

证券代码：831203

证券简称：瑞纽机械

主办券商：国泰海通

上海瑞纽机械股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2023 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	附注、五、（一）	30,426,639.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	附注、五、（二）	7,194,244.90
应收账款	附注、五、（三）	60,772,575.23
应收款项融资	附注、五、（五）	11,767,209.80
预付款项	附注、五、（六）	5,174,607.28
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	附注、五、（七）	1,159,990.60
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	附注、五、（八）	54,555,560.42
合同资产	附注、五、（四）	4,827,908.85
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		

流动资产合计		175,878,736.72
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	附注、五、（九）	46,535,701.25
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	附注、五、（十）	12,474,372.27
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	附注、五、（十一）	623,260.24
递延所得税资产	附注、五、（十二）	2,235,309.00
其他非流动资产		
非流动资产合计		61,868,642.76
资产总计		237,747,379.48
流动负债：		
短期借款	附注、五、（十四）	7,429,366.32
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	附注、五、（十五）	1,200,000.00
应付账款	附注、五、（十六）	18,329,098.12
预收款项		
合同负债	附注、五、（十七）	21,189,448.16
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	附注、五、（十八）	7,944,489.76
应交税费	附注、五、（十九）	1,902,650.35
其他应付款	附注、五、（二十）	1,821,368.24
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		

应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	附注、五、（二十一）	4,500,000.00
其他流动负债	附注、五、（二十二）	5,803,616.72
流动负债合计		70,120,037.67
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	附注、五、（二十三）	34,043,312.50
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	附注、五、（二十四）	2,444,447.07
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		36,487,759.57
负债合计		106,607,797.24
所有者权益（或股东权益）：		
股本	附注、五、（二十五）	60,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	附注、五、（二十六）	73,661,873.59
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	附注、五、（二十七）	2,663,688.54
一般风险准备		
未分配利润	附注、五、（二十八）	-5,185,979.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		131,139,582.24
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		131,139,582.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		237,747,379.48

法定代表人：焦洋

主管会计工作负责人：钟燕

会计机构负责人：钟燕

利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业总收入		102,838,403.98
其中：营业收入	附注、五、（二十九）	102,838,403.98
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		102,045,505.41
其中：营业成本	附注、五、（二十九）	71,694,418.82
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	附注、五、（三十）	641,693.93
销售费用	附注、五、（三十一）	7,221,040.95
管理费用	附注、五、（三十二）	14,497,680.61
研发费用	附注、五、（三十三）	6,944,785.42
财务费用	附注、五、（三十四）	1,045,885.68
其中：利息费用		1,180,080.83
利息收入		148,654.92
加：其他收益	附注、五、（三十五）	1,203,300.00
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（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注、五、（三十六）	-814,125.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注、五、（三十七）	40,133.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注、五、（三十八）	37,961.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,260,169.13
加：营业外收入		
减：营业外支出	附注、五、（三十九）	12,225.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,247,943.35
减：所得税费用	附注、五、（四十）	-271,163.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,519,106.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,519,106.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		1,519,106.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		
（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）		0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03

法定代表人：焦洋

主管会计工作负责人：钟燕

会计机构负责人：钟燕

现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		104,557,238.93
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		

收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	附注、五、（四十一）	1,951,760.79
经营活动现金流入小计		106,508,999.72
购买商品、接受劳务支付的现金		59,902,844.44
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		37,912,046.66
支付的各项税费		6,195,117.82
支付其他与经营活动有关的现金		11,519,881.08
经营活动现金流出小计	附注、五、（四十一）	115,529,890.00
经营活动产生的现金流量净额		-9,020,890.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		57,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,311,345.40
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		19,311,345.40
投资活动产生的现金流量净额		-19,254,345.40
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		41,420,400.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		41,420,400.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,138,489.51
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		
筹资活动现金流出小计		6,138,489.51
筹资活动产生的现金流量净额		35,281,910.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		7,006,674.81
加：期初现金及现金等价物余额		20,193,143.70
六、期末现金及现金等价物余额		27,199,818.51

