

证券代码：832528

证券简称：斯迈柯

主办券商：东兴证券

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2023 年度、2024 年半年度财务报表和附注

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

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	11,929,070.81	17,074,284.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	21,096,971.84	10,905,854.70
应收账款	五、3	59,743,186.75	18,000,966.90
应收款项融资	五、4	1,637,692.98	150,000.00
预付款项	五、5	13,468,057.36	9,745,928.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	11,991,694.61	9,001,537.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	135,805,779.44	118,871,710.67
合同资产	五、8	14,978,541.64	16,150,487.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			387.68

流动资产合计		270,650,995.43	199,901,158.08
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	五、9	54,523,978.41	61,575,538.24
在建工程			1,339,131.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	22,936,136.56	23,573,028.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	2,187,263.66	654,238.14
递延所得税资产	五、12	0.00	0.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,647,378.63	87,141,936.67
资产总计		350,298,374.06	287,043,094.75
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	30,914,145.90	28,531,045.41
预收款项			
合同负债	五、14	133,414,690.71	91,138,999.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	874,089.85	943,923.58
应交税费	五、16	963,131.09	1,718,758.38
其他应付款	五、17	68,515,710.29	64,785,022.26
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			
其他流动负债	五、18	37,116,695.52	22,746,826.62
流动负债合计		271,798,463.36	209,864,575.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		271,798,463.36	209,864,575.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	73,950,000.00	73,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	44,761,706.12	44,761,706.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	12,214,977.89	12,214,977.89
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、22	-52,426,773.31	-53,748,164.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		78,499,910.70	77,178,519.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		78,499,910.70	77,178,519.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		350,298,374.06	287,043,094.75

法定代表人：高凡

主管会计工作负责人：吴梅月

会计机构负责人：吴梅月

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,725,563.81	16,931,921.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		523,431.23	10,905,854.70
应收账款	十一、1	59,721,004.25	17,892,021.90
应收款项融资		1,637,692.98	150,000.00
预付款项		13,449,102.36	9,726,973.45
其他应收款	十一、2	12,966,407.93	9,029,787.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		135,805,779.44	118,871,710.67
合同资产		14,978,541.64	16,150,487.50
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		249,807,523.64	199,658,756.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	80,000.00	80,000.00
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		54,442,819.54	61,533,107.96
在建工程		0.00	1,339,131.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,936,136.56	23,573,028.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,187,263.66	654,238.14
递延所得税资产			

其他非流动资产			
非流动资产合计		79,646,219.76	87,179,506.39
资产总计		329,453,743.40	286,838,262.93
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,902,345.90	28,531,045.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		866,433.85	937,227.58
应交税费		955,109.69	1,718,758.38
其他应付款		69,011,975.56	64,777,355.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		133,360,090.71	91,084,399.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债		16,543,154.91	22,746,826.62
流动负债合计		251,639,110.62	209,795,612.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			
负债合计		251,639,110.62	209,795,612.38
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		73,950,000.00	73,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,761,706.12	44,761,706.12

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,214,977.89	12,214,977.89
一般风险准备			
未分配利润		-53,112,051.23	-53,884,033.46
所有者权益（或股东权益）合计		77,814,632.78	77,042,650.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		329,453,743.40	286,838,262.93

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		193,681,286.62	154,839,518.56
其中：营业收入	五、23	193,681,286.62	154,839,518.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,521,988.06	164,970,449.96
其中：营业成本	五、23	155,669,489.37	128,646,529.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	2,171,554.35	1,822,629.78
销售费用	五、25	3,242,333.73	2,395,748.39
管理费用	五、26	16,285,528.54	16,732,996.52
研发费用	五、27	8,732,596.33	11,080,917.84
财务费用	五、28	4,420,485.74	4,291,628.20
其中：利息费用		4,383,055.56	4,383,055.56
利息收入		26,047.67	
加：其他收益	五、29	1,083,976.81	104,306.62
投资收益（损失以“-”号填列）			-64,708.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

列)			
以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益（损失以 “-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填 列）			
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）			
公允价值变动收益（损失以 “-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	五、30	-4,347,285.86	-377,730.16
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	五、31	1,377,257.55	-4,866,178.97
资产处置收益（损失以“-” 号填列）	五、32		
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）		1,273,247.06	-15,335,242.33
加：营业外收入	五、33	141,809.73	601,244.61
减：营业外支出	五、34	60,065.78	1,868,779.03
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		1,354,991.01	-16,602,776.75
减：所得税费用	五、35	33,599.43	1,907.29
五、净利润（净亏损以“-”号 填列）		1,321,391.58	-16,604,684.04
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）		1,321,391.58	-16,604,684.04
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）		1,321,391.58	-16,604,684.04
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		1,321,391.58	-16,604,684.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,321,391.58	-16,604,684.04
（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）		0.02	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.22

法定代表人：高凡 主管会计工作负责人：吴梅月 会计机构负责人：吴梅月

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、4	192,911,932.49	154,305,598.56
减：营业成本	十一、4	155,669,489.37	128,641,529.23
税金及附加		2,171,554.35	1,822,629.78
销售费用		3,242,333.73	2,395,748.39
管理费用		16,086,196.03	16,268,083.74

研发费用		8,732,596.33	11,080,917.84
财务费用		4,423,786.00	4,290,796.15
其中：利息费用		4,383,055.56	4,383,055.56
利息收入		21,781.16	
加：其他收益		1,083,976.81	104,306.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	0.00	-64,708.42
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）		-4,357,022.76	-372,049.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,377,257.55	-4,866,178.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		690,188.28	-15,392,737.15
加：营业外收入		141,809.73	601,244.61
减：营业外支出		60,015.78	1,868,779.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		771,982.23	-16,660,302.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		771,982.23	-16,660,302.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		771,982.23	-16,660,302.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		771,982.23	-16,660,302.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.23

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,981,036.94	136,701,162.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,321,154.16

收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	2,429,459.39	7,146,658.59
经营活动现金流入小计		119,410,496.33	145,168,975.19
购买商品、接受劳务支付的现金		74,605,213.81	92,416,874.37
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		23,269,964.48	22,587,533.98
支付的各项税费		7,271,213.00	1,986,754.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	24,710,228.12	14,797,066.40
经营活动现金流出小计		129,856,619.41	131,788,229.65
经营活动产生的现金流量净额		-10,446,123.08	13,380,745.54
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	五、38（2）	12,526.40	254.00
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		12,526.40	254.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、38（2）	1,302,476.22	620,482.32
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,302,476.22	620,482.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,289,949.82	-620,228.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			920,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	920,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		0.00	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-80,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,512.61	47,539.28
五、现金及现金等价物净增加额		-11,740,585.51	12,728,056.50
加：期初现金及现金等价物余额		12,977,349.72	249,293.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,236,764.21	12,977,349.72

法定代表人：高凡 主管会计工作负责人：吴梅月 会计机构负责人：吴梅月

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,700,208.56	136,156,631.43
收到的税费返还			1,321,154.16
收到其他与经营活动有关的现金		2,934,728.00	7,224,054.66
经营活动现金流入小计		144,634,936.56	144,701,840.25
购买商品、接受劳务支付的现金		100,258,285.43	92,500,074.37
支付给职工以及为职工支付的现金		23,153,437.83	22,336,137.78
支付的各项税费		7,246,022.65	1,982,663.52
支付其他与经营活动有关的现金		25,539,727.15	14,586,698.96
经营活动现金流出小计		156,197,473.06	131,405,574.63
经营活动产生的现金流量净额		-11,562,536.50	13,296,265.62
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		12,526.40	254.00
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		12,526.40	254.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,247,206.22	620,482.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,247,206.22	620,482.32
投资活动产生的现金流量净额		-1,234,679.82	-620,228.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			920,000.00
筹资活动现金流入小计		-	920,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		-	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-80,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,512.61	47,539.28
五、现金及现金等价物净增加额		-12,801,728.93	12,643,576.58
加：期初现金及现金等价物余额		12,834,986.14	191,409.56
六、期末现金及现金等价物余额		33,257.21	12,834,986.14

4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	73,950,000.00				44,761,706.12				12,214,977.89		-52,426,773.31		78,499,910.70

单位：元

2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	73,950,000.00				44,761,706.12				12,214,977.89		-53,748,164.89		77,178,519.12

法定代表人：高凡

主管会计工作负责人：吴梅月

会计机构负责人：吴梅月

[illegible]

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	73,950,000.00				44,761,706.12				12,214,977.89		-53,884,033.46	77,042,650.55

（二）更正后的财务报表附注

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

2023年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2003 年 12 月设立的有限责任公司，经过多年经营发展，于 2010 年 2 月 1 日由上海德润投资有限公司及 19 名自然人共同发起改制设立为股份有限公司。公司注册资本为人民币 7,395 万元，注册地址位于南京市江宁区经济技术开发区吉印大道 3088 号，法定代表人高凡，统一社会信用代码为 91320100754132384M。

公司于 2015 年 5 月 29 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司代码：832528。公司所属的行业为装备制造业。

2017 年 6 月，支琳通过协议转让的方式，分别从股东上海德润投资有限公司购入 1,000.10 万股，从股东陈葆涓购入 500 万股。交易完成后，支琳持有公司 2,150.10 万股，持股比例为 29.08%，为公司第一大股东。

公司经营范围包括：有色金属材料、合金材料、复合材料、钢材设备及制品的加工；金属材料销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进口的商品和技术除外）；设计、制造、销售锅炉、锅炉部件、金属结构件、三类压力容器（A1/A2 级）、环保成套设备；环保能源工程设计，锅炉制造技术咨询、开发、成果转让；锅炉及压力管道安装、维修、改造；机电设备安装；危险化学品的包装物、容器、罐体制造、加工；股权投资；企业管理咨询；资产管理；特种设备安装；锅炉安装、修理、改造；压力容器、压力管道安装；汽柴油撬装储罐、LNG、天然气撬装储罐、LNG 箱式储罐生产、销售；道路货物运输；石油化工工程施工、机电工程施工；石油化工设备的生产及销售。（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）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回金额重要的	金额 $\geq$ 40 万元
单项计提应收账款坏账准备金额重要的	金额 $\geq$ 10 万元

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

（二）公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

（三）在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（四）非同一控制下企业合并的会计处理方法

（五）公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对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差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

（一）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等)，于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

3. 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

4. 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

5. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

6. 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

7. 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（六）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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

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

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）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的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

1.对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款逾期账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。

合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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	其他组合系无风险组合，具体为公司关联方应收款项，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

九、存货

（一）存货的分类

存货的分类为：原材料、库存商品、在产品等。

（二）发出存货的计价方法

公司的各类存货均在取得时按实际成本计价并入库；原材料发出时，不具有通用性的原材料采用个别认定法结转，具有通用性的原材料采用移动加权平均法结转；低值易耗品在领用时一次性摊销；在产品、产成品采用个别计价法结转。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

库存商品在正常生产经营过程中，以该库存商品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。

（1）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（3）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2.存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

十、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之七（八）“金融资产减值”。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权

