款情况

报告期各期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-5-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	2024-5-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	166,532,401.49	88,160,532.49	254,692,933.98	48.85	3,428,534.66
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	26,287,652.18	34,716,410.24	61,004,062.42	11.70	1,676,828.45
天津华建天恒传动有限责任公司	54,856,490.48	2,579,657.85	57,436,148.33	11.02	1,122,291.44
弗兰德集团	22,175,939.61		22,175,939.61	4.25	221,759.40
大连华锐重工集团股份有限公司	16,566,889.91	1,829,187.15	18,396,077.06	3.53	202,252.64
合计	286,419,373.67	127,285,787.73	413,705,161.40	79.35	6,651,666.59

注 1：上表中的合同资产余额系包含已重分类至其他非流动资产科目列示的金额，下同。

注 2：受同一实际控制人控制的客户已合并计算，下同。



注 3: 公司客户 Flender GmbH、弗兰德传动系统有限公司系受同一方控制, 在上表中合并列示, 简称弗兰德集团, 下同。

接上表:

单位名称	2023-12-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	2023-12-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	112,743,906.07	93,560,797.14	206,304,703.21	42.81	2,998,655.00
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	28,470,781.12	32,863,910.25	61,334,691.37	12.73	1,661,609.72
天津华建天恒传动有限责任公司	54,221,141.45	3,282,956.91	57,504,098.36	11.93	607,870.55
采埃孚集团	26,777,844.99		26,777,844.99	5.56	267,778.45
弗兰德集团	26,179,850.64		26,179,850.64	5.43	261,798.51
<b>合计</b>	<b>248,393,524.27</b>	<b>129,707,664.30</b>	<b>378,101,188.57</b>	<b>78.46</b>	<b>5,797,712.23</b>

注 4: 公司客户 ZF Wind Power Coimbatore Private Limited、采埃孚(天津)风电有限公司、采埃孚传动系统(北京)有限公司系受同一方控制, 在上表中合并列示, 简称采埃孚集团。

接上表:

单位名称	2022-12-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	2022-12-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	63,194,513.72	104,391,253.18	167,585,766.90	40.35	5,851,507.80
天津华建天恒传动有限责任公司	52,194,186.31	3,050,773.93	55,244,960.24	13.30	674,480.56
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	27,254,699.56	26,428,315.86	53,683,015.42	12.93	1,754,863.33
弗兰德集团	22,616,819.49		22,616,819.49	5.45	226,168.19
中国航发湖南南方宇航工业有限公司	15,301,283.81	5,657,224.98	20,958,508.79	5.05	699,017.07
<b>合计</b>	<b>180,561,502.89</b>	<b>139,527,567.95</b>	<b>320,089,070.84</b>	<b>77.07</b>	<b>9,206,036.95</b>

#### 4、合同资产

合同资产情况

项目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项 目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质量保证金	129,030,936.83	2,580,618.74	126,450,318.09	133,543,275.07	2,670,865.50	130,872,409.57
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	35,152,868.87	703,057.38	34,449,811.49	33,418,045.06	668,360.90	32,749,684.16
<b>合 计</b>	<b>93,878,067.96</b>	<b>1,877,561.36</b>	<b>92,000,506.60</b>	<b>100,125,230.01</b>	<b>2,002,504.60</b>	<b>98,122,725.41</b>

接上表：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质量保证金	140,003,521.80	7,000,176.09	133,003,345.71
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	26,770,069.82	1,338,503.49	25,431,566.33
<b>合 计</b>	<b>113,233,451.98</b>	<b>5,661,672.60</b>	<b>107,571,779.38</b>

(1) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024-5-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：质量保证金组合	129,030,936.83		2,580,618.74	2.00	126,450,318.09
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	35,152,868.87		703,057.38	2.00	34,449,811.49
<b>合 计</b>	<b>93,878,067.96</b>		<b>1,877,561.36</b>	<b>2.00</b>	<b>92,000,506.60</b>

接上表：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：质量保证金组合	133,543,275.07		2,670,865.50	2.00	130,872,409.57
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	33,418,045.06		668,360.90	2.00	32,749,684.16
<b>合 计</b>	<b>100,125,230.01</b>		<b>2,002,504.60</b>	<b>2.00</b>	<b>98,122,725.41</b>



接上表：

类别	2022-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：质量保证金组合	140,003,521.80		7,000,176.09	5.00	133,003,345.71
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	26,770,069.82		1,338,503.49	5.00	25,431,566.33
<b>合计</b>	<b>113,233,451.98</b>		<b>5,661,672.60</b>		<b>107,571,779.38</b>

① 组合中，按质量保证金组合计提坏账准备

名称	2024-5-31			2023-12-31		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
质量保证金组合	129,030,936.83	2,580,618.74	2.00	133,543,275.07	2,670,865.50	2.00
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	35,152,868.87	703,057.38	2.00	33,418,045.06	668,360.90	2.00
<b>合计</b>	<b>93,878,067.96</b>	<b>1,877,561.36</b>	<b>2.00</b>	<b>100,125,230.01</b>	<b>2,002,504.60</b>	<b>2.00</b>

接上表：

名称	2022-12-31		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
质量保证金组合	140,003,521.80	7,000,176.09	5.00
减：计入其他非流动资产（附注六、17）	26,770,069.82	1,338,503.49	5.00
<b>合计</b>	<b>113,233,451.98</b>	<b>5,661,672.60</b>	<b>5.00</b>

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量的应收票据	132,895,545.46	94,975,712.66	180,132,973.48
以公允价值计量的应收账款	5,717,055.45	2,308,284.00	5,230,297.06
<b>合计</b>	<b>138,612,600.91</b>	<b>97,283,996.66</b>	<b>185,363,270.54</b>



## (2) 年末已质押的应收款项融资

报告期各期末无已质押的应收款项融资。

## (3) 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	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	139,608,248.56		106,524,987.83		176,506,232.76	
合计	139,608,248.56		106,524,987.83		176,506,232.76	

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,694,254.32	100.00	5,534,353.72	99.80	9,250,191.68	99.99
1至2年			10,350.00	0.19	968.04	0.01
2至3年			968.04	0.02		
3年以上						
合计	5,694,254.32	100.00	5,545,671.76	100.00	9,251,159.72	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024-5-31	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
溧阳安顺燃气有限公司	2,732,397.77	47.99
国网江苏省电力有限公司溧阳市供电分公司	1,226,946.06	21.55
中信泰富钢铁贸易有限公司	519,957.77	9.13
盐城市大丰汇鑫除锈设备有限公司	108,555.76	1.91
溧阳顺为机械有限公司	96,572.87	1.70
合计	4,684,430.23	82.28

接上表：



单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
溧阳安顺燃气有限公司	2,217,217.36	39.98
南京钢铁有限公司	1,573,139.42	28.37
国网江苏省电力有限公司溧阳市供电分公司	1,012,044.07	18.25
青岛宏达锻压机械有限公司	163,700.00	2.95
国家知识产权局南京专利代办处	142,300.00	2.57
<b>合 计</b>	<b>5,108,400.85</b>	<b>92.12</b>

接上表:

单位名称	2022-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
溧阳安顺燃气有限公司	4,129,968.56	44.64
南京钢铁有限公司	2,602,247.79	28.13
国网江苏省电力有限公司溧阳市供电分公司	2,360,562.39	25.52
中国石化销售股份有限公司江苏常州溧阳石油分公司	64,420.00	0.70
北京华德液压工业集团有限责任公司	29,990.00	0.32
<b>合 计</b>	<b>9,187,188.74</b>	<b>99.31</b>

## 7、其他应收款

### (1) 项目列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,952,303.46	1,925,297.95	1,157,058.46
<b>合 计</b>	<b>1,952,303.46</b>	<b>1,925,297.95</b>	<b>1,157,058.46</b>

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
1年以内	929,293.95	1,495,617.42	691,944.28
1至2年	599,180.90	5,000.00	512,000.00



账 龄	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
2 至 3 年	5,000.00	512,000.00	
3 年以上	526,012.00	14,012.00	16,220.00
小 计	<b>2,059,486.85</b>	<b>2,026,629.42</b>	<b>1,220,164.28</b>
减：坏账准备	107,183.39	101,331.47	63,105.82
合 计	<b>1,952,303.46</b>	<b>1,925,297.95</b>	<b>1,157,058.46</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
保证金、押金	1,046,012.00	1,046,012.00	573,857.00
其他往来	1,013,474.85	980,617.42	646,307.28
小 计	<b>2,059,486.85</b>	<b>2,026,629.42</b>	<b>1,220,164.28</b>
减：坏账准备	107,183.39	101,331.47	63,105.82
合 计	<b>1,952,303.46</b>	<b>1,925,297.95</b>	<b>1,157,058.46</b>

## ③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年12月31日余额	101,331.47			101,331.47
2023年12月31日余额在2024年1-5月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,851.92			5,851.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年5月31日余额	107,183.39			107,183.39



接上表：

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）	
2022年12月31日余额	63,105.82			63,105.82
2022年12月31日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	38,225.65			38,225.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	101,331.47			101,331.47

接上表：

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）	
2021年12月31日余额	56,353.60			56,353.60
2021年12月31日余额在2022年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,752.22			6,752.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
2022年12月31日余额	63,105.82			63,105.82

## ④坏账准备的情况

年度/期间	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	
2024年1-5月	101,331.47	5,851.92				107,183.39
2023年	63,105.82	38,225.65				101,331.47
2022年	56,353.60	6,752.22				63,105.82

注：报告期各期无金额重要的坏账准备收回或转回。

⑤报告期各期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	2024年5月31日	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
代收代缴社保公积金	879,143.26	42.69	其他往来	1年以内、1-2年	44,449.63
远景能源有限公司	500,000.00	24.28	保证金、押金	1-2年	25,000.00
上海振华重工集团（南通）传动机械有限公司	500,000.00	24.28	保证金、押金	3-4年	25,000.00
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	74,331.59	3.61	其他往来	1-2年	3,716.58
王文涛	60,000.00	2.91	其他往来	1年以内	3,000.00
<b>合计</b>	<b>2,013,474.85</b>	<b>97.77</b>			<b>104,882.79</b>

接上表：

单位名称	2023年12月31日	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
代收代缴社保公积金	834,227.83	41.16	其他往来	1年以内	41,711.39
远景能源有限公司	500,000.00	24.67	保证金、押金	1年以内	25,000.00
上海振华重工集团（南通）传动机械有限公司	500,000.00	24.67	保证金、押金	2-3年	25,000.00
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	74,331.59	3.67	其他往来	1年以内	3,716.58
王文涛	70,000.00	3.45	其他往来	1年以内	3,500.00
<b>合计</b>	<b>1,978,559.42</b>	<b>97.62</b>			<b>98,927.97</b>



接上表：

单位名称	2022年12月31日	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
代收代缴社保公积金	644,099.28	52.79	其他往来	1年以内	32,204.97
上海振华重工集团(南通)传动机械有限公司	500,000.00	40.98	保证金、押金	1-2年	25,000.00
常州锐鑫企业管理有限公司	42,845.00	3.51	保证金、押金	1年以内	2,142.25
必维船级社(中国)有限公司	14,012.00	1.15	保证金、押金	5年以上	700.60
溧阳市幸福昆仑物业服务服务有限公司	12,000.00	0.98	保证金、押金	1-2年	600.00
<b>合计</b>	<b>1,212,956.28</b>	<b>99.41</b>			<b>60,647.82</b>

⑦报告期各期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	2024-5-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	192,039,112.21	17,317,375.63	174,721,736.58
在产品	92,261,186.23	4,207,770.13	88,053,416.10
库存商品	23,669,674.92	10,760,566.13	12,909,108.79
委托加工物资	31,647,822.62	837,276.27	30,810,546.35
发出商品	6,899,615.18	219,544.74	6,680,070.44
合同履约成本	43,666.06		43,666.06
<b>合计</b>	<b>346,561,077.22</b>	<b>33,342,532.90</b>	<b>313,218,544.32</b>

接上表：

项 目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	188,868,289.05	17,864,457.65	171,003,831.40
在产品	88,491,194.39	6,055,339.28	82,435,855.11
库存商品	38,061,118.31	14,562,471.25	23,498,647.06
委托加工物资	29,535,437.25	174,684.51	29,360,752.74
发出商品	6,696,693.69	303,987.01	6,392,706.68
合同履约成本	27,801.83		27,801.83



项 目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	351,680,534.52	38,960,939.70	312,719,594.82

接上表：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	200,049,035.35	16,056,531.27	183,992,504.08
在产品	89,008,625.72	4,083,909.94	84,924,715.78
库存商品	52,682,139.84	7,196,893.49	45,485,246.35
委托加工物资	33,215,445.70	611,143.45	32,604,302.25
发出商品	5,729,329.22	237,353.75	5,491,975.47
合同履约成本	46,461.47		46,461.47
合 计	380,731,037.30	28,185,831.90	352,545,205.40

## (2) 存货跌价准备

项目	2023-12-31	2024年1-5月增加金额		2024年1-5月减少金额		2024-5-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,864,457.65	4,557,504.57		5,104,586.60		17,317,375.62
在产品	6,055,339.28	2,274,095.89		4,121,665.04		4,207,770.13
库存商品	14,562,471.25	2,122,957.40		5,924,862.51		10,760,566.14
委托加工物资	174,684.51	662,591.76				837,276.27
发出商品	303,987.01	81,856.21		166,298.48		219,544.74
合 计	38,960,939.70	9,699,005.83		15,317,412.63		33,342,532.90

接上表：

项 目	2022-12-31	2023年增加金额		2023年减少金额		2023-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,056,531.27	6,148,422.04		4,340,495.66		17,864,457.65
在产品	4,083,909.94	4,207,949.48		2,236,520.14		6,055,339.28
库存商品	7,196,893.49	9,083,590.34		1,718,012.58		14,562,471.25
委托加工物资	611,143.45	174,684.51		611,143.45		174,684.51
发出商品	237,353.75	192,389.60		125,756.34		303,987.01
合 计	28,185,831.90	19,807,035.97		9,031,928.17		38,960,939.70



接上表：

项 目	2022-1-1	2022 年增加金额		2022 年减少金额		2022-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,780,690.63	14,625,084.85		6,349,244.21		16,056,531.27
在产品	3,899,423.43	4,083,909.94		3,899,423.43		4,083,909.94
库存商品	1,439,881.91	6,468,057.52		711,045.94		7,196,893.49
委托加工物资	266,480.41	611,143.45		266,480.41		611,143.45
发出商品		237,353.75				237,353.75
<b>合 计</b>	<b>13,386,476.38</b>	<b>26,025,549.51</b>		<b>11,226,193.99</b>		<b>28,185,831.90</b>

