海斯比

NEEQ: 833286

深圳市海斯比海洋科技股份有限公司

Shenzhen HiSiBi Marine Technology Company Limited

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人施军、主管会计工作负责人施军及会计机构负责人（会计主管人员）王小娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

由于公司从事军工产品的研发制造，其中军工单位客户的名称、军品供应商的名称等相关内容不适于披露，具体涉及的章节包括:“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“三、财务状况分析”之“ （二）经营情况分析”之“2、收入构成”之”主要客户情况”与”主要供应商情况”;“第六节财务会计报告”之“2024 年度财务报表附注”中“5、合并财务报表主要项目注释”中应收账款、应付账款、预付款项、其他应收款、营业收入和营业成本，以及母公司财务报表主要项目注释应收账款。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告.....28
附件 会计信息调整及差异情况.....123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、海斯比、海斯比公司	指	深圳市海斯比海洋科技股份有限公司
海斯比有限	指	深圳市海斯比船艇科技发展有限公司
浮岛科技公司	指	深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司
防务信息公司	指	深圳市海斯比防务信息技术有限公司
珠海船舶公司	指	珠海市海斯比船舶工程有限公司
天津海斯比公司	指	天津市海斯比船艇科技发展有限公司
投资控股公司	指	深圳市海斯比投资控股有限公司
国际控股公司	指	海斯比国际控股有限公司
珠海美新澳公司	指	珠海美新澳游艇推进系统有限公司
珠海能源公司	指	珠海市海斯比新能源科技有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、中航证券	指	中航证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《深圳市海斯比海洋科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本年	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年、上期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
浮岛	指	海上超混杂复合材料移动浮岛
船艇+、浮岛+	指	完整的船艇和浮岛都是复杂系统产品，有广和深的上游产业链，此处“+”代表上游产业链的多类产品或分系统，通称海事产品

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市海斯比海洋科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen HiSiBi Marine Technology Company Limited		
	-		
法定代表人	施军	成立时间	1999 年 6 月 16 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为施军、曾青和林伟东，一致行动人为施军、曾青和林伟东
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造-C373 船舶及相关装置制造-C3732 非金属船舶制造、C3733 娱乐船和运动船制造、C3737 海洋工程装备制造		
主要产品与服务项目	船艇+、浮岛+		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海斯比	证券代码	833286
挂牌时间	2015 年 8 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	71,036,288
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区 2 号中航产融大厦 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄卓	联系地址	广东省深圳市南山区蛇口望海路 1051 号
电话	0755-26028586	电子邮箱	Hsb833286@126.com
传真	0755-26675909		
公司办公地址	广东省深圳市南山区蛇口望海路 1051 号	邮政编码	518067
公司网址	www.hisibi.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300715206360N		
注册地址	广东省深圳市南山区渔港渔船修造基地 3 号厂房		

注册资本（元）	71,036,288.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

按照证监会规定的行业大类划分，公司所处行业属于“C 制造业-C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造-C373 船舶及相关装置制造-C3732 非金属船舶制造、C3733 娱乐船和运动船制造、C3737 海洋工程装备制造”。公司以新材料为基础，涉及船艇制造、推进系统、钢构工程、智能控制、防腐材料、复合材料工程、工程设计、租赁、海事培训、海洋资源与空间开发、无人艇集成开发、投资产业链、海洋防务科技。公司具有多年的技术积淀，拥有卓越的船型设计能力、领先的结构材料设计及应用水平、高效的推进方案设计、先进的机电液一体化控制系统四大核心技术，致力于以新材料技术全面服务于国家海洋。