投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投

资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十二、 固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。
- 2. 公司固定资产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，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5.00	19.00
办公及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十三、 在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十四、 借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、 无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率 (%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	土地证登记的使用年限	0.00	10.00
软件使用权	10	合同约定的使用年限	0.00	2.00

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1. 研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

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

十六、 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十七、 长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、 合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

十九、 职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列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：

1. 企业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。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、 收入

（一）公司收入确认的一般原则：

1. 收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）公司收入确认的具体方法如下：

内销收入：客户确认收到设备、验收合格后确认收入。

外销收入：公司出口销售的主要价格条款为 FOB、CIF。在 FOB、CIF 价格条款下，公司在国内港口装船后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此在 FOB、CIF 价格条款下，公司以报关装船作为收入确认的时点。在 FOB 价格条款下以离岸价确认收入，在 CIF 价格条款下以到岸价确认收入。

二十一、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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，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。

二十二、 政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1. 公司能够满足政府补助所附条件；
- 2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额

计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十三、 递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、 租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1. 租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2. 会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司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，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

（三）在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

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。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，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采用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，不确认使用权资产和租赁负债。

二十五、 重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%、9%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

公司存在执行不同企业所得税税率纳税主体，税率情况如下：

纳税主体名称	税率
南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司	15%
江苏省石化有色金属焊接培训技术中心有限责任公司	20%
南京斯迈柯装备科技有限公司	20%

二、税收优惠及批文

2022 年 11 月 18 日,经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局、批准, 母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202232008743，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司 2022 年至 2024 年可以享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。子公司江苏省石化有色金属焊接培训技术中心有限责任公司及南京斯迈柯装备科技有限公司适用此规定。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司适用此规定。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，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。母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司适用此规定。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,188.40	6,734.70
银行存款	1,233,575.81	12,970,615.02
其他货币资金	10,692,306.60	4,096,935.11
合计	11,929,070.81	17,074,284.83

注 1:其他货币资金均系保函保证金。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,096,971.84	10,905,854.70
合计	21,096,971.84	10,905,854.70

（2）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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,825,773.41	20,573,540.61
合计	32,825,773.41	20,573,540.61

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	49,910,007.22	9,134,946.01
1~2 年	7,436,348.95	6,641,891.33
2~3 年	4,833,855.04	4,618,887.92
3~4 年	4,618,887.92	505,262.32
4~5 年	414,116.75	196,066.44
5 年以上	9,042,739.40	9,671,569.55
合计	76,255,955.28	30,768,623.57

（2）按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3, 559, 752. 33	4. 67	3, 559, 752. 33	100. 00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72, 696, 202. 95	95. 33	12, 953, 016. 20	17. 82	59, 743, 186. 75
其中：逾期账龄组合	72, 696, 202. 95	95. 33	12, 953, 016. 20	17. 82	59, 743, 186. 75
其他组合					
合计	76, 255, 955. 28	100. 00	16, 512, 768. 53	/	59, 743, 186. 75

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4, 041, 450. 00	13. 13	4, 041, 450. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26, 727, 173. 57	86. 87	8, 726, 206. 67	32. 65	18, 000, 966. 90
其中：逾期账龄组合	26, 727, 173. 57	86. 87	8, 726, 206. 67	32. 65	18, 000, 966. 90
其他组合					
合计	30, 768, 623. 57	100. 00	12, 767, 656. 67	/	18, 000, 966. 90

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	2, 790, 352. 33	2, 790, 352. 33	100. 00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134, 000. 00	134, 000. 00	100. 00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200, 000. 00	200, 000. 00	100. 00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435, 400. 00	435, 400. 00	100. 00	预计无法收回
合计	3, 559, 752. 33	3, 559, 752. 33	100. 00	

（续表）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	3,272,050.00	3,272,050.00	100.00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435,400.00	435,400.00	100.00	预计无法收回
合计	4,041,450.00	4,041,450.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	72,696,202.95	12,953,016.20	17.82
合计	72,696,202.95	12,953,016.20	17.82

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	49,910,007.22	2,495,500.36	5.00	9,134,946.01	456,747.30	5.00
逾期1年以内	7,436,348.95	743,634.90	10.00	6,441,891.33	644,189.13	10.00
逾期1-2年	4,633,855.04	1,390,156.51	30.00	4,618,887.92	1,385,666.38	30.00
逾期2-3年	4,618,887.92	2,309,443.96	50.00	505,262.32	252,631.16	50.00
逾期3-4年	414,116.75	331,293.40	80.00	196,066.44	156,853.15	80.00
逾期4年以上	5,682,987.07	5,682,987.07	100.00	5,830,119.55	5,830,119.55	100.00
合计	72,696,202.95	12,953,016.20		26,727,173.57	8,726,206.67	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,041,450.00		481,697.67			3,559,752.33
组合计提	8,726,206.67	4,237,747.03	10,937.50			12,953,016.20
合计	12,767,656.67	4,237,747.03	492,635.17			16,512,768.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回 金额	收回原因	收回方式	确定原坏账准备计 提比例的依据及合 理性
汉邦(江阴)石化有限公司	481,697.67	普通债权首次清偿分配 款	银行回款	无力偿还
合计	481,697.67			/

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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(%)	应收账款和合 同资产坏账准 备期末余额
中国石化仪征化纤股 份有限公司	9,106,500.00	6,813,300.00	15,919,800.00	17.30	795,990.00
江苏嘉通能源有限公 司	14,516,000.00		14,516,000.00	15.77	725,800.00
浙江独山能源有限公 司	7,902,000.00		7,902,000.00	8.58	395,100.00
江苏省工业设备安装 集团有限公司	6,420,119.88		6,420,119.88	6.97	2,872,869.35
浙江中天东方氟硅材 料股份有限公司	4,147,500.00	1,382,500.00	5,530,000.00	6.01	276,500.00
合计	42,092,119.88	8,195,800.00	50,287,919.88	54.63	5,066,259.35

4. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,637,692.98	150,000.00
合计	1,637,692.98	150,000.00

（2）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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,825,773.41	
合计	32,825,773.41	

5. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	12,041,629.68	89.41	8,633,659.46	88.59
1-2年	392,138.12	2.91	617,167.92	6.33
2-3年	543,338.49	4.03	495,101.07	5.08
3-4年	490,951.07	3.65		
合计	13,468,057.36	100.00	9,745,928.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	性质	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
江苏银环精密钢管有限公司	5,426,855.10	货款	40.29
湖南湘投金天新材料有限公司	2,488,572.00	货款	18.48
无锡汇泽昌金属制品有限公司	838,530.89	货款	6.23
南京久翌金属材料科技有限公司	756,506.90	货款	5.62
江苏圣贤锻造有限责任公司	558,220.38	货款	4.14
合计	10,068,685.27	/	74.76

6. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,991,694.61	9,001,537.35
合计	11,991,694.61	9,001,537.35

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,148,587.44	2,053,002.07
1~2 年	1,279,290.00	7,732,680.59
2~3 年	3,028,136.48	55,000.00
3~4 年	48,000.00	98,400.00
4~5 年	27,400.00	20,100.00
5 年以上	7,950,810.97	7,930,710.97

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	21,482,224.89	17,889,893.63
减：坏账准备	9,490,530.28	8,888,356.28
净额	11,991,694.61	9,001,537.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	694,759.66	549,049.90
保证金	3,204,784.71	2,924,022.27
往来款	17,491,363.87	14,416,821.46
其他	91,316.65	
合计	21,482,224.89	17,889,893.63
减：坏账准备	9,490,530.28	8,888,356.28
净额	11,991,694.61	9,001,537.35

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	8,888,356.28			8,888,356.28
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	602,174.00			602,174.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	9,490,530.28			9,490,530.28

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,482,224.89	44.18	9,490,530.28	11,991,694.61
合计	21,482,224.89	44.18	9,490,530.28	11,991,694.61

③坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,888,356.28	602,174.00				9,490,530.28
合计	8,888,356.28	602,174.00				9,490,530.28

④按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京中再科技有限公司	往来款	9,048,651.57	1 年以内： 6,100,000.00； 1-2 年： 1,000,000.00； 2-3 年： 1,948,651.57	42.12	989,595.47
赵纯源	往来款	7,775,672.97	5 年以上	36.20	7,775,672.97
盛虹炼化（连云港）有限公司	保证金	1,600,000.00	1 年以内	7.45	80,000.00
鼎龙钛工（重庆）化工有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.79	180,000.00
南京长江环能新能源有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	2.33	25,000.00
合计	/	19,524,324.54	/	90.89	9,050,268.44

7. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,818,086.07	996,300.57	22,821,785.50	16,053,659.25	979,297.81	15,074,361.44
在产品	130,746,299.57	17,762,305.63	112,983,993.94	121,559,654.86	17,762,305.63	103,797,349.23
合计	154,564,385.64	18,758,606.20	135,805,779.44	137,613,314.11	18,741,603.44	118,871,710.67

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	979,297.81	17,002.76				996,300.57
在产品	17,762,305.63					17,762,305.63
合计	18,741,603.44	17,002.76				18,758,606.20

8. 合同资产

(1) 合同资产的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	15,789,043.83	810,502.19	14,978,541.64	18,355,250.00	2,204,762.50	16,150,487.50
	3	9	4	0	0	0
合计	15,789,043.83	810,502.19	14,978,541.64	18,355,250.00	2,204,762.50	16,150,487.50
	3	9	4	0	0	0

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	15,789,043.83	100.00	810,502.19	5.13	14,978,541.64
其中：合同资产组合	15,789,043.83	100.00	810,502.19	5.13	14,978,541.64
合计	15,789,043.83		810,502.19		14,978,541.64

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	18,355,250.00	100.00	2,204,762.50	12.01	16,150,487.50
其中：合同资产组合	18,355,250.00	100.00	2,204,762.50	12.01	16,150,487.50
合计	18,355,250.00		2,204,762.50		16,150,487.50

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合同资产组合	15,789,043.83	810,502.19	5.13
合计	15,789,043.83	810,502.19	5.13

（续表）

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合同资产组合	18,355,250.00	2,204,762.50	12.01
合计	18,355,250.00	2,204,762.50	12.01

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质保金	2,204,762.50		1,394,260.31			810,502.19
合计	2,204,762.50		1,394,260.31			810,502.19

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		387.68
合计		387.68

10. 固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	54,523,978.41	61,575,538.24
固定资产清理		
合计	54,523,978.41	61,575,538.24