## 9、持有待售资产

项 目	2024 年 5 月 31 日情况				
	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计出售时间
持有待售非流动资产					
其中：固定资产	10,580,916.77		10,580,916.77	71,026,938.10	2024 年 11 月
投资性房地产	6,587,207.80		6,587,207.80	35,941,887.09	2024 年 11 月
无形资产	2,638,617.56		2,638,617.56	15,198,457.81	2024 年 11 月
<b>合 计</b>	<b>19,806,742.13</b>		<b>19,806,742.13</b>	<b>122,167,283.00</b>	

注：根据溧政发[2018]12号《溧阳市工业用地收购储备实施意见》、溧国土资发[2018]55号《关于公布工业用地收储补偿相关标准的通知》等文件的有关规定，2021年6月，溧阳市昆仑街道办事处与公司签订《征收补偿协议》，约定对位于溧阳市新昌镇平陵西路868号的公司一厂、以及位于溧阳市新昌镇平陵西路1008号的公司二厂房屋和土地进行征收，对征收范围内公司所有的土地及地上附着物、相关设施设备进行补偿，补偿总金额为人民币12,216.7283万元，其中一厂补偿金额为3,606.4670万元，二厂补偿金额为8,610.2613万元，截至2024年5月31日，公司已按协议约定收到第一笔补偿款1,080万元，其余款项将在被征收范围内厂房腾空、厂房及附属设施完全拆除时分阶段收取。

接上表：

项 目	2023 年 12 月 31 日情况				
	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售时间
持有待售非流动资产					



项 目	2023年12月31日情况				
	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售时间
其中：固定资产	10,580,916.77		10,580,916.77	71,026,938.10	2024年11月
投资性房地产	6,587,207.80		6,587,207.80	35,941,887.09	2024年11月
无形资产	2,638,617.56		2,638,617.56	15,198,457.81	2024年11月
合 计	<b>19,806,742.13</b>		<b>19,806,742.13</b>	<b>122,167,283.00</b>	

接上表：

项 目	2022年12月31日情况				
	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售时间
持有待售非流动资产					
其中：固定资产	10,580,916.77		10,580,916.77	71,026,938.10	2024年11月
投资性房地产	6,587,207.80		6,587,207.80	35,941,887.09	2024年11月
无形资产	2,638,617.56		2,638,617.56	15,198,457.81	2024年11月
合 计	<b>19,806,742.13</b>		<b>19,806,742.13</b>	<b>122,167,283.00</b>	

**10、其他流动资产**

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
待认证、待抵扣进项税、留抵增值税及预交增值税	6,837,186.77	6,721,604.64	2,453,267.51
预缴企业所得税			3,263,111.81
其他	0.79		315,439.42
合 计	<b>6,837,187.56</b>	<b>6,721,604.64</b>	<b>6,031,818.74</b>

**11、固定资产**

## (1) 项目列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	329,456,218.63	302,761,590.37	183,915,902.36
固定资产清理			
合 计	<b>329,456,218.63</b>	<b>302,761,590.37</b>	<b>183,915,902.36</b>

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

## A、2024年1-5月情况



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、2023-12-31 余额	241,834,078.02	333,749,901.68	5,648,322.23	4,224,905.55	585,457,207.48
2、2024 年 1-5 月增 加金额	9,379,285.37	31,381,378.74	3,750.00	146,380.54	40,910,794.65
(1) 购置		6,980,185.88	3,750.00	146,380.54	7,130,316.42
(2) 在建工程转入	9,379,285.37	24,401,192.86			33,780,478.23
3、2024 年 1-5 月减 少金额		5,304,753.95			5,304,753.95
(1) 处置或报废		161,164.07			161,164.07
(2) 更新改造		5,143,589.88			5,143,589.88
4、2024-5-31 余额	251,213,363.39	359,826,526.47	5,652,072.23	4,371,286.09	621,063,248.18
二、累计折旧					
1、2023-12-31 余额	93,502,263.83	181,824,713.88	3,982,580.69	3,386,058.71	282,695,617.11
2、2024 年 1-5 月增 加金额	4,900,247.86	8,423,094.67	384,154.65	160,160.52	13,867,657.70
(1) 计提	4,900,247.86	8,423,094.67	384,154.65	160,160.52	13,867,657.70
3、2024 年 1-5 月减 少金额		4,956,245.26			4,956,245.26
(1) 处置或报废		69,834.88			69,834.88
(2) 更新改造		4,886,410.38			4,886,410.38
4、2024-5-31 余额	98,402,511.69	185,291,563.29	4,366,735.34	3,546,219.23	291,607,029.55
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2024-5-31 账面价 值	152,810,851.70	174,534,963.18	1,285,336.89	825,066.86	329,456,218.63
2、2023-12-31 账面 价值	148,331,814.19	151,925,187.80	1,665,741.54	838,846.84	302,761,590.37



## B、2023 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022-12-31 余额	177,713,192.77	262,899,016.53	5,744,379.75	3,858,410.50	450,214,999.55
2、2023 年增加金额	64,120,885.25	80,948,926.19	57,942.48	366,495.05	145,494,248.97
(1) 购置		44,841,246.78	57,942.48	366,495.05	45,265,684.31
(2) 在建工程转入	64,120,885.25	36,107,679.41			100,228,564.66
3、2023 年减少金额		10,098,041.04	154,000.00		10,252,041.04
(1) 处置或报废		9,185,108.26	154,000.00		9,339,108.26
(2) 更新改造		912,932.78			912,932.78
4、2023-12-31 余额	241,834,078.02	333,749,901.68	5,648,322.23	4,224,905.55	585,457,207.48
二、累计折旧					
1、2022-12-31 余额	83,119,250.23	176,992,293.67	3,190,679.85	2,996,873.44	266,299,097.19
2、2023 年增加金额	10,383,013.60	13,597,221.97	938,200.84	389,185.27	25,307,621.68
(1) 计提	10,383,013.60	13,597,221.97	938,200.84	389,185.27	25,307,621.68
3、2023 年减少金额		8,764,801.76	146,300.00		8,911,101.76
(1) 处置或报废		8,721,528.74	146,300.00		8,867,828.74
(2) 更新改造		43,273.02			43,273.02
4、2023-12-31 余额	93,502,263.83	181,824,713.88	3,982,580.69	3,386,058.71	282,695,617.11
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	148,331,814.19	151,925,187.80	1,665,741.54	838,846.84	302,761,590.37
2、2022-12-31 账面价值	94,593,942.54	85,906,722.86	2,553,699.90	861,537.06	183,915,902.36

## C、2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2022-1-1 余额	174,566,896.16	249,236,112.44	4,845,671.78	3,376,542.38	432,025,222.76



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
2、2022 年增加金额	3,146,296.61	28,774,088.25	1,068,507.97	481,868.12	33,470,760.95
(1) 购置		16,184,399.74	1,068,507.97	481,868.12	17,734,775.83
(2) 在建工程转入	3,146,296.61	12,589,688.51			15,735,985.12
3、2022 年减少金额		15,111,184.16	169,800.00		15,280,984.16
(1) 处置或报废		13,975,422.86	169,800.00		14,145,222.86
(2) 更新改造		1,135,761.30			1,135,761.30
4、2022-12-31 余额	177,713,192.77	262,899,016.53	5,744,379.75	3,858,410.50	450,214,999.55
二、累计折旧					
1、2022-1-1 余额	74,564,874.75	180,475,874.08	2,441,168.44	2,700,971.14	260,182,888.41
2、2022 年增加金额	8,554,375.48	10,668,485.02	910,821.41	295,902.30	20,429,584.21
(1) 计提	8,554,375.48	10,668,485.02	910,821.41	295,902.30	20,429,584.21
3、2022 年减少金额		14,152,065.43	161,310.00		14,313,375.43
(1) 处置或报废		13,277,113.01	161,310.00		13,438,423.01
(2) 更新改造		874,952.42			874,952.42
4、2022-12-31 余额	83,119,250.23	176,992,293.67	3,190,679.85	2,996,873.44	266,299,097.19
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2022-12-31 账面价值	94,593,942.54	85,906,722.86	2,553,699.90	861,537.06	183,915,902.36
2、2022-1-1 账面价值	100,002,021.41	68,760,238.36	2,404,503.34	675,571.24	171,842,334.35

②报告期各期末无暂时闲置固定资产。

③报告期各期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 12、在建工程

### (1) 项目列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
在建工程		28,755,594.50	51,420,481.79
工程物资			



项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
合 计		28,755,594.50	51,420,481.79

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2024-5-31 余额			2023-12-31 余额			2022-12-31 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	账面余额	减值准备	账面价值
高速重载齿轮零部件精密加工项目				6,653,384.95		6,653,384.95	45,860,366.73		45,860,366.73
4.5MW 分布式光伏发电项目				15,234,375.51		15,234,375.51			
设备安装、升级改造项目				6,867,834.04		6,867,834.04	5,560,115.06		5,560,115.06
合 计				28,755,594.50		28,755,594.50	51,420,481.79		51,420,481.79

## ②重要在建工程项目本年变动情况

## A、2024 年 1-5 月变动情况

项目名称	2023-12-31	2024 年 1-5 月增加金额	2024 年 1-5 月转入固定资产金额	2024 年 1-5 月其他减少金额	2024-5-31
高速重载齿轮零部件精密加工项目	6,653,384.95	2,723,900.42	9,377,285.37		
4.5MW 分布式光伏发电项目	15,234,375.51		15,234,375.51		
设备安装、升级改造项目	6,867,834.04	2,300,983.31	9,168,817.35		
合 计	28,755,594.50	5,024,883.73	33,780,478.23		

## B、2023 年度变动情况

项目名称	2022-12-31	2023 年增加金额	2023 年转入固定资产金额	2023 年其他减少金额	2023-12-31
高速重载齿轮零部件精密加工项目	45,860,366.73	23,233,733.36	62,440,715.14		6,653,384.95
4.5MW 分布式光伏发电项目		15,234,375.51			15,234,375.51
设备安装、升级改造项目	5,560,115.06	40,320,333.70	37,787,849.52	1,224,765.20	6,867,834.04
合 计	51,420,481.79	78,788,442.57	100,228,564.66	1,224,765.20	28,755,594.50

## C、2022 年度变动情况

项目名称	2022-1-1	2022 年增加金额	2022 年转入固定资产金额	2022 年其他减少金额	2022-12-31
高速重载齿轮零部件精密加工项目	4,461,100.71	41,399,266.02			45,860,366.73
三厂新建道路及棚建设工程	63,716.81	67,063.11	130,779.92		
办公楼改造装修工程	592,079.21	317,927.50		910,006.71	



项目名称	2022-1-1	2022 年增加金额	2022 年转入固定资产金额	2022 年其他减少金额	2022-12-31
设备安装、升级改造		21,167,320.26	15,605,205.20	2,000.00	5,560,115.06
合计	5,116,896.73	62,951,576.89	15,735,985.12	912,006.71	51,420,481.79

③报告期各期末计提在建工程减值准备。

### 13、无形资产

#### (1) 2024 年 5 月 31 日情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2023-12-31	41,792,490.00	5,205,301.36	1,470,000.00	48,467,791.36
2、2024 年 1-5 月增加金额		672,566.37		672,566.37
(1) 购置		672,566.37		672,566.37
3、2024 年 1-5 月减少金额				
(1) 处置				
4、2024-5-31	41,792,490.00	5,877,867.73	1,470,000.00	49,140,357.73
二、累计摊销				
1、2023-12-31	7,663,578.90	3,042,473.08	1,267,297.37	11,973,349.35
2、2024 年 1-5 月增加金额	348,270.77	580,972.68	16,891.90	946,135.35
(1) 计提	348,270.77	580,972.68	16,891.90	946,135.35
3、2024 年 1-5 月减少金额				
(1) 处置				
4、2024-5-31	8,011,849.67	3,623,445.76	1,284,189.27	12,919,484.70
三、减值准备				
四、账面价值				
1、2024-5-31	33,780,640.33	2,254,421.97	185,810.73	36,220,873.03
2、2023-12-31	34,128,911.10	2,162,828.28	202,702.63	36,494,442.01
B、2023 年情况				
项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				



项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1、2022-12-31	41,792,490.00	2,777,694.54	1,470,000.00	46,040,184.54
2、2023 年增加金额		2,427,606.82		2,427,606.82
(1) 购置		2,427,606.82		2,427,606.82
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、2023-12-31	41,792,490.00	5,205,301.36	1,470,000.00	48,467,791.36
二、累计摊销				
1、2022-12-31	6,827,730.33	2,732,266.82	1,226,756.81	10,786,753.96
2、2023 年增加金额	835,848.57	310,206.26	40,540.56	1,186,595.39
(1) 计提	835,848.57	310,206.26	40,540.56	1,186,595.39
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、2023-12-31	7,663,578.90	3,042,473.08	1,267,297.37	11,973,349.35
三、减值准备				
四、账面价值				
1、2023-12-31	34,128,911.10	2,162,828.28	202,702.63	36,494,442.01
2、2022-12-31	34,964,759.67	45,427.72	243,243.19	35,253,430.58

## C、2022 年度情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2022-1-1	26,321,890.00	2,728,137.02	1,470,000.00	30,520,027.02
2、2022 年增加金额	15,470,600.00	49,557.52		15,520,157.52
(1) 购置	15,470,600.00	49,557.52		15,520,157.52
3、2022 年减少金额				
(1) 处置				
4、2022-12-31	41,792,490.00	2,777,694.54	1,470,000.00	46,040,184.54
二、累计摊销				



项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1、2022-1-1	6,176,575.30	2,728,137.02	1,186,216.25	10,090,928.57
2、2022年增加金额	651,155.03	4,129.80	40,540.56	695,825.39
(1) 计提	651,155.03	4,129.80	40,540.56	695,825.39
3、2022年减少金额				
(1) 处置				
4、2022-12-31	6,827,730.33	2,732,266.82	1,226,756.81	10,786,753.96
三、减值准备				
四、账面价值				
1、2022-12-31	34,964,759.67	45,427.72	243,243.19	35,253,430.58
2、2022-1-1	20,145,314.70		283,783.75	20,429,098.45

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023-12-31	2024年1-5月增加	2024年1-5月减少	2024-5-31
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	502,099.56			502,099.56
合 计	502,099.56			502,099.56