法定代表人：焦洋 主管会计工作负责人：钟燕 会计机构负责人：钟燕

3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	60,000,000.00				73,661,873.59				2,663,688.54		-5,185,979.89		131,139,582.24

法定代表人：焦洋

主管会计工作负责人：钟燕

会计机构负责人：钟燕

(二) 更正后的财务报表附注

上海瑞纽机械股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

上海瑞纽机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系上海瑞纽机械装备制造有限公司（以下简称“瑞纽有限”）整体变更并由原瑞纽有限全体股东发起设立的股份有限公司，于 2014 年 10 月完成新三板挂牌，分层情况：基础层，证券代码：831203。公司于 2023 年 9 月 4 日完成工商变更登记，取得上海市市场监督管理局换发的 00000000202309040031 号《营业执照》。

统一社会信用代码：91310000133342979B

组织形式：其他股份有限公司（非上市）

公司法定代表人：焦洋

公司住所：上海市浦东新区宣桥镇园德路 105 号

注册资本为 6,000.00 万元

2. 公司实际从事的主要经营活动。

公司所处行业：专用设备制造业；主要从事核电产品零部件及铁路产品的研发、生产及销售。

公司经营范围：民用核安全设备（不含危险设备）和光、机、电、液机械设备的设计、制造和维修安装，及上述产品领域内的技术开发、转让、服务、咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

3. 母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司母公司的名称：上海理工资产经营有限公司，注册地：上海。

最终实际控制方：上海理工大学，注册地：上海。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告于二〇二五年四月十八日经本公司董事会批准报出。

5. 营业期限。

本公司营业期限：1991 年 11 月 11 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付款项（应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款）	金额大于 100 万元
重要的在建工程	金额大于 100 万元

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的

现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确

认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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

债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“八、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收票据实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄信用风险特征组合	商业承兑汇票账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

其中：出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期不计提坏账准备。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预期信用损失计提减值比例如下：

应收票据逾期天数	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

按账龄信用风险特征组合预期信用损失计提减值比例：

应收款项逾期天数	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00

4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十一）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收票据实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预期信用损失计提减值比例如下：

应收票据逾期天数	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计

予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（八）金融工具】进行处理。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度其他应收款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	投标保证金、代扣代缴四金、备用金等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为风险组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按账龄信用风险特征组合预期信用损失计提减值比例：

其他应收账款逾期天数	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度合同资产实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	预期信用损失

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为账龄信用风险特征组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的合同资产单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十五）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区,或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一,该组成部分在资产负债表日之前已经处置,包括已经出售和结束使用(如关停或报废等);该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

(十六) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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

产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	49
软件	5-10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动相关的各项费用归集为研发支出，包括材料费、职工薪酬、委外研发费用、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面

价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:(1)本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

②本公司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。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价

的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

主要包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因，评估客户取得所转让商品或服务控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

无。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十一）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	1.5 元/平方米
房产税	从价计征的	1.20%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2022 年 12 月 14 日颁发的编号为 GR202231006029 的高新技术企业证书，有效期三年，继续按高新技术企业 15%的优惠税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

说明：期末指2023年12月31日，期初指2023年01月01日，上期期末指2022年12月31日。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额
库存现金	23,192.45
银行存款	27,172,813.71
其他货币资金	3,230,633.48
合计	<u>30,426,639.64</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 3,226,821.13 元，其中银行保函保证金 1,236,426.60 元，银行承兑汇票保证金 1,990,394.53 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	7,145,662.03
商业承兑汇票	48,582.87
合计	<u>7,194,244.90</u>