公司的主营业务分为两大板块——“船艇+”和“浮岛+”，具体包括高速上的高性能船艇、智能无人艇、新能源船艇和改变人类未来海洋生活的移动浮岛，及船艇和浮岛产业链新兴海事产品，海事产品的占比越来越高。海斯比全系产品用科技创新引领海上生活，船艇产品广泛应用于执法打击海上违法犯罪活动、维护海上治安和安全保卫、支持海洋资源开发利用、服务海洋生态环境保护、助力海洋渔业管理和多元化加持海洋娱乐等，在业内及客户群中拥有良好的口碑，未来在 G 端、B 端和 C 端市场前景都非常广阔。漂浮在水面的移动浮岛产品可以营造出与陆地环境相似的海上生存、活动和工作空间，具有结构耐波安全、零碳绿色环保、大载荷、长寿命的典型特征，并自带码头属性，让蓝色陆域在宜居、欢乐、智慧、绿色四个海洋方面全方位为城市发展服务，在海洋建设尤其是海洋新能源开发中大显身手。作为开发和利用海洋资源的海上基础设施，移动浮岛平台具有高度开放的二次开发应用环境，随着技术服务商、产品制造商定位的不断推进，公司未来将逐步实现批量建造并推广，并主导部分产品运营。

2024 年公司新增专利 17 项，其中发明专利 1 项，实用新型专利 15 项，外观设计专利 1 项。

1.2024 年海斯比公司大事件回顾：

（1）开发出高性能半潜无人艇，受到海内外多方关注！

（2）设计研发新款高海况无人艇，适应复杂海洋环境监测！

（3）10 吨级无人平台，多次超预计完成实验任务！

（4）开发新能源电动船，开拓国际消费级休闲船艇市场！

（5）成功推出两款工程级电推，为新能源船艇推广奠定基础！

（6）使用柴油动力常规桨推进，成功实现 55 节航速指标！

（7）培育高科技创新人才，晋升三位高工！

（8）全球首发移动浮岛，“圆周号”完工！

（9）全方位进行船艇和移动浮岛国际布局，开拓海外中东市场！

（10）合作开发混和动力系统，将混动技术延伸到海洋！

2.研发模式

公司的研发采用“自主创新+产业合作”的模式。公司三位实际控制人均为行业中的技术专家，具有相关专业背景，技术水平高超，工程化实践经验丰富，带领高层次人才构建了一个完善的研发团队。公司的自主研发主要包括个性化设计、模型试验、设备配置、总体设计方案确定等流程。在完成总体设计方案完成后，由技术部门报送中国船级社检验部门审批。公司与哈尔滨工业大学、哈尔滨工程大学、南方科技大学、上海海事大学等知名高校和研究所展开了深度的技术交流与合作，同时结合国内外高端设备供应商的实践经验，加快高端科技向成熟产品的转换速度。公司成立至今，在攻关克难中实现了一次次的技术突破，创造了多项行业新记录，在产品设计、推进方案、结构材料、机电一体化方面具有核心竞争力。

3.采购模式

公司生产制造和采购的原材料分为基础原材料、主要机电设备分系统、其他辅助及内装材料，基础原材料包括树脂、胶衣、纤维等，主要机电设备包括发动机、发电机组、齿轮箱、推进系统、通导设备及其他电子设备。公司向国内外供应商或贸易公司采购原材料，经过多年的经验积累，已建立完整的供应渠道，针对不同的采购需求，能够实现产品质量保证及成本控制。

4.销售模式

目前公司的主营业务多采用直销模式，通过直接接触客户，确保公司准确了解客户的需求，进行战略调整和产品优化。其中公务工作艇、军事特种艇主要来源于国内外政府部门的招标，休闲娱乐艇已远销澳大利亚、希腊、缅甸等国家，并与海外军品销售龙头展开合作，积极参加海洋相关展览会，加大市场营销力度。

5.收入模式

本公司有三大业务板块，一是生产和销售船艇，二是生产和销售浮岛，三是海事产品。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

（1）船艇业务

船艇业务：①对于船艇正常建设周期在 12 个月以下的，船艇国内销售业务在商品发出，客户验收合格并签署《船艇交接（完工）议定书》时确认销售收入；出口销售业务在货物装船，并取得装船单时确认销售收入。②对于船艇正常建设周期在 12 个月以上的，本公司采用投入法确定恰当的履约进度，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供建造的履约进度，并按履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

（2）智能船艇及系统

智能船艇及系统一般建设周期为 12 个月以下，智能船艇国内销售业务在商品发出，客户验收合格并签署《船艇交接（完工）议定书》时确认销售收入；出口销售业务在货物装船，并取得装船单时确认销售收入。