接上表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022-12-31	2023年增加	2023年减少	2023-12-31
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	502,099.56			502,099.56
合 计	502,099.56			502,099.56

接上表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022-1-1	2023年增加	2023年减少	2022-12-31
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	502,099.56			502,099.56
合 计	502,099.56			502,099.56

##### (2) 商誉减值准备

报告期各期末商誉未发生减值。



## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

## A、2024年5月末：

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	溧阳市鑫金新能源有限公司整体形成一个资产组		是

## B、2023年末：

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	溧阳市鑫金新能源有限公司整体形成一个资产组		是

## C、2022年末：

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同一控制下合并溧阳市鑫金新能源有限公司形成商誉	溧阳市鑫金新能源有限公司整体形成一个资产组		是

## 15、长期待摊费用

项目	2023-12-31	2024年1-5月			2024-5-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
宿舍装修	665,466.57		107,333.35		558,133.22
办公楼装修	2,033,766.43		214,286.20		1,819,480.23
三厂绿化	119,547.56		11,670.80		107,876.76
合计	2,818,780.56		333,290.35		2,485,490.21

接上表：

项目	2022-12-31	2023年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
宿舍装修	923,066.61		257,600.04		665,466.57
办公楼装修	1,518,251.21	948,266.91	432,751.69		2,033,766.43
三厂绿化		140,050.00	20,502.44		119,547.56
合计	2,441,317.82	1,088,316.91	710,854.17		2,818,780.56

接上表：

项目	2022-1-1	2022年			2022-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
宿舍装修	1,180,666.65		257,600.04		923,066.61
办公楼装修		1,623,167.41	104,916.20		1,518,251.21



项 目	2022-1-1	2022 年			2022-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
合 计	1,180,666.65	1,623,167.41	362,516.24		2,441,317.82

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

项 目	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,691,805.79	7,153,759.89	52,871,100.42	7,930,662.17	58,169,767.24	8,725,455.86
与资产相关政府补助	11,756,272.03	1,763,440.80	10,338,322.03	1,550,748.30	4,316,335.06	647,450.26
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	57,748.03	8,662.20	23,316.00	3,497.40	89,030.49	13,354.57
合 计	59,505,825.85	8,925,862.89	63,232,738.45	9,484,907.87	62,575,132.79	9,386,260.69

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性计入当期成本费用企业所得税税前扣除	22,154,989.01	3,323,248.35	23,222,322.36	3,483,348.35	25,783,922.40	3,867,588.36
非同一控制下企业合并资产评估增值	380,222.62	81,775.83	408,180.17	85,270.52	475,278.29	93,657.79
合 计	22,535,211.63	3,405,024.18	23,630,502.53	3,568,618.87	26,259,200.69	3,961,246.15

## (3) 未确认递延所得税资产明细



项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
可抵扣亏损	231,655.38	203,200.75	307,801.77
合 计	<b>231,655.38</b>	<b>203,200.75</b>	<b>307,801.77</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31	备注
2023 年			104,601.02	
2024 年	116,038.31	116,038.31	116,038.31	
2025 年	83,010.17	83,010.17	83,010.17	
2026 年	4,152.27	4,152.27	4,152.27	
2027 年	28,454.63			
合 计	<b>231,655.38</b>	<b>203,200.75</b>	<b>307,801.77</b>	

#### 17、其他非流动资产

项 目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产 采购款	770,580.10		770,580.10	1,783,575.28		1,783,575.28
合同资产	35,152,868.87	703,057.38	34,449,811.49	33,418,045.06	668,360.90	32,749,684.16
合 计	<b>35,923,448.97</b>	<b>703,057.38</b>	<b>35,220,391.59</b>	<b>35,201,620.34</b>	<b>668,360.90</b>	<b>34,533,259.44</b>

接上表：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	8,186,994.18		8,186,994.18
合同资产	26,770,069.82	1,338,503.49	25,431,566.33
合 计	<b>34,957,064.00</b>	<b>1,338,503.49</b>	<b>33,618,560.51</b>

#### 18、所有权或使用权受限资产

项 目	2024-5-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况



货币资金	17,801,073.33	17,801,073.33	票据保证金及其他使用权受限的资金	银行承兑汇票保证金及ETC保证金
应收票据	100,361,304.19	100,361,304.19	质押	票据池质押
持有待售资产	78,519.78	78,519.78	借款抵押	1、中国农业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额12,046万元，抵押日期2023年8月14日至2028年8月13日。 2、中国银行股份有限公司溧阳支行借款抵押，最高抵押金额6,722万元，抵押日期2023年8月14日至2029年8月14日。 3、江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额1,460万元，抵押日期2022年8月17日至2025年8月17日。
固定资产	216,392,138.82	78,272,119.81	借款抵押	
无形资产	26,321,890.00	18,873,090.01	借款抵押	
<b>合计</b>	<b>360,954,926.12</b>	<b>215,386,107.12</b>		

接上表：

项 目	2023-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,073.29	1,073.29	票据保证金及其他使用权受限的资金	银行承兑汇票保证金及ETC保证金
应收票据	158,799,531.45	158,345,354.81	质押	票据池质押
持有待售资产	78,519.78	78,519.78	借款抵押	1、中国农业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额12,046万元，抵押日期2023年8月14日至2028年8月13日。 2、中国银行股份有限公司溧阳支行借款抵押，最高抵押金额6,722万元，抵押日期2023年8月14日至2029年8月14日。 3、江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额1,460万元，抵押日期2022年8月17日至2025年8月17日。
固定资产	216,908,378.14	80,633,208.09	借款抵押	
无形资产	26,321,890.00	19,092,439.10	借款抵押	
<b>合 计</b>	<b>402,109,392.66</b>	<b>258,150,595.07</b>		

接上表：

项 目	2022-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况



项 目	2022-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,301,875.13	33,301,875.13	票据保证金及其他使用权受限的资金	银行承兑汇票保证金及ETC保证金
应收票据	131,828,194.20	131,421,387.03	质押	票据池质押
固定资产	212,688,647.80	86,690,868.61	借款抵押	1、中国农业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额12,561万元，抵押日期2021年3月3日至2025年2月19日。
持有待售资产	78,519.78	78,519.78	借款抵押	2、中国银行股份有限公司溧阳支行借款抵押，最高抵押金额7,397.98万元，抵押日期2020年1月7日至2023年1月7日。
固定资产	211,308,378.14	86,612,348.83	借款抵押	3、江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行借款抵押，最高抵押金额1,460万元，抵押日期2022年8月17日至2025年8月17日。
<b>合 计</b>	<b>589,205,615.05</b>	<b>338,104,999.38</b>		

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
抵押、质押、保证借款	232,500,000.00	274,000,000.00	146,000,000.00
保证借款	49,800,000.00	89,800,000.00	105,000,000.00
应计利息	340,682.23	348,372.50	285,755.56
<b>合 计</b>	<b>282,640,682.23</b>	<b>364,148,372.50</b>	<b>251,285,755.56</b>

注：担保情况说明

① 本公司以不动产作抵押与中国农业银行和平支行签订最高额抵押合同，同时由葛艳明向中国农业银行和平支行提供最高额保证担保，截至2023年12月31日和2022年12月31日，本公司短期借款本金余额分别为9,500.00万元和4,000.00万元。

② 本公司由葛艳明向招商银行常州分行提供最高额保证担保，截至2024年5月31日、2023年12月31日和2022年12月31日，本公司短期借款本金余额分别为1,980.00万元、6,980.00万元和5,000.00万元。

③ 本公司以不动产作抵押与中国银行溧阳支行签订最高额抵押合同，同时由葛艳明、葛桑、吴惠芬提供最高额保证担保，截至2022年12月31日，本公司短期借款本金余额为1,000.00万元。

④ 本公司以评估价值为1,461.91万元的机器设备作抵押与江苏江南农村商业银行股份



有限公司签订最高额抵押合同，同时由溧阳市亿斯特进出口有限公司、葛艳明向江苏江南农村商业银行股份有限公司提供最高额保证担保，截至 2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额均为 9,600.00 万元。

⑤ 本公司由葛艳明向中国光大银行股份有限公司常州分行提供最高额保证担保，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额为 5,000.00 万元。

⑥ 本公司以不动产作抵押与中国银行溧阳支行签订最高额抵押合同，同时由葛艳明、葛桑、吴惠芬向中国银行溧阳支行提供最高额保证担保，截至 2024 年 5 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额均为 8,300.00 万元。

⑦ 本公司由葛艳明和溧阳市亿斯特进出口有限公司向南京银行常州分行提供最高额保证担保，截至 2024 年 5 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额分别为 2,000.00 万元和 1,000.00 万元。

⑧ 本公司以不动产作抵押与中国农业银行溧阳支行签订最高额抵押合同，同时由葛艳明向中国农业银行溧阳支行提供最高额保证担保，截至 2024 年 5 月 31 日，本公司短期借款本金余额为 5,350.00 万元。

⑨ 本公司由葛艳明、葛桑向中国银行溧阳支行提供最高额保证担保，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额为 500.00 万元。

⑩ 本公司由葛艳明、葛桑和江苏金源高端装备股份有限公司向中国银行溧阳支行提供最高额保证担保，截至 2024 年 5 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款本金余额均为 1,000.00 万元。

(2) 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 20、应付票据

种 类	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	179,550,000.00	174,281,056.58	230,038,928.36
合 计	<b>179,550,000.00</b>	<b>174,281,056.58</b>	<b>230,038,928.36</b>

注：报告期各期末本公司无已到期未支付的应付票据。

## 21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
应付材料及劳务款	159,318,149.62	102,107,618.05	138,632,554.22
应付设备及工程款	21,461,714.48	45,872,678.79	37,842,056.12



项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
其他款项	4,638,888.29	3,379,828.21	4,015,972.19
<b>合 计</b>	<b>185,418,752.39</b>	<b>151,360,125.05</b>	<b>180,490,582.53</b>

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

## 22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
预收销售款	810,868.82	1,866,765.70	2,960,921.83
减：计入其他流动负债（附注六、27）	91,611.00	156,966.72	245,271.26
<b>合 计</b>	<b>719,257.82</b>	<b>1,709,798.98</b>	<b>2,715,650.57</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

报告期各期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 报告期内本公司合同负债账面价值未发生重大变动。

## 23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023-12-31	2024 年 1-5 月		2024-5-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	8,206,127.19	28,489,350.54	29,394,034.65	7,301,443.08
二、离职后福利-设定提存计划		2,112,710.92	2,112,710.92	
<b>合 计</b>	<b>8,206,127.19</b>	<b>30,602,061.46</b>	<b>31,506,745.57</b>	<b>7,301,443.08</b>

接上表：

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,947,150.84	63,000,242.12	62,741,265.77	8,206,127.19
二、离职后福利-设定提存计划		4,976,716.73	4,976,716.73	
<b>合 计</b>	<b>7,947,150.84</b>	<b>67,976,958.85</b>	<b>67,717,982.50</b>	<b>8,206,127.19</b>

接上表：

项目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31
		增加	减少	



项目	2022-1-1	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,148,128.50	57,970,141.52	57,171,119.18	7,947,150.84
二、离职后福利-设定提存计划		4,093,354.93	4,093,354.93	
<b>合 计</b>	<b>7,148,128.50</b>	<b>62,063,496.45</b>	<b>61,264,474.11</b>	<b>7,947,150.84</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	2023-12-31	2024年1-5月		2024-5-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,862,633.00	24,630,473.84	25,820,648.84	6,672,458.00
2、职工福利费		1,040,791.03	1,040,791.03	
3、社会保险费	65,151.46	1,507,226.17	1,507,226.17	65,151.46
其中：医疗保险费		1,024,290.13	1,024,290.13	
工伤保险费	63,292.78	380,577.21	380,577.21	63,292.78
生育保险费	1,858.68	102,358.83	102,358.83	1,858.68
4、住房公积金	24,240.00	817,548.00	817,548.00	24,240.00
5、工会经费和职工教育经费	254,102.73	493,311.50	207,820.61	539,593.62
<b>合 计</b>	<b>8,206,127.19</b>	<b>28,489,350.54</b>	<b>29,394,034.65</b>	<b>7,301,443.08</b>

接上表：

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,694,859.00	54,817,427.44	54,649,653.44	7,862,633.00
2、职工福利费		1,879,989.71	1,879,989.71	
3、社会保险费		3,214,997.59	3,149,846.13	65,151.46
其中：医疗保险费		2,119,942.66	2,119,942.66	
工伤保险费		858,199.75	794,906.97	63,292.78
生育保险费		236,855.18	234,996.50	1,858.68
4、住房公积金		1,955,606.00	1,931,366.00	24,240.00
5、工会经费和职工教育经费	252,291.84	1,132,221.38	1,130,410.49	254,102.73
<b>合 计</b>	<b>7,947,150.84</b>	<b>63,000,242.12</b>	<b>62,741,265.77</b>	<b>8,206,127.19</b>



接上表：

项目	2022-1-1	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,918,257.00	49,561,643.16	48,785,041.16	7,694,859.00
2、职工福利费		3,062,726.24	3,062,726.24	
3、社会保险费		2,631,569.97	2,631,569.97	
其中：医疗保险费		1,960,955.12	1,960,955.12	
工伤保险费		474,676.47	474,676.47	
生育保险费		195,938.38	195,938.38	
4、住房公积金		1,698,061.00	1,698,061.00	
5、工会经费和职工教育经费	229,871.50	1,016,141.15	993,720.81	252,291.84
<b>合 计</b>	<b>7,148,128.50</b>	<b>57,970,141.52</b>	<b>57,171,119.18</b>	<b>7,947,150.84</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023-12-31	2024年1-5月		2024-5-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,048,562.16	2,048,562.16	
2、失业保险费		64,148.76	64,148.76	
<b>合 计</b>		<b>2,112,710.92</b>	<b>2,112,710.92</b>	

接上表：

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		4,825,657.30	4,825,657.30	
2、失业保险费		151,059.43	151,059.43	
<b>合 计</b>		<b>4,976,716.73</b>	<b>4,976,716.73</b>	

接上表：

项目	2022-1-1	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		3,968,985.01	3,968,985.01	
2、失业保险费		124,369.92	124,369.92	



项目	2022-1-1	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
合计		4,093,354.93	4,093,354.93	