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	405,937.50
合计	<u>405,937.50</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>7,215,066.13</u>	<u>100.00</u>	<u>20,821.23</u>		<u>7,194,244.90</u>
其中：账龄信用风险特征组合	69,404.10	0.96	20,821.23	30.00	48,582.87
其他组合	7,145,662.03	99.04			7,145,662.03
合计	<u>7,215,066.13</u>	<u>100.00</u>	<u>20,821.23</u>		<u>7,194,244.90</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	69,404.10	20,821.23	30.00
合计	<u>69,404.10</u>	<u>20,821.23</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注“三、（八）金融工具”。

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险		20,821.23				20,821.23
特征组合						
合计		<u>20,821.23</u>				<u>20,821.23</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

5. 本期实际核销的应收票据情况

无。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	60,470,715.09
1-2 年（含 2 年）	2,721,682.99
2-3 年（含 3 年）	1,138,701.42
3-4 年（含 4 年）	147,329.06
4-5 年（含 5 年）	25,628.40
5 年以上	1,339,918.00
合计	<u>65,843,974.96</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>65,843,974.96</u>	<u>100.00</u>	<u>5,071,399.73</u>		<u>60,772,575.23</u>

其中：账龄信用风险特征组合	65,843,974.96	100.00	5,071,399.73	7.70	60,772,575.23
合计	<u>65,843,974.96</u>	<u>100.00</u>	<u>5,071,399.73</u>		<u>60,772,575.23</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	60,470,715.09	3,023,535.75	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,721,682.99	272,168.30	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,138,701.42	341,610.43	30.00
3-4 年（含 4 年）	147,329.06	73,664.53	50.00
4-5 年（含 5 年）	25,628.40	20,502.72	80.00
5 年以上	1,339,918.00	1,339,918.00	100.00
合计	<u>65,843,974.96</u>	<u>5,071,399.73</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注“三、（八）金融工具”。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	4,078,732.85	1,014,866.88		22,200.00		5,071,399.73
合计	<u>4,078,732.85</u>	<u>1,014,866.88</u>		<u>22,200.00</u>		<u>5,071,399.73</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,200.00
其中重要的应收账款核销情况	

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
郑州中原铁道工程 有限责任公司	15,357,600.00	1,706,400.00	17,064,000.00	24.05	853,200.00
哈电集团（秦皇岛） 重型装备有限公司	8,483,598.82	1,140,980.70	9,624,579.52	13.56	481,228.98
广州铁路物资有限 公司	7,713,644.25	513,700.01	8,227,344.26	11.59	419,316.30
上海电气核电设备 有限公司	2,378,987.00	357,696.60	2,736,683.60	3.86	136,834.18
中国铁路上海局集 团有限公司	2,095,718.34	0.00	2,095,718.34	2.95	104,785.92
合计	<u>36,029,548.41</u>	<u>3,718,777.31</u>	<u>39,748,325.72</u>	<u>56.01</u>	<u>1,995,365.38</u>

（四）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	5,116,667.21	288,758.36	4,827,908.85
合计	<u>5,116,667.21</u>	<u>288,758.36</u>	<u>4,827,908.85</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>5,116,667.21</u>	<u>100.00</u>	<u>288,758.36</u>		<u>4,827,908.85</u>
其中：账龄信用风险特征	5,116,667.21	100.00	288,758.36	5.64	4,827,908.85

组合

合计	5,116,667.21	100.00	288,758.36	4,827,908.85
----	--------------	--------	------------	--------------

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,458,167.21	222,908.36	5.00
1-2 年（含 2 年）	658,500.00	65,850.00	10.00
合计	5,116,667.21	288,758.36	

按组合计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注“三、（十四）合同资产”。

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合		288,758.36				288,758.36
合计		288,758.36				288,758.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

5. 本期实际核销的合同资产情况

无。

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	11,767,209.80
合计	11,767,209.80

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,767,209.80	100.00			11,767,209.80
其中：其他组合	11,767,209.80	100.00			11,767,209.80
合计	<u>11,767,209.80</u>	<u>100.00</u>			<u>11,767,209.80</u>