（3）浮岛业务

浮岛业务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司采用投入法确定恰当的履约进度，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供建造的履约进度，并按履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能

够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

（4）海事产品及其他业务

海事产品在此囊括了多类分系统，如推进系统、燃油系统、自扶正通气系统、电源系统和指挥系统。海事产品及其他业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

报告期内，公司商业模式较上期没有发生重大变化。

公司实际情况为营业收入为 22,561 万元，净利润 129 万元。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年被认定为 2022 年深圳市专精特新中小企业。 公司于 2023 年被认定为国家级第五批专精特新小巨人企业。 公司于 2023 年通过国家高新技术企业复审，并取得证书编号为 GR202344205320 的国家高新技术企业证书，有效期为三年。根据相关税收规定，公司将自 2023 年起连续三年享受关于国家高新技术企业的相关税收优惠政策，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	225,612,685.22	214,314,739.76	5.27%
毛利率%	27.16%	28.98	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,331,852.25	688,004.00	93.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,191,566.09	-954,364.67	-339.20%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.2918%	0.1706%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.9840%	-0.1885%	-
基本每股收益	0.02	0.01	100.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**

资产总计	799,373,875.21	777,772,512.18	2.78%
负债总计	339,577,308.96	319,269,828.17	6.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	448,627,466.22	447,295,613.97	0.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.32	6.30	0.32%
资产负债率%（母公司）	30.47%	32.44%	-
资产负债率%（合并）	42.48%	41.05%	-
流动比率	1.68	1.83	-
利息保障倍数	1.57	2.40	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-36,944,028.59	37,267,188.28	-199.13%
应收账款周转率	1.32	1.05	-
存货周转率	0.82	0.8	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.78%	5.54%	-
营业收入增长率%	5.27%	27.36%	-
净利润增长率%	65.85%	113.01%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,399,885.64	1.43%	54,742,406.07	7.04%	-79.18%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	137,154,135.72	17.16%	141,424,299.37	18.18%	-3.02%
预付款项	37,009,614.77	4.63%	26,937,082.62	3.46%	37.39%
存货	201,003,170.72	25.15%	196,676,584.67	25.29%	2.20%
其他流动资产	98,126.72	0.01%	546,866.88	0.07%	-82.06%
投资性房地产	84,986,639.71	10.63%	89,474,405.59	11.50%	-5.02%
固定资产	139,343,230.48	17.43%	103,087,564.99	13.25%	35.17%
在建工程	69,105,542.15	8.64%	37,640,696.54	4.84%	83.59%
无形资产	34,914,137.77	4.37%	14,807,782.84	1.90%	135.78%
其他非流动资产	0.00	0.00%	29,932,465.36	3.85%	-100.00%
短期借款	99,810,517.08	12.49%	98,951,563.14	12.72%	0.87%
应付账款	60,910,854.40	7.62%	62,167,376.29	7.99%	-2.02%
合同负债	3,474,611.58	0.43%	15,126,097.88	1.94%	-77.03%
一年内到期的非流动负债	4,075,557.13	0.51%	2,560,543.01	0.33%	59.17%
其他流动负债	451,699.51	0.06%	1,966,392.72	0.25%	-77.03%