#### 24、应交税费

项目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
增值税	114,946.90	58,397.08	4,562,415.94
企业所得税	1,542,252.12	2,697,239.92	29,084.32
个人所得税	18,691.70	13,023.78	
城市维护建设税	49,557.51	41,052.24	191,164.91
房产税	440,409.78	644,472.22	582,684.77
土地使用税	266,852.00	400,278.00	386,592.00
教育费附加及地方教育附加	35,398.23	29,323.02	136,546.36
印花税	81,378.78	130,863.65	169,843.20
其他		23,511.47	23,938.15
合计	2,549,487.02	4,038,161.38	6,082,269.65

#### 25、其他应付款

##### (1) 项目列示

项目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	8,569,710.49	7,581,903.77	7,684,082.65
合计	8,569,710.49	7,581,903.77	7,684,082.65

##### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
保证金及押金	8,184,572.53	7,554,572.53	7,658,000.00
其他	385,137.96	27,331.24	26,082.65
合计	8,569,710.49	7,581,903.77	7,684,082.65

②报告期各期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。



**26、一年内到期的非流动负债**

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
1年内到期的长期借款	3,900,964.16	375,241.58	
应计利息	301,927.16	35,997.50	
<b>合 计</b>	<b>4,202,891.32</b>	<b>411,239.08</b>	

**27、其他流动负债**

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
未终止确认的已背书未到期商业汇票对应负债	55,875,877.38	47,059,831.56	127,038,514.27
合同负债对应销项税	91,611.00	156,966.72	245,271.26
<b>合 计</b>	<b>55,967,488.38</b>	<b>47,216,798.28</b>	<b>127,283,785.53</b>

**28、长期借款**

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
保证借款	57,781,449.16	38,039,218.50	
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	4,202,891.32	411,239.08	
<b>合 计</b>	<b>53,578,557.84</b>	<b>37,627,979.42</b>	

注：担保情况说明

① 本公司由葛艳明向中国农业银行溧阳市支行和招商银行常州分行组成的固定资产银团贷款提供最高额保证担保，截至2024年5月31日和2023年12月31日，本公司在中国农业银行溧阳市支行取得的长期借款本金余额分别为3,000.00万元和1,980.00万元。本公司在招商银行常州分行取得的长期借款本金余额分别为2,000.00万元和1,320.00万元。

② 本公司由葛艳明、葛桑和吴惠芬向中国银行溧阳市支行提供最高额保证担保，截至2024年5月31日和2023年12月31日，本公司长期借款本金余额分别为747.95万元和500.32万元

**29、长期应付款**

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
拆迁补偿款	10,800,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,800,000.00</b>	<b>10,800,000.00</b>	<b>10,800,000.00</b>

**30、递延收益**

项 目	2023-12-31	2024年1-5月	2024-5-31	形成原因
-----	------------	-----------	-----------	------



		增加	减少		
2015年省级重点研发企业专项资金	191,666.91		41,666.67	150,000.24	政府拨付
2016-2017年度“向先进制造出发”奖补资金	289,574.32		33,104.17	256,470.15	政府拨付
2017-2019年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	895,000.20		79,166.67	815,833.53	政府拨付
2018年度常州市首台(套)重大装备及关键部件认定专项资金	125,625.00		9,375.00	116,250.00	政府拨付
“三位一体”战略促进工业企业转型升级专项资金	612,808.64		94,583.34	518,225.30	政府拨付
“四大经济”政策项目奖补资金	1,281,979.96	2,126,200.00	158,687.48	3,249,492.48	政府拨付
10MW及以上大功率海上风电齿轮箱零部件产业化一期项目专项补助款	6,941,667.00		291,666.67	6,650,000.33	政府拨付
<b>合计</b>	<b>10,338,322.03</b>	<b>2,126,200.00</b>	<b>708,250.00</b>	<b>11,756,272.03</b>	

接上表:

项 目	2022-12-31	2023年		2023-12-31	形成原因
		增加	减少		
2012年节能与发展循环专项资金	1,667.02		1,667.02		政府拨付
2013年度省级工业和信息产业转型升级专项资金(第一批)	100,833.01		100,833.01		政府拨付
2015年省级重点研发企业专项资金	291,666.91		100,000.00	191,666.91	政府拨付
2016至2017年度“向先进制造出发”奖补资金	369,024.32		79,450.00	289,574.32	政府拨付
2017至2019年度省级工业和信息产业转型升级专项资金(第二批)	1,085,000.20		190,000.00	895,000.20	政府拨付
2018年度常州市首台(套)重大装备及关键部件认定专项资金	148,125.00		22,500.00	125,625.00	政府拨付
“三位一体”战略促进工业企业转型升级专项资金	869,808.64		257,000.00	612,808.64	政府拨付
“四大经济”政策项目奖补资金	1,450,209.96		168,230.00	1,281,979.96	政府拨付
10MW及以上大功率海上风电齿轮箱零部件产业化一期项目专项补助款		7,000,000.00	58,333.00	6,941,667.00	政府拨付
<b>合计</b>	<b>4,316,335.06</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>978,013.03</b>	<b>10,338,322.03</b>	



接上表：

项 目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31	形成原因
		增加	减少		
2012 年第一批节能与发展循环专项资金	11,667.02		10,000.00	1,667.02	政府拨付
2013 年度省级工业和信息产业转型升级专项资金（第一批）	210,833.01		110,000.00	100,833.01	政府拨付
2015 年省级重点研发企业专项资金	391,666.91		100,000.00	291,666.91	政府拨付
2016 至 2017 年度“向先进制造出发”奖补资金	448,474.32		79,450.00	369,024.32	政府拨付
2017 至 2019 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,275,000.20		190,000.00	1,085,000.20	政府拨付
2018 年度常州市首台（套）重大装备及关键部件认定专项资金	170,625.00		22,500.00	148,125.00	政府拨付
“三位一体”战略促进工业企业转型升级专项资金	1,126,808.64		257,000.00	869,808.64	政府拨付
“四大经济”政策项目奖补资金	1,323,089.96	268,500.00	141,380.00	1,450,209.96	政府拨付
<b>合 计</b>	<b>4,958,165.06</b>	<b>268,500.00</b>	<b>910,330.00</b>	<b>4,316,335.06</b>	

### 31、股本

#### （1）2024 年 1-5 月股本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年 1-5 月增加	2024 年 1-5 月减少	2024-5-31	持股比例%
葛艳明	75,513,000.00			75,513,000.00	76.98
上海儒杉资产管理合伙企业（有限合伙）	5,625,000.00			5,625,000.00	5.73
南京高达梧桐创业投资基金（有限合伙）	5,000,000.00			5,000,000.00	5.10
上海祥禾涌骏股权投资合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00			4,500,000.00	4.59
溧阳市先进储能私募基金合伙企业（有限合伙）	3,600,000.00			3,600,000.00	3.67
溧阳市政府投资基金（有限合伙）	2,800,000.00			2,800,000.00	2.85
袁志伟	630,000.00			630,000.00	0.64



投资者名称	2023-12-31	2024年1-5月增加	2024年1-5月减少	2024-5-31	持股比例%
徐涛	252,000.00			252,000.00	0.26
王远林	180,000.00			180,000.00	0.18
<b>合 计</b>	<b>98,100,000.00</b>			<b>98,100,000.00</b>	<b>100.00</b>

## (2) 2023年度股本变动情况

投资者名称	2022-12-31	2023年增加	2023年减少	2023-12-31	持股比例%
葛艳明	75,513,000.00			75,513,000.00	76.98
上海儒杉资产管理合伙企业 (有限合伙)	5,625,000.00			5,625,000.00	5.73
南京高达梧桐创业投资基金 (有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00	5.10
上海祥禾涌骏股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,500,000.00			4,500,000.00	4.59
溧阳市先进储能私募基金合 伙企业(有限合伙)	3,600,000.00			3,600,000.00	3.67
溧阳市政府投资基金(有限合 伙)	2,800,000.00			2,800,000.00	2.85
袁志伟	630,000.00			630,000.00	0.64
徐涛	252,000.00			252,000.00	0.26
王远林	180,000.00			180,000.00	0.18
<b>合 计</b>	<b>98,100,000.00</b>			<b>98,100,000.00</b>	<b>100.00</b>

## (3) 2022年度股本变动情况

投资者名称	2022-1-1	2022年增加	2022年减少	2022-12-31	持股比例%
葛艳明	75,513,000.00			75,513,000.00	76.98
上海儒杉资产管理合 伙企业(有限合伙)	5,625,000.00			5,625,000.00	5.73
南京高达梧桐创业投 资基金(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00	5.10
上海祥禾涌骏股权投 资合伙企业(有限合		4,500,000.00		4,500,000.00	4.59



投资者名称	2022-1-1	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31	持股比例%
伙)					
溧阳市先进储能私募 基金合伙企业(有限 合伙)		3,600,000.00		3,600,000.00	3.67
溧阳市政府投资基金 (有限合伙)	2,800,000.00			2,800,000.00	2.85
袁志伟	630,000.00			630,000.00	0.64
徐涛	252,000.00			252,000.00	0.26
王远林	180,000.00			180,000.00	0.18
<b>合 计</b>	<b>90,000,000.00</b>	<b>8,100,000.00</b>		<b>98,100,000.00</b>	<b>100.00</b>

### 32、资本公积

#### (1) 2024 年 1-5 月资本公积变动情况

项 目	2023-12-31	2024 年 1-5 月增加	2024 年 1-5 月减少	2024-5-31
资本溢价	151,475,924.91			151,475,924.91
<b>合 计</b>	<b>151,475,924.91</b>			<b>151,475,924.91</b>

#### (2) 2023 年度资本公积变动情况

项 目	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
资本溢价	151,475,924.91			151,475,924.91
<b>合 计</b>	<b>151,475,924.91</b>			<b>151,475,924.91</b>

#### (3) 2022 年度资本公积变动情况

项 目	2022-1-1	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31
资本溢价	69,584,924.91	81,891,000.00		151,475,924.91
<b>合 计</b>	<b>69,584,924.91</b>	<b>81,891,000.00</b>		<b>151,475,924.91</b>

2022 年 10 月，公司股东会决议新增注册资本 810 万元，其中上海祥禾涌骏股权投资合伙企业(有限合伙)认缴 450 万元，溧阳市先进储能私募基金合伙企业(有限合伙)认缴 360 万元。同年 12 月，公司收到上海祥禾涌骏股权投资合伙企业(有限合伙)认缴出资人名币 4,999.50 万元，超过其认缴出资金额 4,549.50 万元，收到溧阳市先进储能私募基金合伙企业(有限合伙)认缴的出资额人民币 3,999.60 万元，超过其认缴出资金额 3,639.60 万元，公司将上述超过认缴出资的金额合计 8,189.10 万元计入资本公积。



## 33、专项储备

## (1) 2024年1-5月专项储备变动情况

项 目	2023-12-31	2024年1-5月增加	2024年1-5月减少	2024-5-31
安全生产费	8,196,777.01	1,625,563.79	535,783.93	9,286,556.87
合 计	8,196,777.01	1,625,563.79	535,783.93	9,286,556.87

## (2) 2023年度专项储备变动情况

项 目	2022-12-31	2023年增加	2023年减少	2023-12-31
安全生产费	5,181,765.90	4,060,527.07	1,045,515.96	8,196,777.01
合 计	5,181,765.90	4,060,527.07	1,045,515.96	8,196,777.01

## (3) 2022年度专项储备变动情况

项 目	2022-1-1	2022年增加	2022年减少	2022-12-31
安全生产费	2,243,664.08	3,770,778.01	832,676.19	5,181,765.90
合 计	2,243,664.08	3,770,778.01	832,676.19	5,181,765.90

## 34、盈余公积

## (1) 2024年1-5月盈余公积变动情况

项 目	2023-12-31	2024年1-5月		2024-5-31
		增加	减少	
法定盈余公积	92,705,343.05			92,705,343.05
合 计	92,705,343.05			92,705,343.05

## (2) 2023年度盈余公积变动情况

项 目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	83,776,689.60	8,928,653.45		92,705,343.05
合 计	83,776,689.60	8,928,653.45		92,705,343.05

## (3) 2022年度盈余公积变动情况

项 目	2022-1-1	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	73,280,698.25	10,495,991.35		83,776,689.60
合 计	73,280,698.25	10,495,991.35		83,776,689.60



**35、未分配利润**

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
调整前上年末未分配利润	686,250,417.84	623,919,560.90	526,924,456.40
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	686,250,417.84	623,919,560.90	526,924,456.40
加：本年归属于母公司股东的净利润	35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
减：提取法定盈余公积		8,928,653.45	10,495,991.35
分配现金股利		19,620,000.00	
年末未分配利润	721,291,236.41	686,250,417.84	623,919,560.90

**36、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	2024年1-5月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,142,820.90	423,066,390.43	1,188,818,522.88	1,021,980,219.86
其他业务	47,789,416.97	47,165,568.74	102,625,767.84	104,098,567.57
合 计	<b>535,932,237.87</b>	<b>470,231,959.17</b>	<b>1,291,444,290.72</b>	<b>1,126,078,787.43</b>

续上表

项 目	2022年	
	收入	成本
主营业务	1,320,775,130.10	1,094,807,984.43
其他业务	129,834,016.63	127,045,464.70
合 计	<b>1,450,609,146.73</b>	<b>1,221,853,449.13</b>

**（2）营业收入和营业成本的分解信息**

2024年1-5月情况：

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
风能设备配套锻件	423,050,872.96	371,900,754.83
矿山机械锻件（含工程机械）	39,363,860.75	30,887,860.23
轨道交通锻件	13,869,773.34	10,538,669.06



合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
海洋工程锻件	9,031,799.28	7,753,136.71
其他产品	50,615,931.54	49,151,538.34
<b>合 计</b>	<b>535,932,237.87</b>	<b>470,231,959.17</b>
按经营地区分类:		
境内	512,967,475.20	454,349,716.51
境外	22,964,762.67	15,882,242.66
<b>合 计</b>	<b>535,932,237.87</b>	<b>470,231,959.17</b>
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	535,434,158.60	470,231,959.17
在某一时段内转让	498,079.27	
<b>合 计</b>	<b>535,932,237.87</b>	<b>470,231,959.17</b>
按销售渠道分类:		
直接销售	535,932,237.87	470,231,959.17
通过经销商销售		
<b>合 计</b>	<b>535,932,237.87</b>	<b>470,231,959.17</b>