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	112,218,650.27	37,498,941.06	1,038,748.82	17,171,679.38	167,928,019.53
2. 本期增加金额		429,983.93		280,807.80	710,791.73
(1)购置		429,983.93		280,807.80	710,791.73
(2)在建工程转入					-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
3. 本期减少金额		1,010,489.38			1,010,489.38
(1)处置或报废		1,010,489.38			1,010,489.38
4. 期末余额	112,218,650.27	36,918,435.61	1,038,748.82	17,452,487.18	167,628,321.88
二、累计折旧					
1. 期初余额	65,507,528.38	28,517,037.57	942,535.91	11,385,379.43	106,352,481.29
2. 本期增加金额	5,391,360.12	1,459,099.00	25,300.28	826,831.58	7,702,590.98
(1)计提	5,391,360.12	1,459,099.00	25,300.28	826,831.58	7,702,590.98
3. 本期减少金额		950,728.80			950,728.80
(1)处置或报废		950,728.80			950,728.80
4. 期末余额	70,898,888.50	29,025,407.77	967,836.19	12,212,211.01	113,104,343.47
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	41,319,761.77	7,893,027.84	70,912.63	5,240,276.17	54,523,978.41
2. 期初账面价值	46,711,121.89	8,981,903.49	96,212.91	5,786,299.95	61,575,538.24

②用于抵押的固定资产

根据公司与南京银行股份有限公司洪武支行于 2019 年 8 月 29 日签订的《最高额抵押合同》，公司部分房屋及建筑物已用作非关联方南京中洋民炼实业有限公司的借款 1,740.00 万抵押物，抵押期间自 2021 年 9 月 22 日至 2024 年 9 月 22 日，2023 年 12 月 31 日该抵押物账面原价 58,696,958.82 元，累计折旧 30,383,118.88 元，账面净额 28,313,839.94 元。抵押物具体如下：

名称	大类	原值	累计折旧	净值
南京市江宁区禄口街道华商路 39 号 2 幢	房屋及建筑物	58,696,958.82	30,383,118.88	28,313,839.94

根据公司与奚延涛于 2020 年 6 月 26 日签订的《借款担保协议书》，公司南京市江宁区秣陵街道吉印大道 3088 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢工业厂房已用作公司借款 3,000.00 万抵押物，2024 年 12 月 31 日该抵押物账面原价 53,521,691.45 元，累计折旧 33,176,421.20 元，账面净额 25,520,537.62 元。抵押物具体如下：

名称	大类	原值	累计折旧	净值
----	----	----	------	----

南京市江宁区秣陵街道 吉印大道 3088 号 1 幢、 2 幢、3 幢、4 幢工业厂 房	房屋及建筑物	53,521,691.45	40,515,769.62	13,005,921.83
---	--------	---------------	---------------	---------------

11. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,339,131.79
工程物资		
合计		1,339,131.79

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新厂二期工程				1,339,131.79		1,339,131.79
合计				1,339,131.79		1,339,131.79

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期 增加	本期减少	
				转入长期待摊 费用	其他 减少
新厂二期工程	40,000,000.00	1,339,131.79		1,339,131.79	
合计	40,000,000.00	1,339,131.79		1,339,131.79	

(续)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	资金来源
新厂二期工程		3.35	自有资金
合计		3.35	自有资金

12. 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	31,502,014.09	781,134.26	32,283,148.35

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额			
(1)购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	31,502,014.09	781,134.26	32,283,148.35
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,968,589.92	741,529.93	8,710,119.85
2. 本期增加金额	630,040.28	6,851.66	636,891.94
(1)计提	630,040.28	6,851.66	636,891.94
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,598,630.20	748,381.59	9,347,011.79
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,903,383.89	32,752.67	22,936,136.56
2. 期初账面价值	23,533,424.17	39,604.33	23,573,028.50

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	654,238.14	1,930,816.28	397,790.76		2,187,263.66
合计	654,238.14	1,930,816.28	397,790.76		2,187,263.66

14. 递延所得税资产

（1）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	58,477,589.23	69,918,064.79
资产减值准备	44,582,811.73	41,997,513.73
合计	103,060,400.96	111,915,578.52

（2）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
2023 年		11,440,475.56	
2024 年			
2025 年	10,741,820.05	10,741,820.05	
2026 年	30,366,722.50	30,366,722.50	
2027 年	17,369,046.68	17,369,046.68	
合计	58,477,589.23	69,918,064.79	

15. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	30,914,145.90	28,531,045.41
合计	30,914,145.90	28,531,045.41

16. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	133,414,690.71	91,138,999.38
合计	133,414,690.71	91,138,999.38

17. 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	943,923.58	21,484,449.47	21,554,283.20	874,089.85
二、离职后福利—设定提存计划		1,683,935.62	1,683,935.62	
三、辞退福利		39,150.00	39,150.00	
合计	943,923.58	23,207,535.09	23,277,368.82	874,089.85

（2）短期薪酬

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	6,696.00	18,222,619.34	18,221,659.34	7,656.00
二、职工福利费		1,437,107.59	1,437,107.59	
三、社会保险费		1,145,266.54	1,145,266.54	
其中：1. 医疗保险费		931,670.43	931,670.43	
2. 工伤保险费		132,110.92	132,110.92	
3. 生育保险费		81,485.19	81,485.19	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	55,992.00	679,456.00	735,448.00	
五、工会经费和职工教育经费	881,235.58		14,801.73	866,433.85
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	943,923.58	21,484,449.47	21,554,283.20	874,089.85

(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、基本养老保险费		1,633,559.80	1,633,559.80	
2、失业保险费		50,375.82	50,375.82	
合计		1,683,935.62	1,683,935.62	

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	407,962.78	1,095,533.61
土地使用税	137,941.38	137,941.38
房产税	260,299.74	260,299.74
城市维护建设税	28,557.39	82,480.87
教育费附加	20,398.14	58,857.44
印花税	21,432.36	12,532.72
代扣代缴个人所得税	77,705.67	70,301.33
企业所得税	8,021.40	
环境保护税	812.23	811.29
合计	963,131.09	1,718,758.38

19. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	16,381,222.25	11,998,166.69
应付股利		
其他应付款	52,134,488.04	52,786,855.57
合计	68,515,710.29	64,785,022.26

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

非金融机构利息	16,381,222.25	11,998,166.69
合计	16,381,222.25	11,998,166.69

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待支付费用	2,134,488.04	2,786,855.57
关联方往来款	20,000,000.00	20,000,000.00
个人借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	52,134,488.04	52,786,855.57

20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	16,543,154.91	11,840,971.92
已背书未终止确认的应收票据	20,573,540.61	10,905,854.70
合计	37,116,695.52	22,746,826.62

21. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,950,000.00						73,950,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	44,761,706.12			44,761,706.12
合计	44,761,706.12			44,761,706.12

23. 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	12,214,977.89			12,214,977.89
合计	12,214,977.89			12,214,977.89

24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-53,748,164.89	-37,143,480.85
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-53,748,164.89	-37,143,480.85

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,321,391.58	-16,604,684.04
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他（未分配利润转增股本）		
期末未分配利润	-52,426,773.31	-53,748,164.89

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,681,286.62	155,669,489.37	154,839,518.56	128,646,529.23
其他业务				
合计	193,681,286.62	155,669,489.37	154,839,518.56	128,646,529.23

（2）合同产生的收入情况

按产品/服务类别分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整套设备	191,907,445.03	155,560,921.10	152,393,743.71	128,376,936.45
加油站改造			725,044.24	174,248.35
维修及废料	949,441.59	108,568.27	1,186,810.61	90,344.43
培训考试费收入	824,400.00		533,920.00	5,000.00
合计	193,681,286.62	155,669,489.37	154,839,518.56	128,646,529.23

按地区类别分类

地区	本期发生额		上期发生额	
	金额（元）	比重（%）	金额（元）	比重（%）
内销	193,681,286.62	100.00	153,950,146.50	99.43
外销			889,372.06	0.57
合计	193,681,286.62	100.00	154,839,518.56	100.00

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为216,929,957.22元，其中，145,137,921.82元预计将于2024年度确认收入。

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	301,239.06	110,400.26
教育费附加	168,134.47	78,356.17
地方教育费附加	47,036.31	21,920.46
印花税	57,706.97	15,657.47
房产税	1,041,198.96	1,041,198.96
土地使用税	551,765.52	551,765.52
车船税		97.28
环境保护税	3,934.94	3,233.66
其他	538.12	
合计	2,171,554.35	1,822,629.78

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	453,183.95	358,243.80
办公经费	30,159.69	24,705.25
差旅费	423,810.11	509,034.33
业务招待费	1,912,552.50	1,263,153.86
固定资产折旧		619.44
运费		5,207.09
宣传费	40,000.00	50,000.00
服务费	374,017.24	170,187.71
其他费用	8,610.24	14,596.91
合计	3,242,333.73	2,395,748.39

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,361,413.75	5,577,169.50
差旅费	210,348.48	231,265.29
办公经费	533,246.00	1,671,848.45
业务招待费	241,944.30	255,018.60
中介机构费用	950,561.04	1,030,711.95
固定资产折旧	3,746,544.92	3,815,731.78
无形资产摊销	636,891.94	657,217.44

项目	本期发生额	上期发生额
安全生产费	3,665,238.47	2,975,391.69
其他费用	939,339.64	518,641.82
合计	16,285,528.54	16,732,996.52

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,062,602.00	5,451,857.60
材料费	2,583,872.49	5,507,407.05
固定资产折旧	40,606.93	94,174.42
其他	45,514.91	27,478.77
合计	8,732,596.33	11,080,917.84

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,330,960.22	4,216,473.92
减：利息收入	26,047.67	83,290.82
加：汇兑损失（减收益）	4,512.61	-47,539.28
加：手续费支出	58,965.24	39,402.74
合计	4,420,485.74	4,291,628.20

31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	70,822.00	101,500.00	70,822.00
个税手续费返还	4,287.44	2,806.62	
进项税加计抵减	1,008,867.37		
合计	1,083,976.81	104,306.62	70,822.00

32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现支出		-64,708.42
合计		-64,708.42

33. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,745,111.86	-88,578.80

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-602,174.00	-289,151.36
合计	-4,347,285.86	-377,730.16

34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	1,394,260.31	-568,805.22
存货跌价准备	-17,002.76	-4,297,373.75
合计	1,377,257.55	-4,866,178.97

35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	140,000.00		140,000.00
其他	1,809.73	990.61	1,809.73
非流动资产毁损报废利得		254.00	
无法支付的应付款项		600,000.00	
合计	141,809.73	601,244.61	141,809.73

36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金		10,000.00	
固定资产报废损失	47,234.18	1,741.03	47,234.18
对外捐赠支出	5,000.00	10,000.00	5,000.00
违约赔偿支出	2,837.74	1,847,038.00	2,837.74
罚款支出	50.00		50.00
其他	4,943.86		40,342.09
合计	60,065.78	1,868,779.03	95,464.01

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,599.43	1,907.29
递延所得税费用		
合计	33,599.43	1,907.29

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,354,991.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	203,248.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	744,318.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	178,298.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88,359.71
研发费用加计扣除的影响	-1,309,889.45
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	392,176.31
所得税减免优惠的影响	-86,192.93
递延所得税与当期所得税税率差异影响	
所得税费用	33,599.43

38. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	26,047.67	83,290.82
政府补助	210,822.00	101,500.00
往来及其他	2,192,589.72	6,961,867.77
合计	2,429,459.39	7,146,658.59