长期借款	54,250,000.00	6.79%	33,400,000.00	4.29%	62.43%

项目重大变动原因

1.货币资金：报告期内，货币资金较上期下降 79.18%，主要系本期研制新产品投入增加所致；

2.预付款项：报告期内，预付款项较上期增长 37.39%，主要系本期采购船用发动机、航行控制器预付全款采购所致；

3.其他流动资产：报告期内，其他流动资产较上期下降 82.06%，主要系本期待抵扣增值税进项税额减少所致；

4.固定资产：报告期内，固定资产较上期增长 35.17%，主要系本期在建工程转入所致；

5.在建工程：报告期内，在建工程较上期增长 83.59%，主要系本期在建工程圆周号浮岛项目改造增加所致；

6.无形资产：报告期内，无形资产较上期增长 135.78%，主要系本期开发支出艇用动力推进系统关键技术及面向远海无人船的智能航行关键技术研究及产业化转入所致；

7.其他非流动资产：报告期内，其他非流动资产较上期下降 100%，主要系本期已经取得圆周号浮岛 100%产权将其转入固定资产所致；

8.合同负债：报告期内，合同负债较上期下降 77.03%，主要系本期生产项目在报告期内达到交付条件所致；

9.一年内到期的非流动负债：报告期内，一年内到期的非流动负债较上期增长 59.17%，主要系一年内到期的长期借款增加所致；

10.其他流动负责：报告期内，其他流动负债较上期下降 77.03%，主要系待转销项税额减少所致；

11.长期借款：报告期内，长期借款较上期增长 63.43%，主要系本期向珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行增加借款所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	225,612,685.22	-	214,314,739.76	-	5.27%
营业成本	164,335,499.61	72.84%	152,211,683.87	71.02%	7.97%
毛利率%	27.16%	-	28.98%	-	-
销售费用	4,140,087.26	1.84%	2,356,340.09	1.10%	75.70%
管理费用	19,112,352.89	8.47%	24,876,405.71	11.61%	-23.17%
研发费用	25,496,037.50	11.30%	30,590,221.43	14.27%	-16.65%
财务费用	6,930,207.67	3.07%	6,943,536.64	3.24%	-0.19%
其他收益	6,813,732.40	3.02%	4,454,708.69	2.08%	52.96%
投资收益	32,322.17	0.01%	-2,687,148.51	-1.25%	101.20%

信用减值损失	-7,320,258.95	-3.24%	12,372,327.09	5.77%	159.17%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-695,806.34	-0.31%	244,887.15	0.11%	-384.13%
营业利润	3,467,009.39	1.54%	10,887,396.21	5.08%	-68.16%
营业外收入	1,600,433.21	0.71%	109,192.91	0.05%	1,365.69%
营业外支出	1,182,308.59	0.52%	2,802,667.22	1.31%	-57.81%
净利润	1,293,882.24	0.57%	780,165.22	0.36%	65.85%

项目重大变动原因

1.营业收入：报告期内，营业收入较上期增长 5.27%,主要系本期船艇收入和海事产品收入增加所致；

2.营业成本：报告期内，营业成本较上期增长 7.97%，主要系本期收入增加相应营业成本增加所致；

3.销售费用：报告期内，销售费用较上期增长 75.70%,主要系售后服务费、差旅费、中标服务费增加所致；

4.管理费用：报告期内，管理费用较上期下降 23.17%,主要系折旧摊销费用减少所致；

5.研发费用：报告期内，研发费用较上期下降 16.65%,主要系本期研发项目进度变化，部分项目已进入收尾阶段，研发材料减少投入所致；

6.其他收益：报告期内，其他收益较上期增长 52.96%，主要系本期获得政府补贴增加所致；

7.信用减值损失：报告期内，信用减值损失较上期增长 159.17%，主要系本期应收账款计提的坏账减值损失增加所致；

8.资产处置收益：报告期内，资产处置收益较上期下降 384.13%，主要系本期处理固定资产损失增加所致；

9.投资收益：报告期内，投资收益较上期增长 101.20%，主要系上期处置深圳汩溢科技有限公司长期股权投资损失所致；

10.营业利润：报告期内，营业利润较上期下降 68.16%，主要系本期营业成本、销售费用、信用减值损失增加所致；

11.营业外收入：报告期内，营业外收入较上期增长 1365.69%，主要系本期无需支付的款项增加所致；

12.营业外支出：报告期内，营业外支出较上期下降 57.81%，主要系本期非常损失减少所致；

13.净利润：报告期内，净利润较上期增长 65.85%，主要系本期营业外支出减少所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	216,934,642.46	198,764,676.58	9.14%
其他业务收入	8,678,042.76	15,550,063.18	-44.19%
主营业务成本	158,427,184.20	144,032,575.37	9.99%
其他业务成本	5,908,315.41	8,179,108.50	-27.76%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
船艇	72,043,427.44	51,205,852.66	28.92%	53.62%	52.86%	1.23%
智能船艇及系统	39,025,514.65	28,565,826.25	26.80%	-38.42%	-38.25%	-0.77%
浮岛	4,145,546.81	3,048,221.18	26.47%	-71.06%	-71.45%	3.94%
海事产品	101,720,153.56	75,607,284.11	25.67%	37.15%	41.06%	-7.42%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1.船艇：报告期内，船艇收入较上期增长 53.62%，主要系本期船艇订单增加所致；