## 2023 年度情况:

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
风能设备配套锻件	1,001,695,310.83	869,705,014.81
矿山机械锻件(含工程机械)	100,866,989.03	80,754,234.59
轨道交通锻件	29,925,663.38	24,389,419.09
海洋工程锻件	50,153,132.57	42,837,900.24
其他产品	108,803,194.91	108,392,218.70
<b>合 计</b>	<b>1,291,444,290.72</b>	<b>1,126,078,787.43</b>
按经营地区分类:		
境内	1,255,815,067.07	1,101,860,332.20
境外	35,629,223.65	24,218,455.23



合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<b>合 计</b>	<b>1,291,444,290.72</b>	<b>1,126,078,787.43</b>
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	1,289,952,331.21	1,126,078,787.43
在某一时段内转让	1,491,959.51	
<b>合 计</b>	<b>1,291,444,290.72</b>	<b>1,126,078,787.43</b>
按销售渠道分类：		
直接销售	1,291,444,290.72	1,126,078,787.43
通过经销商销售		
<b>合 计</b>	<b>1,291,444,290.72</b>	<b>1,126,078,787.43</b>

## 2022 年度情况：

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
风能设备配套锻件	1,089,927,526.14	917,754,020.60
矿山机械锻件（含工程机械）	120,053,108.24	93,811,559.08
轨道交通锻件	22,927,684.26	17,213,855.48
海洋工程锻件	81,324,122.30	61,749,448.10
其他产品	136,376,705.79	131,324,565.87
<b>合 计</b>	<b>1,450,609,146.73</b>	<b>1,221,853,449.13</b>
按经营地区分类：		
境内	1,418,758,905.77	1,200,886,435.95
境外	31,850,240.96	20,967,013.18
<b>合 计</b>	<b>1,450,609,146.73</b>	<b>1,221,853,449.13</b>
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	1,448,945,103.57	1,221,853,449.13
在某一时段内转让	1,664,043.16	
<b>合 计</b>	<b>1,450,609,146.73</b>	<b>1,221,853,449.13</b>
按销售渠道分类：		



合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
直接销售	1,450,609,146.73	1,221,853,449.13
通过经销商销售		
<b>合计</b>	<b>1,450,609,146.73</b>	<b>1,221,853,449.13</b>

**37、税金及附加**

项目	2024年1-5月	2023年	2022年
城市维护建设税	245,891.70	1,357,283.56	1,838,232.84
教育费附加及地方教育附加	175,636.95	969,488.24	1,313,748.92
房产税	1,067,174.91	2,395,307.08	2,038,877.59
土地使用税	667,130.00	1,601,112.00	1,419,685.50
车船使用税	2,526.40	5,826.40	6,156.40
印花税	186,850.31	508,664.48	476,912.08
其他	23,178.11	193,611.56	97,119.05
<b>合计</b>	<b>2,368,388.38</b>	<b>7,031,293.32</b>	<b>7,190,732.38</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**38、销售费用**

项目	2024年1-5月	2023年	2022年
薪酬费用	996,111.32	2,237,074.67	2,244,331.31
业务招待费	182,548.10	580,739.00	450,245.35
业务宣传费	112,700.00	106,823.95	86,600.00
差旅费	18,385.46	88,681.38	44,853.95
办公费	405.81	27,294.86	55,316.98
其他	170.00	47,010.28	109,490.66
<b>合计</b>	<b>1,310,320.69</b>	<b>3,087,624.14</b>	<b>2,990,838.25</b>

**39、管理费用**

项目	2024年1-5月	2023年	2022年
薪酬费用	2,398,718.75	5,484,723.34	5,561,769.26
业务招待费	2,022,981.02	4,118,033.71	3,723,548.54



项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
差旅费	134,812.73	196,478.03	50,649.63
办公费	472,968.73	1,292,120.23	1,257,988.16
中介机构服务费	417,373.45	692,452.82	4,607,547.10
技术服务费	1,063,962.11	964,403.56	813,722.48
折旧及摊销	790,885.68	2,040,103.51	1,313,843.76
车辆费	129,374.92	479,037.18	503,485.15
其他	93,569.81	386,162.59	824,988.92
<b>合 计</b>	<b>7,524,647.20</b>	<b>15,653,514.97</b>	<b>18,657,543.00</b>

**40、研发费用**

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
研发人员薪酬	3,589,920.35	8,730,177.93	8,862,773.09
研发材料及燃动	12,392,500.29	30,396,030.57	39,284,005.27
研发设备折旧	912,689.48	2,110,219.00	1,849,194.74
其他研发支出	130,076.17	257,127.42	481,259.14
<b>合 计</b>	<b>17,025,186.29</b>	<b>41,493,554.92</b>	<b>50,477,232.24</b>

**41、财务费用**

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
利息收入（负数列示）	-730,436.25	-3,413,239.61	-3,560,043.74
利息支出	4,678,466.96	12,020,331.65	14,513,016.43
汇兑损益	-414,999.19	-1,015,275.12	-4,041,691.49
银行手续费及其他	106,851.26	353,112.61	652,818.50
<b>合 计</b>	<b>3,639,882.78</b>	<b>7,944,929.53</b>	<b>7,564,099.70</b>

**42、其他收益**

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
2020企业股改上市专项资金			500,000.00
高新技术企业认定奖金			200,000.00
人才引进补贴			88,200.00
商务发展专项资金			89,710.00
"四大经济"奖金			145,500.00



项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
2021年度知识产权奖补			21,900.00
两化融合奖励			13,000.00
促进科技创新奖励			30,000.00
单项冠军奖励		2,000,000.00	
土地使用税补贴		407,900.00	
土地亩均研发奖励		300,000.00	
三年行动计划奖励	500,000.00		
职工技能培训补贴	188,000.00		
稳岗补贴	89,152.64	229,291.08	197,802.00
与资产相关的政府补助摊销	708,250.00	978,013.03	910,330.00
加计抵减应纳增值税	5,846,190.52	3,449,730.36	
<b>合 计</b>	<b>7,331,593.16</b>	<b>7,364,934.47</b>	<b>2,196,442.00</b>

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅本附注六、30“递延收益”。

#### 43、信用减值损失

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
应收票据坏账损失	588,199.34	1,499,118.09	-1,074,891.04
应收账款坏账损失	-1,111,706.35	10,283,571.59	-7,857,319.64
其他应收款坏账损失	-5,851.92	-38,225.65	-6,752.22
应收款项融资减值损失	-34,432.03	65,714.49	-84,764.05
<b>合 计</b>	<b>-563,790.96</b>	<b>11,810,178.52</b>	<b>-9,023,726.95</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产减值损失

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,833,201.77	-12,638,168.00	-15,542,889.18
合同资产减值损失	90,246.76	4,329,310.59	-4,881,272.56
<b>合 计</b>	<b>-1,742,955.01</b>	<b>-8,308,857.41</b>	<b>-20,424,161.74</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 45、资产处置收益



项 目	2024年1-5月		2023年		2022年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产	-40,384.05	-40,384.05	121,614.23	121,614.23	572,005.21	572,005.21
<b>合 计</b>	<b>-40,384.05</b>	<b>-40,384.05</b>	<b>121,614.23</b>	<b>121,614.23</b>	<b>572,005.21</b>	<b>572,005.21</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 46、营业外收入

项 目	2024年1-5月		2023年		2022年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他	13,193.27	13,193.27	25,701.89	25,701.89	17,356.92	17,356.92
<b>合 计</b>	<b>13,193.27</b>	<b>13,193.27</b>	<b>25,701.89</b>	<b>25,701.89</b>	<b>17,356.92</b>	<b>17,356.92</b>

#### 47、营业外支出

项目	2024年5月31日		2023年		2022年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失			348,977.67	348,977.67	501,387.13	501,387.13
其中：固定资产			348,977.67	348,977.67	501,387.13	501,387.13
对外捐赠支出			50,000.00	50,000.00		
工伤赔偿支出	135,573.00	135,573.00	244,380.00	244,380.00	676,119.00	676,119.00
其他			472.52	472.52	27,411.56	27,411.56
<b>合 计</b>	<b>135,573.00</b>	<b>135,573.00</b>	<b>643,830.19</b>	<b>643,830.19</b>	<b>1,204,917.69</b>	<b>1,204,917.69</b>

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
当期所得税费用	3,257,667.91	10,136,091.99	6,858,946.72
递延所得税费用	395,450.29	-491,274.46	-341,792.79
<b>合 计</b>	<b>3,653,118.20</b>	<b>9,644,817.53</b>	<b>6,517,153.93</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
-----	-----------	-------	-------



项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
利润总额	38,693,936.77	100,524,327.92	114,008,249.78
按适用税率15%计算的所得税费用	5,804,090.52	15,078,649.19	17,101,237.46
子公司适用不同税率的影响	55,978.34	-19,987.90	40,131.58
调整以前期间所得税的影响			32,755.20
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	330,050.45	793,911.47	777,500.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-83.98	-1,098.69
年度内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	7,113.66		
研发费用加计扣除影响	-2,544,114.77	-6,207,671.25	-7,551,861.87
高新技术企业设备器具加计扣除影响			-3,881,509.88
所得税费用	3,653,118.20	9,644,817.53	6,517,153.93

#### 49、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	2024年1-5月	2023年	2022年
政府补助	2,903,352.64	9,937,191.08	1,554,612.00
利息收入	730,436.25	3,413,239.61	3,560,043.74
往来款	1,526,540.80	695,198.89	5,036,747.14
其他	13,193.27	25,701.89	17,356.92
<b>合计</b>	<b>5,173,522.96</b>	<b>14,071,331.47</b>	<b>10,168,759.80</b>

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
付现费用	4,886,179.57	9,503,155.79	13,499,867.14
往来款	51,897.00	1,111,777.48	2,469,608.90
其他	135,573.00	294,691.78	703,530.56
<b>合 计</b>	<b>5,073,649.57</b>	<b>10,909,625.05</b>	<b>16,673,006.60</b>

##### (2) 与投资活动有关的现金



## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
长期资产处置款			10,800,000.00
合 计			<b>10,800,000.00</b>

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

无。

## ③收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
长期资产处置款			10,800,000.00
合 计			<b>10,800,000.00</b>

## ④支付其他与投资活动有关的现金

无。

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

无。

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

无。

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

2024年1-5月：

项 目	2023-12-31	2024年1-5月增加		2024年1-5月减少		2024-5-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	364,148,372.50	103,500,000.00	3,981,523.18	188,989,213.45		282,640,682.23
长期借款（含一年内到期的长期借款）	38,039,218.50	19,476,301.00	696,943.78	431,014.12		57,781,449.16
合 计	<b>402,187,591.00</b>	<b>122,976,301.00</b>	<b>4,678,466.96</b>	<b>189,420,227.57</b>		<b>340,422,131.39</b>

2023年度：

项 目	2022-12-31	2023年增加		2023年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	251,285,755.56	368,800,000.00	11,629,172.75	267,566,555.81		364,148,372.50
长期借款（含一年内到期的长期借款）		38,003,221.00	391,158.90	355,161.40		38,039,218.50



项目	2022-12-31	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合计	251,285,755.56	406,803,221.00	12,020,331.65	267,921,717.21		402,187,591.00

2022 年度:

项目	2022-1-1	2022 年增加		2022 年减少		2022-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	329,682,731.94	463,852,937.50	14,660,078.93	531,909,992.81	25,000,000.00	251,285,755.56
合计	329,682,731.94	463,852,937.50	14,660,078.93	531,909,992.81	25,000,000.00	251,285,755.56

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>			
净利润	35,040,818.57	90,879,510.39	107,491,095.85
加: 资产减值准备	1,742,955.01	8,308,857.41	20,424,161.74
信用减值损失	563,790.96	-11,810,178.52	9,023,726.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,867,657.70	25,307,621.68	20,429,584.21
无形资产摊销	946,135.35	1,186,595.39	695,825.39
长期待摊费用摊销	333,290.35	710,854.17	362,516.24
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)	40,384.05	-121,614.23	-572,005.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		348,977.67	501,387.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	4,707,265.19	11,255,462.64	11,260,249.10
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	559,044.98	-98,647.18	-4,209,381.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-163,594.69	-392,627.28	3,867,588.36
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,332,151.27	27,187,442.58	-42,711,278.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,476,807.64	63,672,135.69	-252,235,711.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	75,700,925.86	-156,109,226.42	73,765,556.16
其他	1,089,779.86	3,015,011.11	2,938,101.82



补充资料	2024年1-5月	2023年	2022年
经营活动产生的现金流量净额	86,619,494.28	63,340,175.10	-48,968,584.14
<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	319,828,737.75	321,422,286.05	201,882,077.09
减：现金的年初余额	321,422,286.05	201,882,077.09	260,118,850.18
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	-1,593,548.30	119,540,208.96	-58,236,773.09

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
一、现金	319,828,737.75	321,422,286.05	201,882,077.09
其中：库存现金	389.70	352.70	784.20
可随时用于支付的银行存款	319,828,348.05	321,421,933.35	201,881,292.89
二、现金等价物			
三、年末现金及现金等价物余额	319,828,737.75	321,422,286.05	201,882,077.09

## (3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

## 51、外币货币性项目

项 目	2024-5-31 外币余额	折算汇率	2024-5-31 折算人民币余额
货币资金			27,562,421.18
其中：美元	1,415,415.43	7.1088	10,061,905.21
欧元	2,263,329.45	7.7322	17,500,515.97
应收账款			11,747,197.64
其中：美元	458,169.97	7.1088	3,257,038.68
欧元	1,098,026.30	7.7322	8,490,158.96



接上表：

项 目	2023-12-31 外币余额	折算汇率	2023-12-31 折算人民币余额
货币资金			11,618,197.96
其中：美元	799,562.05	7.0827	5,663,058.13
欧元	757,728.50	7.8592	5,955,139.83
应收账款			13,829,383.49
其中：美元	948,851.52	7.0827	6,720,430.66
欧元	904,538.99	7.8592	7,108,952.83

接上表：

项 目	2022-12-31 外币余额	折算汇率	2022-12-31 折算人民币余额
货币资金			11,884,315.79
其中：美元	1,539,008.68	6.9646	10,718,579.85
欧元	157,045.89	7.4229	1,165,735.94
应收账款			10,918,346.68
其中：美元	1,054,908.38	6.9646	7,347,014.90
欧元	481,123.52	7.4229	3,571,331.78

## 52、租赁

### (1) 本公司作为承租人

项目	2024年1-5月	2023年	2022年
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
简化处理的短期租赁费用		513,404.05	354,573.09
简化处理的低价值资产租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额		226,868.00	686,508.00

### (2) 本公司作为出租人

#### 经营租赁

项 目	2024年1-5月		2023年		2022年	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入