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	8,827,320.44	6,323,448.92
销售费用	2,789,149.78	2,036,885.15
手续费	58,965.24	39,402.74
往来及其他	13,034,792.66	6,397,329.59
合计	24,710,228.12	14,797,066.40

(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	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,526.40	254.00
合计	12,526.40	254.00

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,302,476.22	620,482.32
合计	1,302,476.22	620,482.32

39. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,321,391.58	-16,604,684.04
加：资产减值准备	-1,377,257.55	4,866,178.97
信用减值准备	3,962,555.55	100,830.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,702,590.98	8,255,730.35
无形资产摊销	636,891.94	659,921.44
长期待摊费用摊销	397,790.76	359,428.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	47,234.18	1,487.03
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,512.61	-47,539.28
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,951,071.53	-5,238,332.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,383,923.03	5,266,798.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,193,161.43	15,760,925.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,446,123.08	13,380,745.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,236,764.21	12,977,349.72
减：现金的期初余额	12,977,349.72	249,293.22
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	-11,740,585.51	12,728,056.50

（2）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为103,974,949.03元。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,236,764.21	12,977,349.72
其中：库存现金	3,188.40	6,734.70
可随时用于支付的银行存款	1,233,575.81	12,970,615.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,236,764.21	12,977,349.72

（4）不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	10,692,306.60	4,096,935.11	保函保证金
合计	10,692,306.60	4,096,935.11	/

40. 所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,692,306.60	10,692,306.60	保函保证金	保函保证金
固定资产	58,696,958.82	28,313,839.94	非关联方借款抵押担保	抵押担保
合计	69,389,265.42	39,006,146.54	/	/

（续表）

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,096,935.11	4,096,935.11	保函保证金	保函保证金
固定资产	58,696,958.82	31,107,142.25	非关联方借款抵押担保	抵押担保
合计	62,793,893.93	35,204,077.36	/	/

41. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	38.81	7.1945	279.22
欧元	398.32	7.8592	3,130.47

42. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	70,822.00	101,500.00
营业外收入	140,000.00	
合计	210,822.00	101,500.00

附注六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江苏省石化有色金属焊接培训技术中心有限责任公司	南京市	江苏省	服务业	8.00 万元	100.00		收购
南京斯迈柯装备科技有限公司	南京市	江苏省	制造业	100.00 万元	95.00		新设

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

截至2023年12月31日止，支琳持有斯迈柯股票21,502,000.00股，持股比例为29.08%，为斯迈柯公司第一大股东。支琳为公司董事，控制了董事会半数以上席位和绝大多数高级管理人员的任免，取得公司实际控制权，为公司控股股东和实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六之1。

3. 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	备注
上海德润投资有限公司	股东	
南京中再科技有限公司	实际控制人亲属实施影响的其他企业	

4. 关联交易情况

（1）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	456,000.00	456,000.00

5. 关联方往来款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	南京中再科技有限公司	9,048,651.57	6,548,651.57
其他应付款	上海德润投资有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	上海德润投资有限公司	12,168,722.22	10,485,666.67
合计	/	41,217,373.79	37,034,318.24

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

（1）诉讼

①与赵树清、赵纯源民间借贷纠纷。三方因民间借贷纠纷一案起诉至南京市江宁区人民法院，经法院调解，2016年6月16日江宁区人民法院出具（2016）苏0115民初7230号民事调解书一份，调解内容为对方应在2017年2月25日前支付公司1,278.40万元及律师费差旅费10.50万元。截止财务报告批准报出日，执行回款22万元，现案件处于强制执行阶段。

②与山东恩贝科技有限公司加工定做合同纠纷。双方因定做合同纠纷一案起诉至山东省邹平县人民法院，经法院调解，2016年4月28日法院出具（2016）鲁1626民初713号民事调解书一份，调解内容为对方应于2016年11月30前支付公司13.40万。2018年法院作出（2018）鲁1626执1705号执行裁定书，冻结、扣划被执行人山东恩贝科技有限公司银行存款220000元或查封、扣押其相应价值的财产。截止财务报告批准报出日，现案件处于强制执行阶段。

③2015年8月3日，北京知识产权法院出具（2015）京知民初字第 933 号《应诉通知书》，受理原告中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司（以下简称“中石化燕山公司”）诉浙江信汇合成新材料有限公司、北京信汇科技有限公司、信汇科技有限公司、中建安装工程有

限公司、自然人任纪文、自然人邢朝辉以及南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司共计七名被告侵犯商业秘密一案。本公司现已将此案件委托浙江信汇合成新材料有限公司代理。2018年5月28日，北京知识产权法院出具（2015）京知民初字第933号民事判决书一份，北京燕山石化诉浙江信汇合成新材料有限公司、斯迈柯等知识产权案件，法院一审判决斯迈柯停止侵犯商业秘密，销毁无法返还的商业秘密，对赔偿数额承担壹佰万元的连带责任。2018年6月，公司及浙江信汇公司等向北京市高级人民法院提起上诉；2020年，北京市高级人民法院裁定，撤销原判决，发回重审；目前案件尚在重审过程中。

④与南京业思威贸易有限公司买卖合同纠纷，南京市江宁区人民法院作出（2017）苏0115民初5079号民事判决书，判令被告南京业思威贸易有限公司支付公司货款及所产生的利息262,960.00元；截止财务报告批准报出日，现案件处于强制执行阶段。

⑤汉邦（江阴）石化有限公司买卖合同纠纷，双方因买卖合同纠纷诉至江苏省江阴市人民法院，江阴市人民法院作出2019苏0281民初2686号民事判决书；判决汉邦（江阴）石化有限公司支付货款150万元；2021年6月，汉邦（江阴）石化有限公司进入破产程序，于2023年收到首次清偿分配款481,697.67元。

⑥与石狮市佳龙石化纺织有限公司买卖合同纠纷。双方因买卖合同纠纷诉至福建石狮市人民法院，2020年12月，福建石狮市人民法院作出2019闽0518民初2686号一审判决，判令对方支付公司货款等损失约1500万元；2020年1月，案件双方向泉州市中级人民法院提起上诉；2021年4月，泉州市中级人民法院裁定，撤销一审判决，发回重审；2021年11月，福建石狮市人民法院重新作出判决，支持了公司全部诉讼请求；截止财务报告批准报出日，现案件处于强制执行阶段。

附注九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十一、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	49,886,657.22	9,134,946.01
1~2年	7,436,348.95	6,520,841.33
2~3年	4,833,855.04	4,618,887.92
3~4年	4,618,887.92	505,262.32
4~5年	414,116.75	196,066.44

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	9,042,739.40	9,671,569.55
合计	76,232,605.28	30,647,573.57

（2）按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3, 559, 752. 33	4. 67	3, 559, 752. 33	100. 00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72, 672, 852. 95	95. 33	12, 951, 848. 70	17. 82	59, 721, 004. 25
其中：逾期账龄组合	72, 672, 852. 95	95. 33	12, 951, 848. 70	17. 82	59, 721, 004. 25
其他组合					
合计	76, 232, 605. 28	/	16, 511, 601. 03	/	59, 721, 004. 25

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,041,450.00	13.19	4,041,450.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,606,123.57	86.81	8,714,101.67	32.75	17,892,021.90
其中：逾期账龄组合	26,606,123.57	86.81	8,714,101.67	32.75	17,892,021.90
其他组合					
合计	30,647,573.57	/	12,755,551.67	/	17,892,021.90

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	2,790,352.33	2,790,352.33	100.00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435,400.00	435,400.00	100.00	预计无法收回
合计	3,559,752.33	3,559,752.33	100.00	

(续表)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	3,272,050.00	3,272,050.00	100.00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435,400.00	435,400.00	100.00	预计无法收回
合计	4,041,450.00	4,041,450.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	72,672,852.95	12,951,848.70	17.82
合计	72,672,852.95	12,951,848.70	17.82

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	49,886,657.22	2,494,332.86	5.00	9,134,946.01	456,747.30	5.00
逾期1年以内	7,436,348.95	743,634.90	10.00	6,320,841.33	632,084.13	10.00
逾期1-2年	4,633,855.04	1,390,156.51	30.00	4,618,887.92	1,385,666.38	30.00
逾期2-3年	4,618,887.92	2,309,443.96	50.00	505,262.32	252,631.16	50.00
逾期3-4年	414,116.75	331,293.40	80.00	196,066.44	156,853.15	80.00
逾期4-5年	5,682,987.07	5,682,987.07	100.00	5,830,119.55	5,830,119.55	100.00
合计	72,672,852.95	12,951,848.70		26,606,123.57	8,714,101.67	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,041,450.00		481,697.67			3,559,752.33
组合计提	8,714,101.67	4,237,747.03				12,951,848.70
合计	12,755,551.67	4,237,747.03	481,697.67			16,511,601.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
汉邦(江阴)石化有限公司	481,697.67	普通债权首次清偿分配	银行回款	无力偿还
		款		
合计	481,697.67			/

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
中国石化仪征化纤股份有限公司	9,106,500.00	6,813,300.00	15,919,800.00	18.00	795,990.00
江苏嘉通能源有限公司	14,516,000.00		14,516,000.00	16.41	725,800.00
浙江独山能源有限公司	7,902,000.00		7,902,000.00	8.93	395,100.00
江苏省工业设备安装集团有限公司	6,420,119.88		6,420,119.88	7.26	2,872,869.35
浙江中天东方氟硅材料股份有限公司	4,147,500.00	1,382,500.00	5,530,000.00	6.25	276,500.00
合计	42,092,119.88	8,195,800.00	50,287,919.88	56.85	5,066,259.35

2. 其他应收款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,966,407.93	9,029,787.07

项目	期末余额	期初余额
合计	12,966,407.93	9,029,787.07

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	10,122,003.56	2,081,155.19
1~2 年	1,279,290.00	7,732,680.59
2~3 年	3,028,136.48	55,000.00
3~4 年	48,000.00	98,400.00
4~5 年	27,400.00	20,100.00
5 年以上	7,950,810.97	7,930,710.97
合计	22,455,641.01	17,918,046.75
减：坏账准备	9,489,233.08	8,888,259.68
净额	12,966,407.93	9,029,787.07

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	668,836.01	547,117.90
保证金	3,204,784.71	2,924,022.27
往来款	18,582,020.29	14,446,906.58
合计	22,455,641.01	17,918,046.75
减：坏账准备	9,489,233.08	8,888,259.68
净额	12,966,407.93	9,029,787.07

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	8,888,259.68			8,888,259.68
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	600,973.40			600,973.40
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	9,489,233.08			9,489,233.08

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,455,641.01	42.26	9,489,233.08	12,966,407.93
合计	22,455,641.01	42.26	9,489,233.08	12,966,407.93

③坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,888,259.68	600,973.40				9,489,233.08
合计	8,888,259.68	600,973.40				9,489,233.08

④按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
南京中再科技有限公司	往来款	9,048,651.57	1年以内： 6,100,000.00； 1-2年： 1,000,000.00； 2-3年： 1,948,651.57	40.30	989,595.47
赵纯源	往来款	7,775,672.97	5年以上	34.63	7,775,672.97