2.智能船艇及系统：报告期内，智能船艇及系统较上期下降 38.42%，主要系本期大客户需求变革所致；

3.浮岛：报告期内，浮岛较上期下降 71.06%，主系浮岛建设、运营项目有周期性所致；

4.海事产品：报告期内，海事产品较上期增长 37.15%，主要系船用推进器、新能源船链条产品销售增加所致；

5.销售材料及其他：报告期内，销售材料及其他较上期下降 44.19%，主要系本期船艇维修收入减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	销售客户 1	35,603,199.97	15.78%	否
2	销售客户 2	25,014,510.62	11.09%	否
3	销售客户 3	24,564,337.57	10.89%	否
4	销售客户 4	21,312,131.86	9.45%	否
5	销售客户 5	13,532,017.70	6.00%	否
合计		120,026,197.72	53.21%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	46,153,039.79	27.97%	否

2	供应商 2	34,710,293.79	21.01%	否
3	供应商 3	7,112,704.42	4.31%	否
4	供应商 4	4,048,237.56	2.45%	否
5	供应商 5	1,768,141.59	1.07%	否
合计		93,792,417.15	56.78%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-36,944,028.59	37,267,188.28	-199.13%
投资活动产生的现金流量净额	-20,537,256.02	-9,040,688.00	-127.16%
筹资活动产生的现金流量净额	14,597,670.86	13,233,325.65	10.31%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额： 报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期下降 199.13%，主要系本期预付款项、采购支出、销售费用增加所致；

2.投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期下降 127.16%，主要系本期投资收回减少所致；

3.筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 10.31%，主要系本期支付关联方深圳市海斯比投资控股有限公司筹资款较上期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	控股子公司	浮岛	17,435,000.00	27,940,268.87	9,697,589.05	18,038,119.89	-413,024.52
深圳市斯维技研机械设备有限公司	控股子公司	复合材料履带、特种车辆	5,000,000.00	1,737.93	-86,639.07	0.00	-1,345.92

深圳市海斯比防务信息技术有限公司	控股子公司	无人艇、防务艇	56,000,000.00	104,576,649.60	59,281,427.77	48,774,931.05	1,552,689.97

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
订单获取风险	公司历史上客户集中度较高，2018 年 3 月中共中央印发由中国共产党第十九届中央委员会第三次全体会议通过的《深化党和国家机构改革方案》，其中决定海警队伍转隶武警部队，按照先移交、后整编的方式，将国家海洋局（中国海警局）领导管理的海警队伍及相关职能全部划归武警部队。未来的订单情况仍存在不确定性，若公司不能持续获得大客户的订单，会存在收入利润下降的风险。据悉，目前机构改革已经整合到位，后续也有采购计划，但实施情况仍然具有不确定性。 随着海警局的改革到位，预计新舰船装备计划预计会逐步落实，子公司防务信息公司已获得军工第三证《装备承制单位资格证书》，可满足未来项目的需求。同时公司加快产品结构的调整和优化,丰富主营业务产品种类，客户类型从集中型变为分散型，逐渐降低对大客户的依赖。
技术人员流失的风险	随着公司所处地域成本的上升，公司技术人员可能会因为外部条件改变等原因而流失。如果公司核心技术人员流失，可能会造成新产品、新技术的流失，研发进程放缓,将对公司业务