项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
厂房出租	351,619.07	1,083,034.69	1,312,538.68
设备出租	146,460.20	408,924.82	351,504.48
<b>合 计</b>	<b>498,079.27</b>	<b>1,491,959.51</b>	<b>1,664,043.16</b>

## 七、 研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
研发人员薪酬	3,589,920.35	8,730,177.93	8,862,773.09
研发材料及燃动	12,392,500.29	30,396,030.57	39,284,005.27
研发设备折旧	912,689.48	2,110,219.00	1,849,194.74
其他研发支出	130,076.17	257,127.42	481,259.14
<b>合 计</b>	<b>17,025,186.29</b>	<b>41,493,554.92</b>	<b>50,477,232.24</b>
其中：费用化研发支出	17,025,186.29	41,493,554.92	50,477,232.24
资本化研发支出			

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

### 3、重要的外购在研项目

无。

## 八、 合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

报告期内未发生反向购买。

### 4、处置子公司

报告期内未处置子公司。

### 5、其他原因的合并范围变动

报告期内无其他原因的合并范围变动。



## 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏羽沐精工有限公司	江苏省	3,000 万元	常州市	机械零配件加工	100.00		设立
溧阳市鑫金新能源有限公司	江苏省	800 万元	常州市	光伏发电	100.00		非同一控制下合并取得
溧阳市亿斯特进出口有限公司	江苏省	500 万元	常州市	金属材料销售	100.00		同一控制下合并取得

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 十、政府补助

## 1、年末按应收金额确认的政府补助

无。

## 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023-12-31	2024 年 1-5 月				2024-5-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	10,338,322.03	2,126,200.00		708,250.00		11,756,272.03	与资产相关
合计	10,338,322.03	2,126,200.00		708,250.00		11,756,272.03	

接上表：

财务报表项目	2022-12-31	2023 年				2023-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	4,316,335.06	7,000,000.00		978,013.03		10,338,322.03	与资产



财务报表项目	2022-12-31	2023 年				2023-12-31	与资产/ 收益相 相关
合 计	4,316,335.06	7,000,000.00		978,013.03		10,338,322.03	

接上表：

财务报表项目	2022-1-1	2022 年				2022-12-31	与资产/ 收益相 关
		新增补助 金额	计入营业 外收入金 额	转入其他 收益	其他 变动		
递延收益	4,958,165.06	268,500.00		910,330.00		4,316,335.06	与资产 相关
合 计	4,958,165.06	268,500.00		910,330.00		4,316,335.06	

## 3、计入当年损益的政府补助

类 型	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
与资产相关的政府补助	708,250.00	978,013.03	910,330.00
与收益相关的政府补助	777,152.64	2,937,191.08	1,286,112.00
合 计	1,485,402.64	3,915,204.11	2,196,442.00

## 十一、与金融工具相关的风险

## 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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) 金融工具的分类

## 1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年5月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	337,629,811.08			337,629,811.08



金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收票据	169,386,224.15			169,386,224.15
应收账款	381,369,517.58			381,369,517.58
合同资产	92,000,506.60			92,000,506.60
应收款项融资			138,612,600.91	138,612,600.91
其他应收款	1,952,303.46			1,952,303.46
其他非流动资产	35,220,391.59			35,220,391.59
<b>合计</b>	<b>1,017,558,754.46</b>		<b>138,612,600.91</b>	<b>1,156,171,355.37</b>

## ②2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	321,423,359.34			321,423,359.34
应收票据	240,638,520.97			240,638,520.97
应收账款	338,478,777.95			338,478,777.95
合同资产	98,122,725.41			98,122,725.41
应收款项融资			97,283,996.66	97,283,996.66
其他应收款	1,925,297.95			1,925,297.95
其他非流动资产	34,533,259.44			34,533,259.44
<b>合计</b>	<b>1,035,121,941.06</b>		<b>97,283,996.66</b>	<b>1,132,405,937.72</b>

## ③2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	235,183,952.22			235,183,952.22
应收票据	306,416,822.29			306,416,822.29
应收账款	255,193,866.02			255,193,866.02
合同资产	107,571,779.38			107,571,779.38
应收款项融资			185,363,270.54	185,363,270.54
其他应收款	1,157,058.46			1,157,058.46
其他非流动资产	33,618,560.51			33,618,560.51



金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
合计	939,142,038.88		185,363,270.54	1,124,505,309.42

## 2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## ①2024年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		282,640,682.23	282,640,682.23
应付票据		179,550,000.00	179,550,000.00
应付账款		185,418,752.39	185,418,752.39
其他应付款		8,569,710.49	8,569,710.49
一年内到期的非流动负债		4,202,891.32	4,202,891.32
其他流动负债		55,967,488.38	55,967,488.38
长期借款		53,578,557.84	53,578,557.84
长期应付款		10,800,000.00	10,800,000.00
合计		780,728,082.65	780,728,082.65

## ②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		364,148,372.50	364,148,372.50
应付票据		174,281,056.58	174,281,056.58
应付账款		151,360,125.05	151,360,125.05
其他应付款		7,581,903.77	7,581,903.77
一年内到期的非流动负债		411,239.08	411,239.08
其他流动负债		47,216,798.28	47,216,798.28
长期借款		37,627,979.42	37,627,979.42
长期应付款		10,800,000.00	10,800,000.00
合计		793,427,474.68	793,427,474.68

## ③2022年12月31日



金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		251,285,755.56	251,285,755.56
应付票据		230,038,928.36	230,038,928.36
应付账款		180,490,582.53	180,490,582.53
其他应付款		7,684,082.65	7,684,082.65
其他流动负债		127,283,785.53	127,283,785.53
长期应付款		10,800,000.00	10,800,000.00
<b>合计</b>		<b>807,583,134.63</b>	<b>807,583,134.63</b>

## (2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险和其他价格风险。本公司面临的市场风险主要为汇率风险和利率风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，除本公司的母公司存在以美元和欧元进行销售计价结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2024年5月31日、2023年12月31日及2022年12月31日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、51“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

#### 2024年1-5月

项目	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元	10.00%	784,543.67	666,862.12
人民币对欧元	10.00%	1,355,521.60	1,152,193.36

#### 2023年度

项目	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
----	-----------	-------------	-------------



项目	汇率增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	10.00%	2,100,971.85	1,785,826.07
人民币对欧元	10.00%	1,251,914.57	1,064,127.38

## 2022 年度

项目	汇率增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币对美元	10.00%	2,685,502.50	2,282,677.12
人民币对欧元	10.00%	722,672.19	614,271.36

## ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2024 年 1-5 月		2023 年		2022 年	
	对利润总额的影响	对股东权益的影响	对利润总额的影响	对股东权益的影响	对利润总额的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率降低 100 个基准点	1,404,795.22	1,194,075.94	1,210,032.21	1,028,527.38	100,000.00	85,000.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

## (3) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、3“应收账款”和附注六、7“其他应收款”。

## (4) 流动性风险

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

管理流动性风险时，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。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024 年 5 月 31 日：



项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	290,721,306.82				290,721,306.82
应付票据	179,550,000.00				179,550,000.00
应付账款	185,418,752.39				185,418,752.39
其他应付款	8,569,710.49				8,569,710.49
一年内到期的非流动负债	5,543,124.72				5,543,124.72
其他流动负债	55,967,488.38				55,967,488.38
长期借款		11,293,089.31	13,090,150.15	33,398,318.31	57,781,557.77
<b>合计</b>	<b>725,770,382.80</b>	<b>11,293,089.31</b>	<b>13,090,150.15</b>	<b>33,398,318.31</b>	<b>783,551,940.57</b>

2023 年 12 月 31 日:

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	375,384,407.22				375,384,407.22
应付票据	174,281,056.58				174,281,056.58
应付账款	151,360,125.05				151,360,125.05
其他应付款	7,581,903.77				7,581,903.77
一年内到期的非流动负债	1,570,019.84				1,570,019.84
其他流动负债	47,216,798.28				47,216,798.28
长期借款		6,362,862.71	8,725,098.52	25,576,107.95	40,664,069.18
<b>合计</b>	<b>757,394,310.74</b>	<b>6,362,862.71</b>	<b>8,725,098.52</b>	<b>25,576,107.95</b>	<b>798,058,379.92</b>

2022 年 12 月 31 日:

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	260,480,875.00				260,480,875.00
应付票据	230,038,928.36				230,038,928.36
应付账款	180,490,582.53				180,490,582.53
其他应付款	7,684,082.65				7,684,082.65
其他流动负债	127,283,785.53				127,283,785.53
<b>合计</b>	<b>805,978,254.07</b>				<b>805,978,254.07</b>

## 2、套期

报告期内本公司未开展套期业务进行风险管理。

## 3、金融资产转移

### (1) 转移方式分类



2024年1-5月：

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书支付	应收票据中尚未到期的商业汇票	55,875,877.38	未终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收票据中已经到期的商业汇票	3,806,628.11	终止确认	
贴现或背书支付	应收款项融资中尚未到期的商业汇票	139,608,248.56	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收款项融资中已经到期的商业汇票	169,400.00	终止确认	
背书支付	应收款项融资中尚未到期的云信和 E 信通供应链金融产品	3,000,000.00	终止确认	根据云信和 E 信通的金融平台服务协议和交易规则，云信和 E 信通流转后不可追索，云信和 E 信通背书支付后公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认的条件。
合计		202,460,154.05		

2023年度：



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书支付	应收票据中尚未到期的商业汇票	47,059,831.56	未终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收票据中已经到期的商业汇票	82,481,588.84	终止确认	
贴现或背书支付	应收款项融资中尚未到期的商业汇票	106,524,987.83	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收款项融资中已经到期的商业汇票	286,327,425.54	终止确认	
背书支付	应收款项融资中已经到期的云信和 E 信通供应链金融产品	5,000,000.00	终止确认	根据云信和 E 信通的金融平台服务协议和交易规则，云信和 E 信通流转后不可追索，云信和 E 信通背书支付后公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认的条件。
合计		527,393,833.77		

2022 年度：



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书支付	应收票据中尚未到期的商业汇票	127,038,514.27	未终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收票据中已经到期的商业汇票	114,397,919.11	终止确认	
贴现或背书支付	应收款项融资中尚未到期的商业汇票	176,506,232.76	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收款项融资中已经到期的商业汇票	159,976,922.61	终止确认	
背书支付	应收款项融资中已经到期的云信供应链金融产品	8,898,000.00	终止确认	根据云信的金融平台服务协议和交易规则，云信流转后不可追索，云信背书支付后公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认的条件。
合计		586,817,588.75		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

2024 年 1-5 月：



项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失（损失以“-”号填列，利得以“+”号填列）
应收款项融资	背书支付	142,777,648.56	
<b>合计</b>		<b>142,777,648.56</b>	

2023 年度：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失（损失以“-”号填列，利得以“+”号填列）
应收款项融资	贴现	2,000,000.00	-11,537.23
应收款项融资	背书支付	395,852,413.37	
<b>合计</b>		<b>397,852,413.37</b>	<b>-11,537.23</b>

2022 年度：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失（损失以“-”号填列，利得以“+”号填列）
应收款项融资	背书支付	345,381,155.37	
<b>合计</b>		<b>345,381,155.37</b>	

(3) 继续涉入的转移金融资产

2024 年 1-5 月：

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书支付	55,875,877.38	55,875,877.38
<b>合计</b>		<b>55,875,877.38</b>	<b>55,875,877.38</b>

2023 年：

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书支付	47,059,831.56	47,059,831.56
<b>合计</b>		<b>47,059,831.56</b>	<b>47,059,831.56</b>

2022 年：

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书支付	127,038,514.27	127,038,514.27
<b>合计</b>		<b>127,038,514.27</b>	<b>127,038,514.27</b>

## 十二、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2024-5-31 公允价值
----	----------------



	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			138,612,600.91	138,612,600.91
其中：应收票据			132,895,545.46	132,895,545.46
应收账款			5,717,055.45	5,717,055.45
持续以公允价值计量的资产总额			<b>138,612,600.91</b>	<b>138,612,600.91</b>

接上表：

项 目	2023-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			97,283,996.66	97,283,996.66
其中：应收票据			94,975,712.66	94,975,712.66
应收账款			2,308,284.00	2,308,284.00
持续以公允价值计量的资产总额			<b>97,283,996.66</b>	<b>97,283,996.66</b>

接上表：

项 目	2022-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			185,363,270.54	185,363,270.54
其中：应收票据			180,132,973.48	180,132,973.48
应收账款			5,230,297.06	5,230,297.06
持续以公允价值计量的资产总额			<b>185,363,270.54</b>	<b>185,363,270.54</b>

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



因应收款项融资期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

**3、本期公司金融资产的公允价值计量未发生第一层次、第二层次和第三层次之间的转换。**

#### **4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。以摊余成本计量的金融资产和金融负债参见本附注十一、1、（1）“金融工具的分类”。

### **十三、关联方及关联交易**

#### **1、本公司的实际控制人及控股股东有关信息**

本公司控股股东及实际控制人为葛艳明。

#### **2、本公司的子公司情况**

参见本附注九、1、“在子公司中的权益”。

#### **3、本公司的合营和联营企业情况**

无。

#### **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
葛桑	实际控制人配偶
吴惠芬	实际控制人直系亲属
袁志伟	董事、副总经理
徐涛	董事、财务总监
王远林	董事、副总经理、董事会秘书
胡博恩	董事
袁莉	董事
封美霞	独立董事
张金	独立董事
李宁	独立董事
彭锁军	监事
蒋志强	监事
袁宇良	监事
汪新华	副总经理、销售总监
上海儒杉资产管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.73%股份的股东
南京高达梧桐创业投资基金（有限合伙）	直接持有公司 5.10%股份的股东