按单项计提坏账准备：

无。

5. 坏账准备的情况

无。

6. 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

7. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,657,629.28	90.01
1-2 年（含 2 年）	3,978.00	0.08
2-3 年（含 3 年）	513,000.00	9.91
合计	<u>5,174,607.28</u>	<u>100.00</u>

账龄无超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
湖州久立永兴特种合金材料有限公司	4,274,311.50	82.60
上海凯研机械设备有限公司	513,000.00	9.91
浙江嘉翔精密机械技术有限公司	230,000.00	4.44
苏州威睿德液压科技有限公司	84,931.77	1.64
贺德克液压技术（上海）有限公司	42,496.36	0.82
合计	<u>5,144,739.63</u>	<u>99.41</u>

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	1,159,990.60
合计	<u>1,159,990.60</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,176,266.50
1-2 年（含 2 年）	
2-3 年（含 3 年）	1,400.00
3-4 年（含 4 年）	
4-5 年（含 5 年）	
5 年以上	964,518.96
合计	<u>2,142,185.46</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
履约保证金	410,153.60
往来款	900,883.36
投标保证金	585,450.00
代扣代缴款项	128,435.00
备用金	117,263.50
合计	<u>2,142,185.46</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,142,185.46</u>	<u>100.00</u>	<u>982,194.86</u>		<u>1,159,990.60</u>
其中：账龄信用风险特征组合	1,311,036.96	61.20	982,194.86	74.92	328,842.10
其他组合	831,148.50	38.80			831,148.50
合计	<u>2,142,185.46</u>	<u>100.00</u>	<u>982,194.86</u>		<u>1,159,990.60</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	345,118.00	17,255.90	5.00
2-3 年（含 3 年）	1,400.00	420.00	30.00
5 年以上	964,518.96	964,518.96	100.00
合计	<u>1,311,036.96</u>	<u>982,194.86</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注“三、（八）金融工具”。

(4) 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		1,085,377.51		<u>1,085,377.51</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		103,182.65		<u>103,182.65</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		<u>982,194.86</u>		<u>982,194.86</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见附注“三、（八）金融工具”。

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	1,085,377.51		103,182.65			982,194.86
合计	<u>1,085,377.51</u>		<u>103,182.65</u>			<u>982,194.86</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
上海天核机电有限公司	900,883.36	42.05	往来款	5年以上	900,883.36
哈尔滨电气物资有限公司	360,000.00	15.75	投标保证金	1年以内(含1年)	-
中广核工程有限公司	233,013.60	10.20	投标保证金 履约保证金	1年以内(含1年); 5年以上	69604.50
郑州中原铁道工程有限责 任公司	180,860.00	7.91	履约保证金	1年以内(含1年)	9043.00
代扣四金	128,435.00	5.62	代扣代缴款项	1年以内(含1年)	
合计	<u>1,893,855.96</u>	<u>81.53</u>			<u>979,530.86</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	3,879,107.05	497,512.87	3,383,287.88
在产品	9,426,357.55		9,426,357.55
原材料	26,494,085.22	2,526,673.94	23,967,411.28
自制半成品	12,107,989.71	1,057,073.44	11,050,916.27
库存商品	8,284,717.18	1,709,708.74	6,573,314.74
委托加工物资	154,272.70		154,272.70
合计	<u>60,346,529.41</u>	<u>5,790,968.99</u>	<u>54,555,560.42</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,788,543.48			261,869.54		2,526,673.94
库存商品	1,784,098.00			74,389.26		1,709,708.74
自制半成品	966,490.21	90,583.23				1,057,073.44
发出商品	580,729.62			83,216.75		497,512.87
合计	<u>6,119,861.31</u>	<u>90,583.23</u>		<u>419,475.55</u>		<u>5,790,968.99</u>