盛虹炼化（连云港）有限公司	保证金	1,600,000.00	1 年以内	7.13	80,000.00
鼎龙钛工（重庆）化工有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.67	180,000.00
南京长江环能新能源有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	2.23	25,000.00
合计	/	19,524,324.54	/	86.95	9,050,268.44

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,000.00		80,000.00	80,000.00		80,000.00
合计	80,000.00		80,000.00	80,000.00		80,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏省石化有色金属焊接培训中心有限责任公司	80,000.00			80,000.00		
合计	80,000.00			80,000.00		

注：对子公司南京斯迈柯装备科技有限公司认缴出资95万元人民币，实缴0元人民币。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,856,886.62	155,669,489.37	154,305,598.56	128,641,529.23
其他业务	55,045.87			
合计	192,911,932.49	155,669,489.37	154,305,598.56	128,641,529.23

（2）合同产生的收入情况

按产品/服务类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
整套设备	191,907,445.03	155,560,921.10	152,393,743.71	128,376,936.45

加油站改造			725,044.24	174,248.35
维修及其他	1,004,487.46	108,568.27	1,186,810.61	90,344.43
合计	192,911,932.49	155,669,489.37	154,305,598.56	128,641,529.23

按地区类别分类

地区	本期发生额		上期发生额	
	金额（元）	比重（%）	金额（元）	比重（%）
内销	192,911,932.49	100.00	153,416,226.50	99.42
外销			889,372.06	0.58
合计	192,911,932.49	100.00	154,305,598.56	100.00

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为216,929,957.22元，其中，145,137,921.82元预计将于2024年度确认收入。

附注十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-47,234.18	
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	210,822.00	
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		

项目	金额	说明
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	-11,021.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,383,055.56	
非经常性损益合计（影响利润总额）	4,535,621.51	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）	4,535,621.51	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	4,535,621.51	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.70	0.018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.13	-0.043

附注十三、财务报表之批准

公司财务报表经董事会批准报出。

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
流动资产：			
货币资金	五、1	21,894,777.07	11,929,070.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	32,598,207.92	21,096,971.84
应收账款	五、3	43,669,743.48	59,743,186.75
应收款项融资	五、4		1,637,692.98
预付款项	五、5	13,149,500.34	13,468,057.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	11,595,223.69	11,991,694.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	118,241,582.83	135,805,779.44
合同资产	五、8	13,437,741.86	14,978,541.64
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		254,586,777.19	270,650,995.43
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	五、9	51,021,467.08	54,523,978.41
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	22,617,690.59	22,936,136.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,782,075.48	2,187,263.66
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,421,233.15	79,647,378.63
资产总计		330,008,010.34	350,298,374.06
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	26,738,278.14	30,914,145.90
预收款项			
合同负债	五、14	116,194,226.71	133,414,690.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	855,855.42	874,089.85
应交税费	五、16	1,503,657.83	963,131.09
其他应付款	五、17	68,474,773.09	68,515,710.29
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			
其他流动负债	五、18	35,089,785.21	37,116,695.52
流动负债合计		248,856,576.40	271,798,463.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		248,856,576.40	260,176,993.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	73,950,000.00	73,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	44,761,706.12	44,761,706.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	1,308,005.26	
盈余公积	五、21	12,214,977.89	12,214,977.89
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-51,083,255.33	-52,426,773.31
归属于母公司所有者 权益（或股东权益）合 计		81,151,433.94	78,499,910.70
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		81,151,433.94	90,121,380.20
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		330,008,010.34	350,298,374.06

法定代表人：高凡 主管会计工作负责人：吴梅月 会计机构负责人：吴元娣

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
流动资产：			
货币资金		17,752,181.40	10,725,563.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,491,577.29	523,431.23
应收账款	十一、1	43,665,943.48	59,721,004.25
应收款项融资			1,637,692.98

预付款项		13,130,545.34	13,449,102.36
其他应收款	十一、2	15,363,579.30	12,966,407.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		118,241,582.83	135,805,779.44
合同资产		13,437,741.86	14,978,541.64
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		224,083,151.50	249,807,523.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	80,000.00	80,000.00
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		50,952,870.39	54,442,819.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,617,690.59	22,936,136.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,782,075.48	2,187,263.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,432,636.46	79,646,219.76
资产总计		299,515,787.96	329,453,743.40
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,553,140.14	30,902,345.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		848,199.42	866,433.85
应交税费		1,490,810.49	955,109.69

其他应付款		68,750,248.16	69,011,975.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		116,194,226.71	133,360,090.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,983,154.58	16,543,154.91
流动负债合计		218,819,779.50	251,639,110.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			
负债合计		218,819,779.50	251,639,110.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		73,950,000.00	73,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,761,706.12	44,761,706.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,308,005.26	
盈余公积		12,696,266.30	12,214,977.89
一般风险准备			
未分配利润		-52,019,969.22	-53,112,051.23
所有者权益（或股东权益）合计		80,696,008.46	77,814,632.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		299,515,787.96	329,453,743.40

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		93,304,647.28	66,561,245.74
其中：营业收入	五、24	93,304,647.28	66,561,245.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		96,733,729.40	67,703,120.76
其中：营业成本	五、24	79,961,206.42	53,293,859.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	1,419,365.97	1,029,191.32
销售费用	五、26	2,172,330.74	1,662,018.04
管理费用	五、27	9,245,364.67	7,335,970.78
研发费用	五、28	3,935,461.60	4,382,081.23
财务费用	五、29	-2,728.51	29,770.98
其中：利息费用		-	
利息收入		-22,942.67	-13,303.28
加：其他收益	五、30	346,117.92	4,287.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	1,129,010.55	2,133,960.59

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	3,339,151.04	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,977.31	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,381,948.59	966,602.03
加：营业外收入	五、33	7,876.88	1,060.80
减：营业外支出	五、34	17,548.33	50.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,372,277.14	967,612.83
减：所得税费用	五、35	28,759.16	13,515.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,343,517.98	954,097.31
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）		1,343,517.98	954,097.31
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）		1,343,517.98	954,097.31
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		1,343,517.98	954,097.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,343,517.98	954,097.31
（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）		0.08	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.16

法定代表人：高凡 主管会计工作负责人：吴梅月 会计机构负责人：吴元娣

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、4	92,622,720.55	66,188,045.74
减：营业成本	十一、4	79,961,206.42	53,293,859.39
税金及附加		1,419,136.58	1,029,191.32
销售费用		2,172,330.74	1,662,018.04
管理费用		9,138,666.22	7,227,894.22
研发费用		3,935,461.60	4,382,081.23
财务费用		761.36	28,902.01
其中：利息费用			
利息收入		-18,936.30	-12,420.97
加：其他收益		346,117.92	4,287.44
投资收益（损失以“-”号填列）		500,000.00	
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)		918,674.44	2,133,960.59
资产减值损失(损失以“-”号填列)		3,339,151.04	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-5,977.31	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,093,123.72	702,347.56
加：营业外收入		7,858.29	1,060.80
减：营业外支出		8,900.00	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,092,082.01	703,408.36
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,092,082.01	703,408.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,092,082.01	703,408.36
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			

3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,092,082.01	703,408.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		111,158,041.07	45,788,774.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36（1）	29,079,250.79	22,177,523.79
经营活动现金流入小计		140,237,291.86	67,966,297.80
购买商品、接受劳务支付的现金		91,586,395.83	28,896,589.22
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		12,483,484.20	11,895,801.42
支付的各项税费		5,102,673.67	3,773,234.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、36（2）	12,440,675.97	31,028,419.04
经营活动现金流出小计		121,613,229.67	75,594,044.14
经营活动产生的现金流量净额		18,624,062.19	-7,627,746.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、36（2）	87,716.68	122,300.00
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		87,716.68	122,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-87,716.68	-122,300.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			3,000,000.00
筹资活动现金流出小计			3,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			196.77
五、现金及现金等价物净增加额		18,536,345.51	-10,749,849.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,236,764.21	12,977,349.72
六、期末现金及现金等价物余额		19,773,109.72	2,227,500.15

法定代表人：高凡 主管会计工作负责人：吴梅月 会计机构负责人：吴元娣

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		110,369,081.36	45,358,724.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,170,877.43	8,141,833.36
经营活动现金流入小计		124,539,958.79	53,500,557.37
购买商品、接受劳务支付的现金		91,705,133.83	28,896,589.22
支付给职工以及为职工支付的现金		12,483,484.20	11,834,061.85
支付的各项税费		4,976,590.47	3,758,358.96
支付其他与经营活动有关的现金		8,260,416.02	18,717,827.31
经营活动现金流出小计		117,425,624.52	63,206,837.34
经营活动产生的现金流量净额		7,114,334.27	-9,706,279.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,716.68	86,200.00
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		87,716.68	86,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-87,716.68	-86,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,000,000.00
筹资活动现金流出小计			3,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			196.77
五、现金及现金等价物净增加额		7,026,617.59	-12,792,283.20
加：期初现金及现金等价物余额		10,725,563.81	12,834,986.14
六、期末现金及现金等价物余额		17,752,181.40	42,702.94

（二） 更正后的财务报表附注

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

2024年半年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2003 年 12 月设立的有限责任公司，经过多年经营发展，于 2010 年 2 月 1 日由上海德润投资有限公司及 19 名自然人共同发起改制设立为股份有限公司。公司注册资本为人民币 7,395 万元，注册地址位于南京市江宁区经济技术开发区吉印大道 3088 号，法定代表人高凡，统一社会信用代码为 91320100754132384M。

公司于 2015 年 5 月 29 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司代码：832528。公司所属的行业为装备制造业。

2017 年 6 月，支琳通过协议转让的方式，分别从股东上海德润投资有限公司购入 1,000.10 万股，从股东陈葆涓购入 500 万股。交易完成后，支琳持有公司 2,150.10 万股，持股比例为 29.08%，为公司第一大股东。

公司经营范围包括：有色金属材料、合金材料、复合材料、钢材设备及制品的加工；金属材料销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进口的商品和技术除外）；设计、制造、销售锅炉、锅炉部件、金属结构件、三类压力容器（A1/A2 级）、环保成套设备；环保能源工程设计，锅炉制造技术咨询、开发、成果转让；锅炉及压力管道安装、维修、改造；机电设备安装；危险化学品的包装物、容器、罐体制造、加工；股权投资；企业管理咨询；资产管理；特种设备安装；锅炉安装、修理、改造；压力容器、压力管道安装；汽柴油橇装储罐、LNG、天然气橇装储罐、LNG 箱式储罐生产、销售；道路货物运输；石油化工工程施工、机电工程施工；石油化工设备的生产和销售。

二、合并财务报表范围

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

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之 1 在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

三、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准

则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

四、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回金额重要的	金额≥40 万元
单项计提应收账款坏账准备金额重要的	金额≥10 万元

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证

券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对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差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子

公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至

报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）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的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信

用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

1.对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过(含)30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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	其他组合系无风险组合，具体为公司关联方应收款项，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收