	发展产生一定影响。 在深圳的高成本下，公司经过持续性探索后已将生产基地转移至珠海，同时不断完善员工薪酬福利制度，加强公司员工的幸福感和使命感。根据战略规划方向积极吸纳社会的优秀人才，保证公司的技术人员团队的稳定。公司压缩了非必要岗位人员数，多以合作外包的形式进行生产，以降低管理成本。
行业竞争激烈的风险	现阶段，我国复合材料船艇行业的竞争状况呈现两极分化的格局：一是数量众多的、规模较小的生产商，这些企业缺乏研发投入和自主技术，主要生产大量附加值低的中小型船艇产品，竞争激烈。二是具有自主知识产权,拥有较为完善的产品结构和高端船艇生产能力，并凭借规模化生产等优势在市场竞争中占据主动地位的生产商，此类大型企业数量少，产品性能接近或达到国际先进水平。 由于目前我国复合材料船艇行业处于快速发展期，对复材料船艇的需求呈现多元化特点，因此行业内将长期存在一批规模较小的生产企业参与市场竞争。海斯比是国内高端复合材料船艇领域的主要企业之一，是集研发、设计、生产、销售和服务综合一体化的提供商，产品门类齐全。但随着市场竞争的加剧，如果公司不能及时有效地应对市场竞争，将面临增长放缓、市场份额下降与销售毛利率下降的风险。 公司将以市场为依托，始终坚持技术领先型战略，多年来在行业内保持核心竞争力，注重产品的更新换代，同时开发出浮岛、无人艇等新兴高科技产品，步入更广阔的海洋装备领域，并拓宽销售渠道，能够有效应对激烈的竞争。
海外采购周期长影响业务进度的风险	公司产品的相当一部分机电设备从国外采购，受国外制造周和运输周期的影响，通常从采购到交货周期较长，直接影响到生产的进度，进而对年度的营业收入确认带来一定的风险。 公司针对海外采购的问题，专人跟踪并积极推进，通过加强海外采购的人力投入以及减少非标准化设备的采用，能够避免因主机电设备到货不及时产生的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	47,000,000.00	47,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000.00	4,400,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	13,597,523.00	13,597,522.56
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	100,000,000.00	11,678,000.00
提供担保	1,360,000,000.00	120,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

注：

1.其他为：公司和子公司防务信息公司租赁关联方投资控股公司房屋用于办公，已支付租金金额合计为1,597,522.56元，公司购买关联方投资控股公司固定资产，金额为12,000,000.00元。

2.公司关联方投资控股公司无偿借款给公司，共计拆入11,678,000.00元，公司对应还款给投资控股公司拆出11,163,000.00元。

3.关联方投资控股公司为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为8,000,000.00元，担保余额为74,000,000.00元；关联方施军为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为81,000,000.00元，担保余额为245,000,000.00元；关联方曾青为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为 4,000,000.00 元，担保余额为127,000,000.00元；关联方林伟东为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为4,000,000.00元，担保余额为130,000,000.00元；关联方珠海船舶公司为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为18,000,000.00元；关联方防务信息公司为公司或公司子公司申请银行授信提供担保，本报告期内新增担保金额为5,000,000.00元。

3.公司第五届董事会第四次会议和2023年第六次临时股东大会审议通过了《关于公司预计2024年度日常性关联交易的议案》并于2023年12月14日在全国股份转让系统上披露了《深圳市海斯比海洋科技股份有限公司关于预计2024年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-048）。

4.公司第五届董事会第六次会议和2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于新增2024年偶发性关联交易的议案》，并于2024年6月14日在全国股份转让系统上披露了《深圳市海斯比海洋科技股份有限公司偶发性关联交易公告》（公告编号：2024-015）。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

实际控制人无偿为公司提供担保、公司无偿为控股子公司提供担保、投资控股公司无偿为公司及公司控股子公司提供担保，可解决公司资金需求；公司向关联方拆借资金短期周转，有利于公司补充现金流，促进公司持续、稳定经营和发展。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年4月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同行业竞争活动承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同行业竞争活动承诺	正在履行中
董监高	2015年4月6日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易和减少关联交易及不占用公司资产的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月6日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易和减少关联交易及不占用公司资产的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因