3. 存货期末余额不含借款费用资本化金额。

4. 存货期末余额不含合同履约成本金额。

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额
固定资产	46,535,701.25
固定资产清理	
合计	<u>46,535,701.25</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,415,825.64	37,743,488.35	991,281.85	5,120,696.09	<u>83,271,291.93</u>
2. 本期增加金额		<u>20,173,705.08</u>		<u>100,416.36</u>	<u>20,274,121.44</u>
（1）购置		20,173,705.08		100,416.36	<u>20,274,121.44</u>
3. 本期减少金额		<u>536,559.83</u>		<u>55,515.38</u>	<u>592,075.21</u>
（1）处置或报废		536,559.83		55,515.38	<u>592,075.21</u>
4. 期末余额	<u>39,415,825.64</u>	<u>57,380,633.60</u>	<u>991,281.85</u>	<u>5,165,597.07</u>	<u>102,953,338.16</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,157,852.37	30,708,617.56	811,991.31	3,861,896.99	<u>53,540,358.23</u>
2. 本期增加金额	<u>1,271,682.30</u>	<u>1,886,850.13</u>	<u>42,467.25</u>	<u>248,915.40</u>	<u>3,449,915.08</u>
（1）计提	1,271,682.30	1,886,850.13	32,302.29	248,915.40	<u>3,439,750.12</u>
（2）其他			10,164.96		<u>10,164.96</u>
3. 本期减少金额		<u>519,896.80</u>		<u>52,739.60</u>	<u>572,636.40</u>
（1）处置或报废		509,731.84		52,739.60	<u>562,471.44</u>
（2）其他		10,164.96			<u>10,164.96</u>
4. 期末余额	<u>19,429,534.67</u>	<u>32,075,570.89</u>	<u>854,458.56</u>	<u>4,058,072.79</u>	<u>56,417,636.91</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					

3. 本期减少金额

（1）处置或报废

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	<u>19,986,290.97</u>	<u>25,305,062.71</u>	<u>136,823.29</u>	<u>1,107,524.28</u>	<u>46,535,701.25</u>
2. 期初账面价值	<u>21,257,973.27</u>	<u>7,034,870.79</u>	<u>179,290.54</u>	<u>1,258,799.10</u>	<u>29,730,933.70</u>

（2）截至期末，公司无暂时闲置固定资产。

（3）截至期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

3. 本期无计提固定资产减值准备的情况。

（十）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	18,384,083.73	351,415.83	<u>18,735,499.56</u>
2. 本期增加金额			
（1）购置			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	<u>18,384,083.73</u>	<u>351,415.83</u>	<u>18,735,499.56</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,661,104.52	197,361.09	<u>5,858,465.61</u>
2. 本期增加金额	<u>375,185.40</u>	<u>27,476.28</u>	<u>402,661.68</u>
（1）计提	375,185.40	27,476.28	<u>402,661.68</u>
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	<u>6,036,289.92</u>	<u>224,837.37</u>	<u>6,261,127.29</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			

3. 本期减少金额

（1）处置

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	<u>12,347,793.81</u>	<u>126,578.46</u>	<u>12,474,372.27</u>
2. 期初账面价值	<u>12,722,979.21</u>	<u>154,054.74</u>	<u>12,877,033.95</u>

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3. 本期无计提无形资产减值准备的情况。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		756,658.51	133,398.27		623,260.24
设备改造费	177,109.19		177,109.19		
合计	<u>177,109.19</u>	<u>756,658.51</u>	<u>310,507.46</u>		<u>623,260.24</u>

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,074,415.82	911,162.37
资产减值准备	6,079,727.35	911,959.11
预计负债	2,444,447.07	366,667.05
职工教育经费	303,469.80	45,520.47
合计	<u>14,902,060.04</u>	<u>2,235,309.00</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

无。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	56,793,539.62
合计	<u>56,793,539.62</u>

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2027 年	114,480.94	114,480.94	
2028 年	20,538,974.90	20,538,974.90	
2029 年	7,721,557.10	7,721,557.10	
2030 年	3,630,230.60	3,630,230.60	
2031 年	5,007,992.84	5,007,992.84	
2032 年	16,874,021.84	16,874,021.84	
2033 年	2,901,262.66		
合计	<u>56,788,520.88</u>	<u>53,887,258.22</u>	