益。

九、存货

（一）存货的分类

存货的分类为：原材料、库存商品、在产品等。

（二）发出存货的计价方法

公司的各类存货均在取得时按实际成本计价并入库；原材料发出时，不具有通用性的原材料采用个别认定法结转，具有通用性的原材料采用移动加权平均法结转；低值易耗品在领用时一次性摊销；在产品、产成品采用个别计价法结转。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品在正常生产经营过程中，以该库存商品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。

（2）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2. 存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

十、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之七（八）“金融资产减值”。

十一、 长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十二、 固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产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，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十三、 在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十四、 借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、 无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年摊销率(%)
软件使用权	10	0.00	10.00
土地使用权	50	0.00	2.00

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

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

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十六、 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十七、 长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十八、 合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

十九、 职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列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：

1. 企业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。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、 收入

（一）公司收入确认的一般原则：

1. 收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）公司收入确认的具体方法如下：

内销收入：客户确认收到设备、验收合格后确认收入。

外销收入：公司出口销售的主要价格条款为 FOB、CIF。在 FOB、CIF 价格条款下，公司在国内港口装船后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时公司不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此在 FOB、CIF 价格条款下，公司以报关装船作为收入确认的时点。在 FOB 价格条款下以离岸价确认收入，在 CIF 价格条款下以到岸价确认收入。

二十一、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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，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。

二十二、 政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十三、 递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一） 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二） 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

- 2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。
- 3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。
- 4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、 重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号)，规定“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

上述政策变更已经公司董事会审议批准。该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

公司存在执行不同企业所得税税率纳税主体，税率情况如下：

纳税主体名称	税率
南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司	15%
江苏省石化有色金属焊接培训技术中心有限责任公司	25%
南京斯迈柯装备科技有限公司	25%

二、税收优惠及批文

2022 年 11 月 18 日,经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局、批准, 母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202232008743, 有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司 2022 年至 2024 年可以享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司江苏省石化有色金属焊接培训技术中心有限责任公司及南京斯迈柯装备科技有限公司适用此规定。

根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）的相关规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。母公司南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司适用此规定。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,887.70	3,188.40
银行存款	19,755,222.02	1,233,575.81
其他货币资金	2,121,667.35	10,692,306.60
合计	21,894,777.07	11,929,070.81

注 1:其他货币资金均系保函保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,598,207.92	21,096,971.84
合计	32,598,207.92	21,096,971.84

(2) 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,619,206.57	12,487,424.06
合计	17,619,206.57	12,487,424.06

3. 应收账款

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	2,790,352.33	2,790,352.33	100.00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435,400.00	435,400.00	100.00	预计无法收回
合计	3,559,752.33	3,559,752.33	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	55,798,946.88	12,129,203.40	21.74
合计	55,798,946.88	12,129,203.40	21.74

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提	应收账款	坏账准备	计提
			比例(%)			比例(%)
未逾期	32,591,751.15	1,629,587.56	5	49,910,007.22	2,495,500.36	5
逾期 1 年以内	7,857,348.95	785,734.90	10	7,436,348.95	743,634.90	10
逾期 1-2 年	4,633,855.04	1,390,156.51	30	4,633,855.04	1,390,156.51	30

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提	应收账款	坏账准备	计 提
			比例 (%)			比 例 (%)
逾期 2-3 年	4,618,887.92	2,309,443.96	50	4,618,887.92	2,309,443.96	50
逾期 3-4 年	414,116.75	331,293.40	80	414,116.75	331,293.40	80
逾期 4 年以上	5,682,987.07	5,682,987.07	100	5,682,987.07	5,682,987.07	100
合计	55,798,946.88	12,129,203.40		72,696,202.95	12,953,016.20	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
坏账准备	16,512,768.53	0.00		823,812.80		15,688,955.73
合计	16,512,768.53	0.00		823,812.80		15,688,955.73

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
江苏嘉通能源有限公司	11,116,000.00	3,256,000.00	14,372,000.00	19.55%	718,600.00
中国石化仪征化纤股份有限公司	4,060,400.00	6,813,300.00	10,873,700.00	14.79%	543,685.00
江苏省工业设备安装集团有限公司	5,749,102.31		5,749,102.31	7.82%	2,572,603.02
自贡东恒新能源科技有限公司	3,945,000.00		3,945,000.00	5.37%	197,250.00
大连科铎环境科技有限公司	3,427,999.99		3,427,999.99	4.66%	171,400.00
合计	28,298,502.30	10,069,300.00	38,367,802.30	52.20%	4,203,538.02

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0	1,637,692.98

项目	期末余额	期初余额
合计	0	1,637,692.98

5. 预付账款

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	11723072.66	89.15	12,041,629.68	89.41
1-2 年	392,138.12	2.98	392,138.12	2.91
2-3 年	543,338.49	4.13	543,338.49	4.03
3-4 年	490,951.07	3.74	490,951.07	3.65
合计	13,149,500.34	100.00	13,468,057.36	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	性质	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
合瑞迈（上海）材料科技有限公司	5,997,504.30	货款	45.61
无锡市泰铭新材有限公司	1,145,457.39	货款	8.71
浙江中达新材料股份有限公司	813,287.93	货款	6.18
Salzgitter Mannesmann Stainless Tubes Italia SRL	590,610.10	货款	4.49
南京晨光东螺波纹管有限公司	512,704.00	货款	3.90
合计	9,059,563.72		68.90

6. 其他应收款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,595,223.69	11,991,694.61
合计	11,595,223.69	11,991,694.61

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,802,595.43	9,148,587.44
1~2 年	2,206,260.00	1,279,290.00
2~3 年	3,028,136.48	3,028,136.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3~4 年	48,000.00	48,000.00
4~5 年	27,400.00	27,400.00
5 年以上	7,781,153.83	7,950,810.97
合计	20,893,545.74	21,482,224.89

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	694,759.66	694,759.66
保证金	2,616,105.56	3,204,784.71
往来款	18,418,333.80	17,491,363.87
其他	91,316.65	91,316.65
合计	20,893,545.74	21,482,224.89
减：坏账准备	9,298,322.05	9,490,530.28
净额	11,595,223.69	11,991,694.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,490,530.28			9,490,530.28
2024 年 1 月 1 日余额在本期	9,490,530.28			9,490,530.28
——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	192,208.23			192,208.23
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	9,298,322.05			9,298,322.05

④坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,490,530.28		192,208.23			9,298,322.05
合计	9,490,530.28		192,208.23			9,298,322.05

⑤按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京中再科技有限公司	往来款	9,048,651.57	1 年以内： 6,100,000.00；1-2 年： 1,000,000.00；2-3 年： 1,948,651.57	43.31	989,595.47
赵纯源	往来款	7,775,672.97	5 年以上	37.25	7,775,672.97
鼎龙钛工（重庆）化工有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.87	300,000.00
嘉兴石化有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.48	5,000.00
桐昆集团股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.48	5,000.00
合计		17,624,324.54		84.35	8,955,268.44

7. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,294,588.75	996,300.57	17,298,288.18	23,818,086.0	996,300.57	22,821,785.50
在产品	115,364,518.56	14,421,223.91	100,943,294.65	130,746,299.57	17,762,305.63	112,983,993.94
合计	133,659,107.31	15,417,524.48	118,241,582.83	154,564,385.64	18,758,606.20	135,805,779.44

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	996,300.57					996,300.57
在产品	17,762,305.63			3,341,081.72		14,421,223.91
合计	18,758,606.20	0.00	0.00	3,341,081.72	0.00	15,417,524.48

8. 合同资产

（1）合同资产的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	14,144,991.43	707,249.57	13,437,741.86	15,789,043.83	810,502.19	14,978,541.64
合计	14,144,991.43	707,249.57	13,437,741.86	15,789,043.83	810,502.19	14,978,541.64

（2）合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质保金	810,502.19		103,252.62			707,249.57
合计	810,502.19		103,252.62			707,249.57

9. 固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	51,021,467.08	54,523,978.41
固定资产清理		
合计	51,021,467.08	54,523,978.41

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	112,218,650.27	36,918,435.61	1,038,748.82	17,452,487.18	167,628,321.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额		200,951.33		6,311.50	207,262.83
(1)购置		200,951.33		6,311.50	207,262.83
(2) 在建工程转入					0.00
3. 本期减少金额		26,960.00		92,586.15	119,546.15
(1) 处置或报废		26,960.00		92,586.15	119,546.15
4. 期末余额	112,218,650.27	37,092,426.94	1,038,748.82	17,366,212.53	167,716,038.56
二、累计折旧					0.00
1. 期初余额	70,898,888.50	29,025,407.77	967,836.19	12,212,211.01	113,104,343.47
2. 本期增加金额	2,695,680.06	590,476.91	12,650.12	404,989.76	3,703,796.85
(1)计提	2,695,680.06	590,476.91	12,650.12	404,989.76	3,703,796.85
3. 本期减少金额		25,612.00		87,956.84	113,568.84
(1) 处置或报废		25,612.00		87,956.84	113,568.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
4. 期 末 余额	73,594,568.56	29,590,272.68	980,486.31	12,529,243.93	116,694,571.48
三、减值 准备					
1. 期 初 余额					
2. 本 期 增 加 金 额					
3. 本 期 减 少 金 额					
4. 期 末 余额					
四、账面 价值					
1. 期 末 账 面 价 值	38,624,081.71	7,502,154.26	58,262.51	4,836,968.60	51,021,467.08
2. 期 初 账 面 价 值	41,319,761.77	7,893,027.84	70,912.63	5,240,276.17	54,523,978.41

②用于抵押的固定资产

根据公司与南京银行股份有限公司洪武支行于 2019 年 8 月 29 日签订的《最高额抵押合同》，公司部分房屋及建筑物已用作非关联公司南京中洋民炼实业有限公司的借款 3,580.00 万抵押物，2024 年 6 月 30 日该抵押物账面原价 58,696,958.82 元，累计折旧 31,779,770.04 元，账面净额 26,917,188.78 元。抵押物具体如下：

名称	大类	原值	累计折旧	净值
----	----	----	------	----

南京市江宁区禄口街道华商路 39 号 2 幢	房屋及建筑物	58,696,958.82	31,779,770.04	26,917,188.78
------------------------	--------	---------------	---------------	---------------

根据公司与奚延涛于 2020 年 6 月 26 日签订的《借款担保协议书》，公司南京市江宁区秣陵街道吉印大道 3088 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢工业厂房已用作公司借款 3,000.00 万抵押物，2024 年 12 月 31 日该抵押物账面原价 53,521,691.45 元，累计折旧 41,814,798.52 元，账面净额 11,706,892.93 元。抵押物具体如下：

名称	大类	原值	累计折旧	净值
南京市江宁区秣陵街道吉印大道 3088 号 1 幢、2 幢、3 幢、4 幢工业厂房	房屋及建筑物	53,521,691.45	41,814,798.52	11,706,892.93