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏香樟创业投资管理有限公司	先进储能基金及市政府基金系公司股东，分别持有公司 3.67%和 2.85%股份，江苏香樟创业投资管理有限公司系先进储能基金及市政府基金执行事务合伙人，亦为江苏平陵建设投资集团有限公司全资子公司，江苏平陵建设投资集团有限公司通过江苏香樟创业投资管理有限公司间接持有公司 6.52%股份
江苏平陵建设投资集团有限公司	先进储能基金及市政府基金系公司股东，分别持有公司 3.67%和 2.85%股份，江苏香樟创业投资管理有限公司系先进储能基金及市政府基金执行事务合伙人，亦为江苏平陵建设投资集团有限公司全资子公司，江苏平陵建设投资集团有限公司通过江苏香樟创业投资管理有限公司间接持有公司 6.52%股份
溧阳澳泽阳光贸易有限责任公司	公司董事、副总经理袁志伟配偶葛秀芬持股 40%，为第一大股东
常州市池龙精密机械有限公司	公司董事、副总经理袁志伟配偶的兄长葛国清担任该公司执行董事，且持股 55%
溧阳市南渡葛秀妹副食商店	公司董事、副总经理袁志伟配偶的姐姐葛秀妹经营的个体工商户
柳州兴鹿环保科技有限公司	公司董事、副总经理袁志伟亲家宋普根担任该公司执行董事兼总经理，财务负责人且持股 65%
宜兴市丽仁龙物资有限公司	公司董事、副总经理袁志伟亲家宋普根持股 70%，为第一大股东
柳州和泽环保咨询有限公司	董事、副总经理袁志伟亲家宋普根担任该公司执行董事兼总经理，且持股 99%
广西防城港桂能管业科技有限公司	董事袁志伟亲家宋普根担任该公司执行董事兼总经理
广西柳州柳能热力有限公司	董事袁志伟亲家宋普根担任该公司董事兼总经理
广西伟创植物纤维科技有限公司	董事袁志伟亲家宋普根担任该公司董事
广西宏鑫能源科技股份有限公司	董事袁志伟亲家宋普根担任该公司董事
南京金瑞投资管理有限公司	董事、财务总监徐涛配偶蒯玺持股 50%，为第一大股东
溧阳市产业投资引导基金有限公司	公司董事胡博恩担任该公司执行董事
溧阳市电力开发有限责任公司	公司董事胡博恩担任该公司执行董事兼总经理
苏皖合作示范区产业合作发展有限公司	公司董事胡博恩担任该公司总经理、董事
江苏天目湖电动科技有限公司	公司董事胡博恩担任该公司董事
常州平陵港华智慧能源有限公司	公司董事胡博恩担任该公司董事长
江苏香樟创业投资管理有限公司	公司董事胡博恩担任该公司执行董事兼总经理
至微新能（常州）科技有限公司	公司董事胡博恩担任该公司董事
南京易铭天人力资源有限公司	董事袁莉配偶魏铭担任该公司副总经理
徐州盛顺木业有限公司	董事袁莉的兄长袁士金、袁志银分各持股 50%，袁士金担任执行董事、总经理，袁志银担任监事的企业
睢宁县岚山镇袁志银板材厂	董事袁莉的兄长袁志银经营的个体工商户
伊莱特能源装备股份有限公司	独立董事张金担任该公司董事
无锡宏达重工股份有限公司	独立董事张金担任该公司董事
《锻造与冲压》杂志社有限公司	独立董事张金担任该公司执行董事
北京富京技术有限公司	独立董事张金担任该公司执行董事
中锻智能装备设计院（青岛）有限公司	独立董事张金担任该公司董事长
如皋市义强汽车零部件经营部	独立董事封美霞妹妹封美红经营的个体工商户



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州科阳半导体有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
基迈克材料科技（苏州）有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
天加新材料集团股份有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
苏州湘园新材料股份有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
苏州铁近机电科技股份有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
深圳市东飞凌科技有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
芯知微电子（苏州）有限公司	独立董事封美霞儿子陶冉担任该公司董事
智融文在私募基金管理（常州）有限公司	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
南京智润新能股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港智融芳华股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港希冀股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港沐光股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
南京启晖股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港繁星股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港智融高端智能制造产业投资管理合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
无锡鹏展股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
南京智融储能股权投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
连云港智融云帆创业投资合伙企业（有限合伙）	公司独立董事李宁通过智融私募基金管理（南京）有限公司间接控制的企业
智融私募基金管理（南京）有限公司	公司独立董事李宁担任该公司执行董事,总经理,且持股 50%
江苏阿普睿新材料科技有限公司	公司独立董事李宁担任该公司董事
溧阳市天目湖兰鑫茶场	监事袁宇良亲家母张桂兰经营的个体工商户
溧阳市上兴泽浠水产养殖家庭农场	监事彭锁军父亲彭有府经营的个体工商户
南京高达资本管理有限公司	本公司董事袁莉担任监事
南京高达文创投资管理有限公司	本公司董事袁莉担任监事
江苏盛昌钢铁有限公司	实际控制人葛艳明的表兄弟芮小明担任执行董事,且持股 60%
武汉鑫隆祥盛物资有限公司	实际控制人葛艳明的表兄弟芮小明担任执行董事兼经理,且持股 100%
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	实际控制人葛艳明亲属芮小明担任执行董事兼总经理,且持股 60%

## 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采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------	--------------	---------	---------



关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度	2022年度
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	采购电力		1,266,881.92	1,900,877.48
合计			1,266,881.92	1,900,877.48

## ②出售商品/提供劳务情况

无。

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

报告期内本公司与关联方之间未发生托管业务。

## (3) 关联承包情况

本期本公司与关联方之间未发生承包业务。

## (4) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

无。

## ②本公司作为承租方

2024年1-5月：

无。

2023年度：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	车间厂房	164.160.00	不适用	164.160.00	不适用	不适用

2022年度：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	车间厂房	164.160.00	不适用	164.160.00	不适用	不适用

由于公司产量持续增加，机器设备用电需求已超过厂区电容负载，本公司向关联方溧阳市盛昌金属格板制造有限公司租赁厂房，同时向公司提供电力销售。截至2023年12月31日，随着公司建设投资项目逐步完工并进入试生产阶段，公司厂区电容负载得到缓解，前述租赁关系已终止。

## (5) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方



无。

## ②本公司作为被担保方

序号	签订日期	担保人	担保类型	债权人	担保金额（万元）	担保期限	担保事项
1	2020-10-27	王远林、吴惠芬、袁志涛、徐葛艳、明	最高额保证担保	中国农业银行股份有限公司溧阳市支行	10,800.00	自主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	担保在2020年10月27日至2022年10月26日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
2	2021-7-12	葛艳明、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	9,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	对2021年7月12日至2022年6月29日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权进行担保
3	2021-7-12	吴惠芬	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	9,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	对2021年7月12日至2022年6月29日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权进行担保
4	2021-12-9	葛艳明	最高额保证担保	南京银行股份有限公司常州分行	6,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在2021年9月9日至2022年9月9日期间内甲方依据主合同为债务人办理具体授信业务所形成的债权本金
5	2022-1-26	葛艳明	最高额保证担保	江苏江南农村商业银行股份有限公司	4,800.00	自主合同项下的债务履行期限届满之日后三年	担保在2022年1月26日至2025年1月26日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
6	2022-3-29	葛艳明	最高额保证担保	中国光大银行股份有限公司常州分行	5,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在2022年3月29日至2023年3月28日期间内发生的最高额保证担保余额项下的所有债权
7	2022-4-26	葛艳明	最高额不可撤销担保	招商银行股份有限公司常州分行	10,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	对2022年4月28日至2023年4月27日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权进行担保
8	2022-4-27	葛艳明	最高额保证担保	中国农业银行股份有限公司溧阳市支行	16,200.00	自主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	担保在2022年4月27日至2024年4月26日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
9	2022-6-27	葛艳明、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	9,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	对2022年6月27日至2023年6月15日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权进行担保
10	2022-6-27	吴惠芬	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	9,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	对2022年6月27日至2023年6月15日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权进行担保
11	2022-7-15	葛艳明、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	500.00	自主合同项下各笔债务履行期限届满之日起三年	担保在2022年7月15日起至2023年7月11日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权



序号	签订日期	担保人	担保类型	债权人	担保金额 (万元)	担保期限	担保事项
12	2022-8-17	葛明、艳	最高额保证担保	江苏江南农村商业银行股份有限公司	9,600.00	自主合同项下的债务履行期限届满之日后三年	担保在 2022 年 8 月 17 日至 2025 年 8 月 17 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
13	2022-10-8	葛明、艳	最高额保证担保	南京银行股份有限公司常州分行	6,000.00	每次使用授信额度而发生的债务履行期限届满之日起三年	担保在 2022 年 10 月 8 日至 2023 年 10 月 7 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
14	2022-11-24	葛明、艳、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	29,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2022 年 11 月 24 日至 2028 年 11 月 24 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
15	2022-11-24	吴惠芬	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	29,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2022 年 11 月 24 日至 2028 年 11 月 24 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
16	2023-3-20	葛明、艳	最高额不可撤销担保	招商银行股份有限公司常州分行	10,000.00	自主合同项下的债务履行期限届满之日后三年	担保在 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 21 日期间内发生的最高额保证担保余额项下的所有债权
17	2023-6-20	葛明、艳、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	1,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2023 年 6 月 20 日起至 2024 年 6 月 13 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
18	2023-7-18	葛明、艳	全程全额连带责任保证	中国农业银行股份有限公司溧阳市支行、招商银行股份有限公司常州分行	30,000.00	任何及/或全部债务履行期限届满之日起三年	担保贷款合同项下本金人民币 300,000,000.00(金额大写人民币叁亿元整)及利息(包括复利和罚息), 贷款合同及相应融资文件项下的违约金、赔偿金、借款人应向银团成员行支付的其他款项、贷款人实现债权与担保权利而发生的费用
19	2023-8-14	葛明、艳、葛桑	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	22,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2023 年 8 月 14 日至 2028 年 12 月 14 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
20	2023-8-14	吴惠芬	最高额保证担保	中国银行股份有限公司溧阳支行	22,500.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2023 年 8 月 14 日至 2028 年 12 月 14 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
21	2023-10-24	葛明、艳	最高额保证担保	南京银行股份有限公司常州分行	6,000.00	自每次使用授信额度发生债务履行期限届满之日起三年	担保在 2023 年 10 月 23 日起至 2024 年 10 月 22 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权
22	2024-4-28	葛明、艳	最高额不可撤销担保	招商银行股份有限公司常州分行	10,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	担保在 2024 年 4 月 30 日起至 2025 年 4 月 29 日期间内发生的在最高额保证担保余额项下的所有债权

## (6) 关联方资金拆借



报告期内本公司与关联方之间未发生资金拆借业务。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司与关联方之间未发生资产转让、债务重组事项。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
关键管理人员报酬	1,619,307.67	3,857,174.30	4,110,945.00

(9) 其他关联交易

无。

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2024-5-31		2023-12-31		2022-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司	74,331.59	3,716.58	74,331.59	3,716.58		
<b>合 计</b>	<b>74,331.59</b>	<b>3,716.58</b>	<b>74,331.59</b>	<b>3,716.58</b>		

(2) 应付项目

项目名称	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
应付账款：			
溧阳市盛昌金属格板制造有限公司			16,389.99
<b>合 计</b>			<b>16,389.99</b>

## 7、关联方承诺

报告期内本公司与关联方之间无关联方承诺事项。

## 十四、股份支付

报告期内本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十五、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项



报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	378,686,426.13	338,866,164.69	251,248,716.19
1 至 2 年	7,228,717.95	3,061,824.65	5,261,828.33
2 至 3 年	1,530,840.46	1,523,624.55	9,616,633.20
3 年以上	4,876,804.95	4,876,804.95	9,193,572.60
小 计	<b>392,322,789.49</b>	<b>348,328,418.84</b>	<b>275,320,750.32</b>
减：坏账准备	10,964,139.58	9,852,513.98	20,136,022.29
合 计	<b>381,358,649.91</b>	<b>338,475,904.86</b>	<b>255,184,728.03</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024-5-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,890,573.38	0.48	1,890,573.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	390,432,216.11	99.52	9,073,566.20	2.32	381,358,649.91
其中：账龄组合	390,432,216.11	99.52	9,073,566.20	2.32	381,358,649.91
合 计	<b>392,322,789.49</b>	<b>100.00</b>	<b>10,964,139.58</b>	<b>2.79</b>	<b>381,358,649.91</b>

接上表：

类 别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,890,573.38	0.54	1,890,573.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					



类别	2023-12-31				
	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	346,437,845.46	99.46	7,961,940.60	2.30	338,475,904.86
<b>合计</b>	<b>348,328,418.84</b>	<b>100.00</b>	<b>9,852,513.98</b>	<b>2.83</b>	<b>338,475,904.86</b>

接上表：

类别	2022-12-31				
	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	6,239,204.32	2.27	6,239,204.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	269,081,546.00	97.73	13,896,817.97	5.16	255,184,728.03
<b>合计</b>	<b>275,320,750.32</b>	<b>100.00</b>	<b>20,136,022.29</b>	<b>7.31</b>	<b>255,184,728.03</b>

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024-5-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>100.00</b>	

接上表：

应收账款（按单位）	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>1,890,573.38</b>	<b>100.00</b>	



接上表：

应收账款（按单位）	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
太原重工股份有限公司	4,348,630.94	4,348,630.94	100.00	预计无法收回
南京中人能源科技有限公司	44,080.00	44,080.00	100.00	预计无法收回
泗阳中人能源科技有限公司	1,846,493.38	1,846,493.38	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>6,239,204.32</b>	<b>6,239,204.32</b>	<b>100.00</b>	



## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024-5-31			2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	378,686,426.13	3,786,864.26	1.00	338,866,164.69	3,388,661.65	1.00	251,248,716.19	2,512,487.16	1.00
1至2年	7,228,717.95	1,228,882.05	17.00	3,061,824.65	520,510.19	17.00	5,261,828.33	736,655.97	14.00
2至3年	1,530,840.46	1,071,588.32	70.00	1,523,624.55	1,066,537.19	70.00	9,616,633.20	7,693,306.56	80.00
3年以上	2,986,231.57	2,986,231.57	100.00	2,986,231.57	2,986,231.57	100.00	2,954,368.28	2,954,368.28	100.00
合 计	<b>390,432,216.11</b>	<b>9,073,566.20</b>	<b>2.32</b>	<b>346,437,845.46</b>	<b>7,961,940.60</b>	<b>2.30</b>	<b>269,081,546.00</b>	<b>13,896,817.97</b>	<b>5.16</b>



## (3) 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2024年1-5月	9,852,513.98	1,111,625.60				10,964,139.58
2023年	20,136,022.29	-5,934,877.37	4,348,630.94			9,852,513.98
2022年	12,278,678.67	7,857,343.62				20,136,022.29

## 其中：报告期内坏账准备收回或转回金额重要的情况

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
2023年	太原重工股份有限公司	4,348,630.94	收回销售款	票据背书	因对方业务部门人员变动，相关资料遗失，与对方核对存在争议，出于谨慎性考虑，全额单项计提坏账准备；
	合计	4,348,630.94			