（十三）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,226,821.13	3,226,821.13	其他	银行承兑汇票保证金、 银行保函保证金
应收票据	405,937.50	405,937.50	其他	质押
固定资产	39,415,825.64	19,986,290.97	抵押	抵押贷款
无形资产	18,384,083.73	12,347,793.81	抵押	抵押贷款
合计	<u>61,432,668.00</u>	<u>35,966,843.41</u>		

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额
信用借款	7,429,366.32
合计	<u>7,429,366.32</u>

2. 截至本期末，无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十五）应付票据

种类	期末余额
商业承兑汇票	
银行承兑汇票	1,200,000.00
合计	<u>1,200,000.00</u>

（十六）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额
应付材料款	17,665,183.53
应付费用	663,914.59
合计	<u>18,329,098.12</u>

2. 报告期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

（十七）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额
预收货款	21,189,448.16
合计	<u>21,189,448.16</u>

2. 公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3. 公司报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,049,451.42	35,432,731.95	33,885,577.69	7,596,605.68
二、离职后福利中-设定提存计划负债	275,614.00	3,680,213.62	3,607,943.54	347,884.08
三、辞退福利		645,750.10	645,750.10	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>6,325,065.42</u>	<u>39,758,695.67</u>	<u>38,139,271.33</u>	<u>7,944,489.76</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,621,601.42	26,483,203.87	25,694,361.61	6,410,443.68
二、职工福利费	156,062.14	1,506,483.93	1,513,371.60	149,174.47
三、社会保险费	176,660.40	2,335,537.26	2,289,361.53	222,836.13
其中：医疗保险费及生育保险费	167,038.90	2,209,617.38	2,165,954.80	210,701.48
工伤保险费	9,621.50	125,919.88	123,406.73	12,134.65
四、住房公积金		1,498,983.78	1,498,983.78	
五、工会经费和职工教育经费	10,792.46	574,248.06	281,570.72	303,469.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	84,335.00	3,034,275.05	2,607,928.45	510,681.60
合计	<u>6,049,451.42</u>	<u>35,432,731.95</u>	<u>33,885,577.69</u>	<u>7,596,605.68</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	267,262.00	3,531,712.69	3,461,719.72	337,254.97
2. 失业保险费	8,352.00	110,456.37	108,179.26	10,629.11
3. 企业年金缴费		38,044.56	38,044.56	
4. 其他				
合计	<u>275,614.00</u>	<u>3,680,213.62</u>	<u>3,607,943.54</u>	<u>347,884.08</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	645,750.10	
合计	<u>645,750.10</u>	

（十九）应交税费

税费项目	期末余额
增值税	1,717,087.15
教育费附加	17,494.28
城市维护建设税	17,494.28

房产税	81,917.59
代扣代缴个人所得税	27,763.36
土地使用税	17,268.38
印花税	23,625.31
合计	<u>1,902,650.35</u>

（二十）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款	1,821,368.24
合计	<u>1,821,368.24</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额
未付费用	776,859.54
押金及保证金	765,100.00
代扣代缴社保公积金	225,032.00
残疾人保障金	40,886.70
往来款	13,490.00
合计	<u>1,821,368.24</u>

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
1 年内到期的长期借款	4, 500, 000. 00
合计	<u>4, 500, 000. 00</u>

（二十二）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额
待转销项税	2, 754, 628. 26
已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票	3, 048, 988. 46
合计	<u>5, 803, 616. 72</u>

（二十三）长期借款

借款条件类别	期末余额	利率区间
抵押借款	34, 043, 312. 50	4. 05%
合计	<u>34, 043, 312. 50</u>	

（二十四）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	形成原因
产品质量保证	2, 444, 447. 07	预期发生的产品售后维修费用
合计	<u>2, 444, 447. 07</u>	