10. 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	31,502,014.09	781,134.26	32,283,148.35
2. 本期增加金额			
(1)购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	31,502,014.09	781,134.26	32,283,148.35
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,598,630.20	748,381.59	9,347,011.79
2. 本期增加金额	315,020.15	3,425.82	318,445.97
(1)计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,913,650.35	751,807.41	9,665,457.76
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,588,363.74	29,326.85	22,617,690.59
2. 期初账面价值	22,903,383.89	32,752.67	22,936,136.56

11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	2,187,263.66		405,188.18		1,782,075.48
合计	2,187,263.66		405,188.18		1,782,075.48

12. 递延所得税资产

（1）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	57,523,491.92	58,477,589.23
资产减值准备	40,122,456.36	44,582,811.73
合计	97,645,948.28	103,060,400.96

（2）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
2023 年			
2024 年			
2025 年	9,787,722.74	10,741,820.05	
2026 年	30,366,722.50	30,366,722.50	
2027 年	17,369,046.68	17,369,046.68	
合计	57,523,491.92	58,477,589.23	

13. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	26,738,278.14	30,914,145.90
合计	26,738,278.14	30,914,145.90

14. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	116,194,226.71	133,414,690.71
合计	116,194,226.71	133,414,690.71

15. 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	874,089.85	11,928,493.20	11,946,727.63	855,855.42
二、离职后福利—设定提存计划		888,420.00	888,420.00	
合计	874,089.85	12,816,913.20	12,835,147.63	855,855.42

(2) 短期薪酬

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	7,656.00	10,670,541.00	10,670,541.00	7,656.00
二、职工福利费		428,965.00	428,965.00	0
三、社会保险费		486,731.20	486,731.20	0
其中：1. 医疗保险费		374,926.00	374,926.00	0
2. 工伤保险费		69,112.80	69,112.80	0
3. 生育保险费		42,692.40	42,692.40	0
四、住房公积金		342,256.00	342,256.00	0
五、工会经费和职工教育经费	866,433.85		18,234.43	848,199.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	874,089.85	11,928,493.20	11,946,727.63	855,855.42

(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、基本养老保险费		861,440.00	861,440.00	
2、失业保险费		26,980.00	26,980.00	
合计		888,420.00	888,420.00	

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	975,134.79	407962.78
土地使用税	137,941.38	137,941.38

项目	期末余额	期初余额
房产税	260,299.74	260,299.74
城市维护建设税	24,877.56	28,557.39
教育费附加	17,769.68	20,398.14
印花税	6,157.87	21,432.36
代扣代缴个人所得税	67,818.18	77,705.67
环境保护税	811.29	812.23
企业所得税	12,847.34	8021.4
合计	1,503,657.83	963,131.09

17. 其他应付款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	30,929,873.82	30,929,873.82
应付股利		
其他应付款	37,544,899.27	37,585,836.47
合计	68,474,773.09	68,515,710.29

（2）应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构利息	30,929,873.82	30,929,873.82
合计	30,929,873.82	30,929,873.82

（3）其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金押金		
待支付费用	2,093,550.84	2,134,488.04
关联方往来款	20,000,000.00	20,000,000.00
个人借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	52,093,550.84	52,134,488.04

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	22,602,361.15	16,543,154.91
已背书未终止确认的应收票据	12,487,424.06	20,573,540.61
合计	35,089,785.21	37,116,695.52

19. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,950,000.00						73,950,000.00

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	44,761,706.12			44,761,706.12
合计	44,761,706.12			44,761,706.12

21. 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	12,214,977.89			12,214,977.89
合计	12,214,977.89			12,214,977.89

22. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项储备	0	1,308,005.26		1,308,005.26
合计	0	1,308,005.26		1,308,005.26

23. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-52,426,773.31	-53,748,164.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-52,426,773.31	-53,748,164.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,343,517.98	1,321,391.58
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他（未分配利润转增股本）		
期末未分配利润	-51,083,255.33	-52,426,773.31

24. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,304,647.28	79,961,206.42	66,561,245.74	53,293,859.39
其他业务			0	0
合计	93,304,647.28	79,961,206.42	66,561,245.74	53,293,859.39

(2) 合同产生的收入情况

按产品/服务类别分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整套设备	92,322,033.24	79,696,884.78	65,131,930.72	52,447,927.93
加油站改造			88,495.58	478,919.67
维修及废料	300,687.31	264,321.64	967,619.46	367,011.79
培训考试费收入	681,926.73	0	373,200.00	0
合计	93,304,647.28	79,961,206.42	66,561,245.74	53,293,859.39

按地区类别分类

地区	本期发生额		上期发生额	
	金额（元）	比重（%）	金额（元）	比重（%）
内销	93,304,647.28	100	66,561,245.74	100
外销	0.00	0		
合计	93,304,647.28	100.00	66,561,245.74	100.00

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为117,104,792.71元，其中，52,087,093.59元预计将于2024年度确认收入。

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
浙江独山能源有限公司	36,424,778.76	39.04
江苏嘉通能源有限公司	23,672,566.37	25.37
胜华新能源科技（东营）有限公司	14,038,948.67	15.05
新浦化学（泰兴）有限公司	6,905,309.73	7.40
山东澳帆新材料有限公司	3,595,575.22	3.85
合计	84,637,178.75	90.71

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	346,130.03	123,274.94
教育费附加	148,341.45	52,832.13
地方教育费附加	98,894.29	35,221.41
印花税	27,786.81	19,749.94
房产税	520,599.48	520,599.48
土地使用税	275,882.76	275,882.76
车船税	97.28	0
环境保护税	1,633.87	1,630.66
其他	0	0
合计	1,419,365.97	1,029,191.32

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	214,787.60	238,579.75
办公经费	11,401.03	16,874.69
差旅费	198,909.16	162,353.66
业务招待费	1,724,139.90	1,061,827.78
固定资产折旧		
运费	753.09	6,476.65
宣传费		2,221.19
服务费	14,992.46	16,874.69
其他费用	7,347.50	156,809.63
合计	2,172,330.74	1,662,018.04

26. 销售费用

27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,350,881.00	2,509,930.85
差旅费	28,963.87	28,146.65
办公经费	67,584.65	156,985.45
业务招待费	131,211.20	148,838.84
中介机构费用	345,124.85	148,838.84

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	1,837,169.23	1,868,141.62
无形资产摊销	318,445.97	318,445.97
安全生产费	2,365,617.58	1,361,820.54
其他费用	1,800,366.32	794,822.02
合计	9,245,364.67	7,335,970.78

28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,465,482.00	3,198,216.40
材料费	403,750.82	1,156,486.22
技术服务费		
固定资产折旧	57,814.01	14,628.64
其他	8,414.77	12,749.97
合计	3,935,461.60	4,382,081.23

29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	22,942.67	12,977.53
加：汇兑损失（减收益）	127.58	5,170.36
加：手续费支出	20,086.58	37,578.15
加：票据贴现支出		
合计	-2,728.51	29,770.98

30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入			
个税手续费返还	5,242.64	4,287.44	
进项税加计抵减	340,875.28		

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
合计	346,117.92	4,287.44	

31. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,129,010.55	2,133,960.59
合计	1,129,010.55	2,133,960.59

32. 资产减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	0	0
存货跌价准备	3,339,151.04	0
合计	3,339,151.04	0

33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
政府补助			
罚息收入	5,446.88		5,446.88
其他	2,430.00	1,060.80	2,430.00
合计	7,876.88	1,060.80	7,876.88

34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
罚款、滞纳金		50	
固定资产报废损失	23,525.64		23,525.64
合计	23,525.64	50	23,525.64

35. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,759.16	13,515.52
递延所得税费用		
合计	28,759.16	13,515.52

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
----	-------

利润总额	1,372,277.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	205,841.57
子公司适用不同税率的影响	54,642.40
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-590,319.24
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	358,594.43
所得税减免优惠的影响	0
递延所得税与当期所得税税率差异影响	
所得税费用	28,759.16

36. 合并现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	22,942.67	13,303.28
罚息收入	5,446.88	
政府补助	0	0
往来及其他	29,050,861.24	22,164,220.51
合计	29,079,250.79	22,177,523.79

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	9,245,364.67	7,335,970.78
销售费用	2,172,330.74	1,662,018.04
手续费	20,086.58	36,152.62
往来及其他	1,002,893.98	21,994,277.60
合计	12,440,675.97	31,028,419.04

37. 合并现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,343,517.98	954,097.31
加：资产减值准备	-3,339,151.04	-2,133,960.59

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值准备	-1,129,010.55	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,590,228.01	3,962,514.87
无形资产摊销	318,445.97	318,445.97
长期待摊费用摊销	405,188.18	180,327.68
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)	23,525.64	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		28,345.45
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	17,564,196.61	6,294,731.28
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	8,465,727.89	1,233,679.92
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-20,914,976.65	-18,465,928.23
其他	3,725,730.90	
经营活动产生的现金流量净额	10,053,422.94	-7,627,746.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	19,773,109.72	2,227,500.15
减：现金的期初余额	1,236,764.21	12,977,349.72
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	18,536,345.51	-10,749,849.57

（2）公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为40,988,270.4元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,773,109.72	2,227,500.15
其中：库存现金	17,887.70	2,348.40
可随时用于支付的银行存款	19,755,222.02	2,225,151.75
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	19,773,109.72	2,227,500.15

(4) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	2,121,667.35	7,986,700.00	保函保证金
合计	2,121,667.35	7,986,700.00	

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	26,917,188.78	借款抵押担保
货币资金	2,121,667.35	保函保证金
合计	29,038,856.13	/

39. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	39.27	7.1088	279.17
欧元	398.32	7.7322	3,079.89

附注六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏省石化有色金属焊接培训中心有限责任公司	南京市	江苏省	服务业	100.00		收购
南京斯迈柯装备科技有限公司	南京市	江苏省	制造业	95.00		新设

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

2017年7月31日公司召开了第三届董事会第七次会议，因原董事安歆、万建春辞去公司董事职务，股东支琳提议选举朱峰、黄艳敏为公司董事。2017年8月17日公司召开了2017年第二次临时股东大会，审议通过了《关于选举朱峰为公司董事的议案》和《关于选举黄艳敏为公司董事的议案》。

公司董事王菊林为支琳的父亲，新任董事朱峰、黄艳敏为支琳提名并当选为斯迈柯第三届董事会董事，支琳可以支配董事会四个席位，占董事会席位的半数以上。2017年7月31日公司召开的第三届董事会第七次会议中，审议通过了《关于聘任黄艳敏为公司董事会秘书的议案》、《关于聘任万建春为公司副总经理的议案》和《关于聘任樊跃忠为公司总工程师的议案》；2017年8月23日公司召开的第三届董事会第八次会议，审议通过《关于聘任朱峰为总经理的议案》和《关于聘任张哲峰为公司副总经理的议案》。以上高级管理人员均为支琳当选为公司董事长后进行的聘任，支琳控制了绝大多数高级管理人员的任免。

2017年8月23日股东上海德润投资有限公司及其法定代表人陈灏康签署了《承诺函》，承诺“其作为斯迈柯股东期间，不会谋求或与其他股东联合或以其他形式控制斯迈柯，本承诺不可更改、不可撤销”。该等承诺真实、合法、有效。

截至2024年6月30日止，支琳持有斯迈柯股票21,502,000.00股，持股比例为29.08%，为斯迈柯公司第一大股东。支琳为公司董事，控制了董事会半数以上席位和绝大多数高级管理人员的任免，取得公司实际控制权，为公司控股股东和实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六之1.