## (4) 实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-5-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	2024-5-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	166,532,401.49	88,160,532.49	254,692,933.98	48.85	3,428,534.66
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	26,287,652.18	34,716,410.24	61,004,062.42	11.70	1,676,828.45
天津华建天恒传动有限责任公司	54,856,490.48	2,579,657.85	57,436,148.33	11.02	1,122,291.44
弗兰德集团	22,175,939.61		22,175,939.61	4.25	221,759.40
大连华锐重工集团股份有限公司	16,566,889.91	1,829,187.15	18,396,077.06	3.53	202,252.64
合计	286,419,373.67	127,285,787.73	413,705,161.40	79.35	6,651,666.59

注 1：上表中的合同资产余额系包含已重分类至其他非流动资产科目列示的金额，下同。

注 2：受同一实际控制人控制的客户已合并计算，下同。

注 3：公司客户 Flender GmbH、弗兰德传动系统有限公司系受同一方控制，在上表中合并列示，简称弗兰德集团，下同。



接上表：

单位名称	2023-12-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	2023-12-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	112,743,906.07	93,560,797.14	206,304,703.21	42.81	2,998,655.00
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	28,470,781.12	32,863,910.25	61,334,691.37	12.73	1,661,609.72
天津华建天恒传动有限责任公司	54,221,141.45	3,282,956.91	57,504,098.36	11.93	607,870.55
采埃孚集团	26,777,844.99		26,777,844.99	5.56	267,778.45
弗兰德集团	26,179,850.64		26,179,850.64	5.43	261,798.51
<b>合计</b>	<b>248,393,524.27</b>	<b>129,707,664.30</b>	<b>378,101,188.57</b>	<b>78.46</b>	<b>5,797,712.23</b>

注 4：公司客户 ZF Wind Power Coimbatore Private Limited、采埃孚（天津）风电有限公司、采埃孚传动系统（北京）有限公司系受同一方控制，在上表中合并列示，简称采埃孚集团。

接上表：

单位名称	2022-12-31 年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	2022-12-31 坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
中国高速传动设备集团有限公司	63,194,513.72	104,391,253.18	167,585,766.90	40.35	5,851,507.80
天津华建天恒传动有限责任公司	52,194,186.31	3,050,773.93	55,244,960.24	13.30	674,480.56
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	27,254,699.56	26,428,315.86	53,683,015.42	12.93	1,754,863.33
弗兰德集团	22,616,819.49		22,616,819.49	5.45	226,168.19
中国航发湖南南方宇航工业有限公司	15,301,283.81	5,657,224.98	20,958,508.79	5.05	699,017.07
<b>合计</b>	<b>180,561,502.89</b>	<b>139,527,567.95</b>	<b>320,089,070.84</b>	<b>77.08</b>	<b>9,206,036.95</b>

## 2、其他应收款

### (1) 项目列示

项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
-----	-----------	------------	------------



项 目	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,632,303.46	8,105,297.95	7,337,058.46
<b>合 计</b>	<b>3,632,303.46</b>	<b>8,105,297.95</b>	<b>7,337,058.46</b>

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
1年以内	929,293.95	1,495,617.42	691,944.28
1至2年	599,180.90	5,000.00	6,692,000.00
2至3年	5,000.00	6,692,000.00	
3年以上	2,206,012.00	14,012.00	16,220.00
<b>小 计</b>	<b>3,739,486.85</b>	<b>8,206,629.42</b>	<b>7,400,164.28</b>
减：坏账准备	107,183.39	101,331.47	63,105.82
<b>合 计</b>	<b>3,632,303.46</b>	<b>8,105,297.95</b>	<b>7,337,058.46</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024-5-31	2023-12-31	2022-12-31
保证金、押金	1,046,012.00	1,046,012.00	573,857.00
关联方往来	1,680,000.00	6,180,000.00	6,180,000.00
其他往来	1,013,474.85	980,617.42	646,307.28
<b>小 计</b>	<b>3,739,486.85</b>	<b>8,206,629.42</b>	<b>7,400,164.28</b>
减：坏账准备	107,183.39	101,331.47	63,105.82
<b>合 计</b>	<b>3,632,303.46</b>	<b>8,105,297.95</b>	<b>7,337,058.46</b>

## ③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	101,331.47			101,331.47
2023年1月1日余额在2024年：				



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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,851.92			5,851.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年5月31日余额	107,183.39			107,183.39

接上表：

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）	
2022年12月31日余额	63,105.82			63,105.82
2022年12月31日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	38,225.65			38,225.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	101,331.47			101,331.47

接上表：



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）	
2021年12月31日余额	56,353.60			56,353.60
2021年12月31日余额在2022年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,752.22			6,752.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	63,105.82			63,105.82

## ④坏账准备的情况

年度/期间	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	
2024年1-5月	101,331.47	5,851.92				107,183.39
2023年	63,105.82	38,225.65				101,331.47
2022年	56,353.60	6,752.22				63,105.82

⑤报告期内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	2024年5月31日余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
溧阳市鑫金新能源有限公司	1,680,000.00	44.93	关联方往来	3-4年	
代收代缴社保公积金	879,143.26	23.51	其他往来	1年以内、1-2年	44,449.63
远景能源有限公司	500,000.00	13.37	保证金、押金	1-2年	25,000.00
上海振华重工集团(南通)传动机械有限公司	500,000.00	13.37	保证金、押金	3-4年	25,000.00



单位名称	2024年5月 31日余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
溧阳市盛昌金属格板 制造有限公司	74,331.59	1.99	其他往来	1-2年	7,433.16
<b>合计</b>	<b>3,633,474.85</b>	<b>97.17</b>			<b>101,882.79</b>

接上表:

单位名称	2023年12月31日 余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
溧阳市鑫金新 能源有限公司	6,180,000.00	75.3	关联方往来	2-3年	
代收代缴社保 公积金	834,227.83	10.17	其他往来	1年以内	41,711.39
远景能源有限 公司	500,000.00	6.09	保证金、押金	1年以内	25,000.00
上海振华重工 集团(南通)传动 机械有限公司	500,000.00	6.09	保证金、押金	2-3年	25,000.00
溧阳市盛昌金 属格板制造有 限公司	74,331.59	0.91	其他往来	1年以内	3,716.58
<b>合计</b>	<b>8,088,559.42</b>	<b>98.56</b>			<b>95,427.97</b>

接上表:

单位名称	2022年12月 31日余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
溧阳市鑫金新能 源有限公司	6,180,000.00	83.51	关联方往来	1-2年	
代收代缴社保公 积金	644,099.28	8.70	其他往来	1年以内	32,204.97
上海振华重工集 团(南通)传动机 械有限公司	500,000.00	6.76	保证金、押金	1-2年	25,000.00
常州锐鑫企业管 理有限公司	42,845.00	0.58	保证金、押金	1年以内	2,142.25
北京-必维船级社 (中国)有限公司	14,012.00	0.19	保证金、押金	5年以上	700.60
<b>合计</b>	<b>7,380,956.28</b>	<b>99.74</b>			<b>60,047.82</b>

⑧报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,640,471.23		39,640,471.23	39,640,471.23		39,640,471.23



项 目	2024-5-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	39,640,471.23		39,640,471.23	39,640,471.23		39,640,471.23

续上表

项目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,640,471.23		39,640,471.23
合 计	39,640,471.23		39,640,471.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023-12-31	2024年5月31日		2024-5-31	2024年1至5月计提减值准备	2024-5-31减值准备余额
		增加	减少			
溧阳市亿斯特进出口有限公司	4,960,457.68			4,960,457.68		
江苏羽沐精工有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
溧阳市鑫金新能源有限公司	4,680,013.55			4,680,013.55		
合 计	39,640,471.23			39,640,471.23		

接上表:

被投资单位	2022-12-31	2023年		2023-12-31	2023年计提减值准备	2023-12-31减值准备
		增加	减少			
溧阳市亿斯特进出口有限公司	4,960,457.68			4,960,457.68		
江苏羽沐精工有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
溧阳市鑫金新能源有限公司	4,680,013.55			4,680,013.55		
合 计	39,640,471.23			39,640,471.23		

接上表:

被投资单位	2021-12-31	2022年		2022-12-31	2022年计提减值准备	2022-12-31减值准备
		增加	减少			
溧阳市亿斯特进出口有限公司	4,960,457.68			4,960,457.68		
江苏羽沐精工有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
溧阳市鑫金新能源有限公司	4,680,013.55			4,680,013.55		
合 计	39,640,471.23			39,640,471.23		

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况



项 目	2024年1-5月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,142,820.90	424,713,269.58	1,188,818,522.88	1,024,750,184.10
其他业务	47,717,926.41	47,122,478.70	102,534,566.62	104,042,508.09
<b>合 计</b>	<b>535,860,747.31</b>	<b>471,835,748.28</b>	<b>1,291,353,089.50</b>	<b>1,128,792,692.19</b>

续上表

项目	2022年	
	收入	成本
主营业务	1,320,775,130.12	1,099,070,348.69
其他业务	129,730,676.41	126,992,432.98
<b>合 计</b>	<b>1,450,505,806.53</b>	<b>1,226,062,781.67</b>

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

2024年1-5月:

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
风能设备配套锻件	423,050,872.96	373,300,203.96
矿山机械锻件(含工程机械)	39,363,860.75	31,031,126.23
轨道交通锻件	13,869,773.34	10,577,080.30
海洋工程锻件	9,031,799.28	7,794,817.32
其他产品	50,544,440.98	49,132,520.47
<b>合 计</b>	<b>535,860,747.31</b>	<b>471,835,748.28</b>
按经营地区分类:		
境内	512,895,984.64	455,892,900.51
境外	22,964,762.67	15,942,847.77
<b>合 计</b>	<b>535,860,747.31</b>	<b>471,835,748.28</b>
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	535,362,668.04	471,835,748.28
在某一时段内转让	498,079.27	
<b>合 计</b>	<b>535,860,747.31</b>	<b>471,835,748.28</b>



合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按销售渠道分类：		
直接销售	535,860,747.31	471,835,748.28
通过经销商销售		
<b>合 计</b>	<b>535,860,747.31</b>	<b>471,835,748.28</b>

2023 年度：

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
风能设备配套锻件	1,001,695,310.83	871,985,683.96
矿山机械锻件（含工程机械）	100,866,989.03	81,008,624.82
轨道交通锻件	29,925,663.38	24,449,397.31
海洋工程锻件	50,153,132.57	42,977,046.75
其他产品	108,711,993.69	108,371,939.35
<b>合 计</b>	<b>1,291,353,089.50</b>	<b>1,128,792,692.19</b>
按经营地区分类：		
境内	1,255,723,865.85	1,104,502,483.55
境外	35,629,223.65	24,290,208.64
<b>合 计</b>	<b>1,291,353,089.50</b>	<b>1,128,792,692.19</b>
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	1,289,861,129.99	1,128,792,692.19
在某一时段内转让	1,491,959.51	
<b>合 计</b>	<b>1,291,353,089.50</b>	<b>1,128,792,692.19</b>
按销售渠道分类：		
直接销售	1,291,353,089.50	1,128,792,692.19
通过经销商销售		
<b>合 计</b>	<b>1,291,353,089.50</b>	<b>1,128,792,692.19</b>

2022 年度：

合同分类	本期发生额	
------	-------	--



	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
风能设备配套锻件	1,089,927,526.14	921,187,334.33
矿山机械锻件(含工程机械)	120,053,108.24	94,246,957.42
轨道交通锻件	22,927,684.26	17,280,346.04
海洋工程锻件	81,324,122.30	62,035,473.92
其他产品	136,273,365.59	131,312,669.96
<b>合 计</b>	<b>1,450,505,806.53</b>	<b>1,226,062,781.67</b>
按经营地区分类:		
境内	1,418,655,565.57	1,204,996,671.28
境外	31,850,240.96	21,066,110.39
<b>合 计</b>	<b>1,450,505,806.53</b>	<b>1,226,062,781.67</b>
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	1,448,841,763.37	1,226,062,781.67
在某一时段内转让	1,664,043.16	
<b>合 计</b>	<b>1,450,505,806.53</b>	<b>1,226,062,781.67</b>
按销售渠道分类:		
直接销售	1,450,505,806.53	1,226,062,781.67
通过经销商销售		
<b>合 计</b>	<b>1,450,505,806.53</b>	<b>1,226,062,781.67</b>

## 十九、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,384.05	-227,363.44	70,618.08
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,485,402.64	3,915,204.11	2,196,442.00
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			



项 目	2024年1-5月	2023年	2022年
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			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		4,348,630.94	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-122,379.73	-269,150.63	-686,173.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目			3,881,509.88
<b>小 计</b>	<b>1,322,638.86</b>	<b>7,767,320.98</b>	<b>5,462,396.32</b>
减：所得税影响额	198,395.83	1,172,861.65	227,633.67
<b>合 计</b>	<b>1,124,243.03</b>	<b>6,594,459.33</b>	<b>5,234,762.65</b>

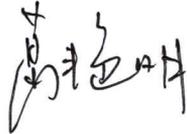
## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益



报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
			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	2024年1-5月	3.32	0.3572	0.3572
	2023年	9.09	0.9264	0.9264
	2022年	13.15	1.1943	1.1943
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2024年1-5月	3.22	0.3457	0.3457
	2023年	8.43	0.8592	0.8592
	2022年	12.51	1.1362	1.1362

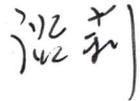
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务；出具有关审计报告、法律意见书等；管理咨询、代理记账；经相关部门审核后，依法开展经营活动。



登记机关

2024年1月26日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 胡兵  
 Full name 胡兵  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1970-09-26  
 Date of birth 1970-09-26  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特  
 Working unit 中审众环会计师事务所(特  
 殊普通合伙)湖南分所  
 身份证号 310110197009268234  
 Identity card No. 310110197009268234



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2021年度任职资格检查合格专用章

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:  
 No. of Certificate 430100120014  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance 2000 年 11 月 27 日

2018年4月9日换发新证

33 33



姓名 邹华娟  
Full name 邹华娟  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1984-05-06  
Date of birth 1984-05-06  
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
身份证号码 432524198405064341  
Identity card No. 432524198405064341



年度检验 2017.3.29  
Annual Renewal Registration 合格专用章

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: 420100050099  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 01 月 25 日  
Date of Issuance      /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.



年 月 日  
/ /

6

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.

年 月 日  
/ /

7