2. 重要预计负债

本公司根据合同条款及过往经验计算索赔率，预计未来很可能因承担质量保证责任而发生的售后维修费用为1, 904, 377. 37元。

（二十五）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
无限售条件流通股份	<u>60, 000, 000. 00</u>						<u>60, 000, 000. 00</u>
1. 人民币普通股	60, 000, 000. 00						60, 000, 000. 00

股份合计	60,000,000.00	60,000,000.00
------	---------------	---------------

（二十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	73,661,873.59			73,661,873.59
合计	73,661,873.59			73,661,873.59

（二十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,663,688.54			2,663,688.54
合计	2,663,688.54			2,663,688.54

（二十八）未分配利润

项目	本期金额
调整前上期期末未分配利润	6,401,136.93
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-13,106,223.17
调整后期初未分配利润	-6,705,086.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,519,106.35
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-5,185,979.89

（二十九）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	102,466,944.32	71,694,418.82
其他业务	371,459.66	
合计	102,838,403.98	71,694,418.82

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	102,838,403.98	71,694,418.82
核电	32,548,280.53	19,018,116.22
铁路	70,290,123.45	52,676,302.60
按商品转让的时间分类	102,838,403.98	71,694,418.82
在某一时点确认	102,838,403.98	71,694,418.82
合计	102,838,403.98	71,694,418.82

（三十）税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	97,823.97
教育费附加	97,823.95
房产税	327,670.36
印花税	46,863.65
土地使用税	69,073.52
车船使用税	2,438.48
合计	641,693.93

（三十一）销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	3,814,051.26
业务招待费	966,127.69
差旅费	905,597.00
业务宣传费	258,565.94
办公费	457,812.20
销售服务费	570,848.66
会议费	169,336.83
邮电通讯费	49,126.00
折旧费	20,849.23
其他	8,726.14
合计	7,221,040.95

（三十二）管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	9,138,525.05
办公费	1,755,629.11
水电费	718,516.88
差旅费	424,268.15
修理费	197,590.95
业务招待费	494,403.90
中介机构服务费	492,488.71
折旧费	336,343.86
劳动保护费	259,470.98
机物料消耗	198,301.66
无形资产摊销	201,735.65
低值易耗品摊销	160,485.52
邮电通讯费	32,206.25
保险费	15,679.82
会议费	2,830.19
存货盘亏	-299,849.50
其他	369,053.43
合计	<u>14,497,680.61</u>

（三十三）研发费用

项目	本期发生额
职工薪酬	5,258,171.15
材料费	1,459,406.19
试验检验、服务费	132,354.63
折旧摊销	88,088.87
其他费用	6,764.58
合计	<u>6,944,785.42</u>

（三十四）财务费用

项目	本期发生额
利息支出	1,180,080.83

减：利息收入	148,654.92
金融机构手续费	14,459.77
合计	<u>1,045,885.68</u>

（三十五）其他收益

项目	本期发生额
吸纳重点群体一次性补贴	2,000.00
浦东科技发展基金小微企业贷款贴息	220,800.00
上海市专精特新企业补助	175,000.00
上海市产业转型升级发展专项资金	800,000.00
扩岗补助	1,500.00
招聘应届生一次性补贴	4,000.00
合计	<u>1,203,300.00</u>

（三十六）信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据坏账损失	97,559.02
应收账款坏账损失	-1,014,866.89
其他应收款坏账损失	103,182.65
合计	<u>-814,125.22</u>

（三十七）资产减值损失

项目	本期发生额
存货跌价损失	328,892.32
合同资产减值损失	-288,758.36
合计	<u>40,133.96</u>

（三十八）资产处置收益

项目	本期发生额
固定资产处置收益	37,961.82
合计	<u>37,961.82</u>

（三十九）营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	12,225.78	12,225.78
其中：固定资产处置损失	12,225.78	12,225.78
合计	<u>12,225.78</u>	<u>12,225.78</u>