3. 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	备注
上海德润投资有限公司	股东	
南京中再科技有限公司	实际控制人亲属实施影响的其他企业	

4. 关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	523,562.00	561,944.00

5. 关联方往来款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海德润投资有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	南京中再科技有限公司	9,048,651.57	9,048,651.57
应付利息	上海德润投资有限公司	13,856,388.89	12,168,722.22
合计	/	42,905,040.46	41,217,373.79

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2024年6月30日，公司不存在需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

(1) 诉讼

①与赵树清、赵纯源民间借贷纠纷。三方因民间借贷纠纷一案起诉至南京市江宁区人民法院，经法院调解，2016年6月16日江宁区人民法院出具（2016）苏0115民初7230号民事调解书一份，调解内容为对方应在2017年2月25日前支付公司1,278.40万元及律师费差旅费10.50万元。截止财务报告批准报出日，执行回款22万元，其余款项尚在执行中。

②与山东恩贝科技有限公司加工定做合同纠纷。双方因定做合同纠纷一案起诉至山东省邹平县人民法院，经法院调解，2016年4月28日法院出具（2016）鲁1626民初713号民事调解书一份，调解内容为对方应于2016年11月30前支付公司13.40万。截止财务报告批准报日尚未执行。

③2015年8月3日，北京知识产权法院出具（2015）京知民初字第933号《应诉通知书》，受理原告中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司（以下简称“中石化燕山公司”）诉浙江信汇合成新材料有限公司、北京信汇科技有限公司、信汇科技有限公司、中建安装工程有限公司、自然人任纪文、自然人邢朝辉以及南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司共计七名被告侵犯商业秘密一案。本公司现已将此案件委托浙江信汇合成新材料有限公司代理。2018年5月28日，北京知识产权法院出具（2015）京知民初字第933号民事判决书一份，北京燕山石化诉浙江信汇合成新材料有限公司、斯迈柯等知识产权案件，法院一审判决斯迈柯停止侵

犯商业秘密，销毁无法返还的商业秘密，对赔偿数额承担壹佰万元的连带责任。2018年6月，公司及浙江信汇公司等向北京市高级人民法院提起上诉；2020年，北京市高级人民法院裁定，撤销原判决，发回重审；目前案件尚在重审过程中。

④与南京业思威贸易有限公司买卖合同纠纷，南京市江宁区人民法院作出(2017)苏0115民初5079号民事判决书，判令被告南京业思威贸易有限公司支付公司货款及所产生的利息262,960.00元；截止财务报告批准报出日，现案件处于强制执行阶段。

⑤汉邦（江阴）石化有限公司买卖合同纠纷，双方因买卖合同纠纷诉至江苏省江阴市人民法院，江阴市人民法院作出2019苏0281民初2686号民事判决书；判决汉邦（江阴）石化有限公司支付货款150万元；2021年6月，汉邦（江阴）石化有限公司进入破产程序，目前，破产程序尚在进行中。

⑥与石狮市佳龙石化纺织有限公司买卖合同纠纷。双方因买卖合同纠纷诉至福建石狮市人民法院，2020年12月，福建石狮市人民法院作出2019闽0518民初2686号一审判决，判令对方支付公司货款等损失约1500万元；2020年1月，案件双方向泉州市中级人民法院提起上诉；2021年4月，泉州市中级人民法院裁定，撤销一审判决，发回重审；2021年11月，福建石狮市人民法院重新作出判决，支持了公司全部诉讼请求；截止财务报告批准报出日，现案件处于强制执行阶段。

附注九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十一、母公司财务报表主要项目注释(除另有说明外,货币单位均为人民币元)

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	32,587,751.15	49,886,657.22
1~2年	7,857,348.95	7,436,348.95
2~3年	4,633,855.04	4,833,855.04
3~4年	4,618,887.92	4,618,887.92
4~5年	414,116.75	414,116.75
5年以上	9,242,739.40	9,042,739.40
合计	59,354,699.21	76,232,605.28

(2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3, 559, 752. 33	6. 00	3, 559, 752. 33	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	55, 794, 946. 88	94. 00	12, 129, 003. 40	21. 74	43, 665, 943. 48
其中：逾期账龄组合	55, 794, 946. 88	94. 00	12, 129, 003. 40	21. 74	43, 665, 943. 48
其他组合					
合计	59, 354, 699. 21	100	15, 688, 755. 73	/	43, 665, 943. 48

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3, 559, 752. 33	4. 67	3, 559, 752. 33	100. 00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72, 672, 852. 95	95. 33	12, 951, 848. 70	17. 82	59, 721, 004. 25
其中：逾期账龄组合	72, 672, 852. 95	95. 33	12, 951, 848. 70	17. 82	59, 721, 004. 25
其他组合					
合计	76, 232, 605. 28	/	16, 511, 601. 03	/	59, 721, 004. 25

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汉邦(江阴)石化有限公司	2, 790, 352. 33	2, 790, 352. 33	100. 00	预计无法收回
山东恩贝科技有限公司	134, 000. 00	134, 000. 00	100. 00	预计无法收回
通辽金煤化工有限公司	200, 000. 00	200, 000. 00	100. 00	预计无法收回
榆林卓越能源化工有限公司	435, 400. 00	435, 400. 00	100. 00	预计无法收回
合计	3, 559, 752. 33	3, 559, 752. 33	100. 00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄组合	55,794,946.88	12,129,003.40	21.74
合计	55,794,946.88	12,129,003.40	21.74

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	32,587,751.15	1,629,387.56	5	49,886,657.22	2,494,332.86	5
逾期1年以内	7,857,348.95	785,734.90	10	7,436,348.95	743,634.90	10
逾期1-2年	4,633,855.04	1,390,156.51	30	4,633,855.04	1,390,156.51	30
逾期2-3年	4,618,887.92	2,309,443.96	50	4,618,887.92	2,309,443.96	50
逾期3-4年	414,116.75	331,293.40	80	414,116.75	331,293.40	80
逾期4年以上	5,682,987.07	5,682,987.07	100	5,682,987.07	5,682,987.07	100
合计	55,794,946.88	12,129,003.40		72,672,852.95	12,951,848.70	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
坏账准备	16,511,601.03	0		822,845.30		15,688,755.73
合计	16,511,601.03	0		822,845.30		15,688,755.73

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
江苏嘉通能源有限公司	11,116,000.00	3,256,000.00	14,372,000.00	19.55%	718,600.00
中国石化仪征化纤股份有限公司	4,060,400.00	6,813,300.00	10,873,700.00	14.79%	543,685.00
江苏省工业设备安装集团有限公司	5,749,102.31		5,749,102.31	7.82%	2,572,603.02

债务人名称	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(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
自贡东恒新能源科技有限公司	3,945,000.00		3,945,000.00	5.37%	197,250.00
大连科铎环境科技有限公司	3,427,999.99		3,427,999.99	4.66%	171,400.00
合计	28,298,502.30	10,069,300.00	38,367,802.30	52.20%	4,203,538.02

2. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,363,579.30	12,966,407.93
合计	15,363,579.30	12,966,407.93

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	13,210,315.73	10,122,003.56
1~2 年	1,244,714.73	1,279,290.00
2~3 年	2,548,651.57	3,028,136.48
3~4 年	48,000.00	48,000.00
4~5 年	27,400.00	27,400.00
5 年以上	7,781,153.83	7,950,810.97
合计	24,860,235.86	22,455,641.01

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	694,759.66	668,836.01
保证金	3,204,784.71	3,204,784.71
往来款	20,960,691.49	18,582,020.29
其他		
合计	24,860,235.86	22,455,641.01

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	9,496,656.56	9,489,233.08
净额	15,363,579.30	12,966,407.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	9,489,233.08			9,489,233.08
2024年1月1日余额在本期	9,489,233.08			9,489,233.08
——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	7,423.48			7,423.48
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	9,496,656.56			9,496,656.56

④坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,489,233.08	7,423.48				9,496,656.56
合计	9,489,233.08	7,423.48				9,496,656.56

⑤按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

			1 年以 内： 6,100,000 .00；1-2 年： 1,000,000 .00；2-3 年： 1,948,651 .57		
南京中再科技有限公司	往来款	9,048,651.57		36.4	989,595.47
赵纯源	往来款	7,775,672.97	5 年以上	31.28	7,775,672.97
南京斯迈柯装备科技有 限公司	往来款	4,766,360.12	1 年以内	19.17	238,318.01
鼎龙钛工（重庆）化工有 限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	2.41	300,000.00
嘉兴石化有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.4	5,000.00
合计		22,290,684.66		89.66	9,308,586.45

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,000.00		80,000.00	80,000.00		80,000.00
合计	80,000.00		80,000.00	80,000.00		80,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
江苏省石化有色金属焊接培训技 术中心有限责任公司	80,000.00			80,000.00		
合计	80,000.00			80,000.00		

注：对子公司南京斯迈柯装备科技有限公司认缴出资95万元人民币，实缴0元人民币。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,622,720.55	79,961,206.42	66,188,045.74	53,293,859.39

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	0	0	0	0
合计	92,622,720.55	79,961,206.42	66,188,045.74	53,293,859.39

(2) 主营业务收入按业务类型分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整套设备	92,322,033.24	79,696,884.78	65,131,930.70	52,447,927.93
加油站改造			88,495.58	478,919.67
维修及废料	300,687.31	264,321.64	967,619.46	367,011.79
合计	92,622,720.55	79,961,206.42	66,188,045.74	53,293,859.39

按地区类别分类

地区	本期发生额		上期发生额	
	金额（元）	比重（%）	金额（元）	比重（%）
内销	92,622,720.55	100	66,188,045.74	100
外销	0	0		
合计	92,622,720.55	100	66,188,045.74	100

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为117,104,792.71元，其中52,087,093.59元预计将于2024年度确认收入。

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
浙江独山能源有限公司	36,424,778.76	39.33
江苏嘉通能源有限公司	23,672,566.37	25.56
胜华新能源科技（东营）有限公司	14,038,948.67	15.16
新浦化学（泰兴）有限公司	6,905,309.73	7.46
山东澳帆新材料有限公司	3,595,575.22	3.88
合计	84,637,178.75	91.38

附注十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-5,977.31
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素（如遭受自然灾害）而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用（如安置职工的支出、整合费用等）	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,671.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计（影响利润总额）	-15,648.76
减：所得税影响数	0

项目	本期发生额
非经常性损益净额（影响净利润）	0
其中：影响少数股东损益	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-15,648.76

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59	0.018

附注十三、财务报表之批准

公司财务报表经董事会批准报出。

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

董事会

2025-04-29