（四十）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	
递延所得税费用	-271,163.00
合计	<u>-271,163.00</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,247,943.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	187,191.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,950.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	433,570.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,841.82
研发加计扣除的影响	-1,041,717.81
所得税费用合计	<u>-271,163.00</u>

（四十一）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
政府补助收入	1,203,300.00
收到经营性往来款	599,805.87

存款利息收入	148,654.92
合计	<u>1,951,760.79</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
费用性支出	10,105,591.41
支付经营性往来款	1,399,829.90
手续费支出	14,459.77
其他	
合计	<u>11,519,881.08</u>

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	1,519,106.35
加：资产减值准备	-40,133.96
信用减值损失	814,125.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,439,750.12
使用权资产摊销	
无形资产摊销	402,661.68
长期待摊费用摊销	310,507.46
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）	-37,961.82
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	12,225.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	1,180,080.83
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）	-271,163.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,681,163.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-33,969,212.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	38,300,286.51

其他	
经营活动产生的现金流量净额	-9,020,890.28
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
三、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	27,199,818.51
减：现金的期初余额	20,193,143.70
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	7,006,674.81

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	27,199,818.51
其中：库存现金	23,192.45
可随时用于支付的银行存款	27,172,813.71
可随时用于支付的其他货币资金	3,812.35
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	27,199,818.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	理由
其他货币资金	3,226,821.13	票据、保函保证金
合计	3,226,821.13	

六、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是0.00元。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额
吸纳重点群体一次性补贴	2,000.00
浦东科技发展基金小微企业贷款贴息	220,800.00
上海市专精特新企业补助	175,000.00
上海市产业转型升级发展专项资金	800,000.00
扩岗补助	1,500.00
招聘应届生一次性补贴	4,000.00
合计	<u>1,203,300.00</u>

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要包括利率风险。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量		11,767,209.80		11,767,209.80
（一）应收款项融资		11,767,209.80		11,767,209.80
持续以公允价值计量的资产总额		<u>11,767,209.80</u>		<u>11,767,209.80</u>

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司应收款项融资主要为既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票，剩余期限较短，账面价值与公允价值无重大差异。

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

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）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

无。

（九）其他

无。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
上海理工资产 经营有限公司	上海市杨浦区	投资与资产管 理	3,258.72	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方为上海理工大学。

（三）本公司的子公司情况

无。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
薛春	持股 5%以上个人股东
洪小华	持股 5%以上个人股东

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	2,623,350.72

8. 其他关联交易

项目名称	关联方名称	本期发生额
劳务费	上海理工大学	225,032.00

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	上海理工大学	225,032.00	

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十、股份支付

（一）各项权益工具

无。

（二）以权益结算的股份支付情况

无。

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

无。

（五）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

（六）其他

无。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露存在的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露存在的重要或有事项。

（三）其他

无。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

本公司于2024年4月19日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《2023年度利润分配预案》：2023年度公司拟以2023年12月31日总股本60,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.15元（含税），不送红股，不以资本公积金向全体股东转增股本。剩余未分配利润结转以后年度。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十三、其他重要事项

（一）重要债务重组

本公司本报告期内无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

1. 非货币性资产交换

本公司本报告期内无需要披露的非货币性资产交换事项。

2. 其他资产置换

本公司本报告期内无需要披露的其他资产置换事项。

（三）年金计划

本公司本报告期内无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

本公司本报告期内无需要披露的终止经营情况。

（五）分部信息

本公司本报告期内无需要披露的分布信息。

（六）借款费用

本公司无需要说明的借款费用金额。

（七）外币折算

本公司本报告期内无须披露的外币折算。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,736.04	
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	1,203,300.00	
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		
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		
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

其他符合非经常性损益定义的损益项目

减：所得税影响金额

少数股东权益影响额（税后）

合计1,229,036.04

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.17	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.22	0.005	0.005

上海瑞纽机械股份有限公司

董事会

2025-04-22