货币资金	流动资产	保证金	457,812.56	0.06%	银行承兑汇票保证金、履约保证金和其他使用受限存款
投资性房地产	非流动资产	抵押	84,986,639.71	10.63%	抵押给银行用于借款
固定资产-房屋建筑物	非流动资产	抵押	12,103,195.11	1.51%	抵押给银行用于借款
无形资产-土地使用权	非流动资产	抵押	859,457.33	0.11%	抵押给银行用于借款
总计	-	-	98,407,104.71	12.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限为公司申请银行授信所需，有利于公司的经营周转，不存在损害公司利益的情形。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	49,487,046	69.66%	-637,575	48,849,471	68.77%
	其中：控股股东、实际控制人	7,922,040	11.15%	-577,275	7,344,765	10.34%
	董事、监事、高管	26,740	0.00%		26,740	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,549,242	30.34%	637,575	22,186,817	31.23%
	其中：控股股东、实际控制人	21,365,835	30.07%	637,575	22,003,410	30.97%
	董事、监事、高管	183,407	0.25%		183,407	0.25%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		71,036,288	-	0.00	71,036,288	-
普通股股东人数		69				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	施军	18,411,245	60,300	18,471,545	26.0030%	13,845,936	4,625,609		

2	深圳市创新投资集团有限公司	10,072,375		10,072,375	14.1792%		10,072,375		
3	林伟东	5,438,315		5,438,315	7.6557%	4,078,737	1,359,578	500,000	
4	曾青	5,438,315		5,438,315	7.6557%	4,078,737	1,359,578	500,000	
5	文翀	3,862,231		3,862,231	5.4370%		3,862,231		
6	深圳嘉富诚股权投资基金管理有限公司－珠海嘉诚启慧股权投资合伙企业（有限合伙）	2,240,000		2,240,000	3.1533%		2,240,000		
7	深圳市远致创业投资有限公司	2,232,288		2,232,288	3.1425%		2,232,288		
8	上海同安投资管理有限公司－长安新三板 2 号证券投资基金	2,224,000		2,224,000	3.1308%		2,224,000		
9	赫晓东	2,201,545		2,201,545	3.0992%		2,201,545		
10	张海威	1,937,953		1,937,953	2.7281%		1,937,953	1,500,000	
合计		54,058,267	60,300	54,118,567	76.18%	22,003,410	32,115,157	2,500,000	

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

实际控制人为施军、曾青、林伟东，一致行动人为施军、曾青、林伟东，除此之外前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
施军	董事长、总经理、总设计师、财务负责人	男	1963 年 10 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	18,411,245	60,300	18,471,545	26.0030%
曾青	董事、副总经理、总工程师	男	1964 年 12 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	5,438,315	0	5,438,315	7.6557%
林伟东	董事、副总经理	男	1968 年 9 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	5,438,315	0	5,438,315	7.6557%
董祖舜	董事	男	1936 年 3 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
张昊	董事	男	1977 年 12 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	0	0	0	0%
刘剑洪	监事会主席	男	1964 年 2 月	2023 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 11 日	106,958	0	0	0.1506%
黎书果	监事	男	1985 年 9 月	2023 年 8 月 25	2026 年 8 月 25	0	0	0	0%

				日	日				
许玉香	监事	女	1978 年 7 月	2023 年 8 月 25 日	2026 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
黄卓	董事会秘书	女	1981 年 2 月	2023 年 9 月 28 日	2026 年 9 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理、总设计师、财务负责人施军，董事、副总经理、总工程师曾青和董事、副总经理林伟东为一致行动人。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与实际控制人之间无其它关联关系。董事长、总经理、总设计师、财务负责人施军和股东施宁为兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无其它关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	31		2	29
财务人员	11			11
技术人员	37	1		38
生产人员	96		6	90
销售人员	17		2	15
员工总计	192	1	10	183

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	8
本科	33	32
专科	45	42
专科以下	105	100
员工总计	192	183

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司积极提供就业机会，并建立完善的薪酬和福利制度，保障员工的合法权益，尽到了一个企业对社会的企业责任。此外公司已开展部门培训计划，包含视频讲座和做题考试，提升员工素质及专业能力。

公司目前无需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和规范性文件，不断完善由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的法人治理结构。公司建立了以《公司章程》为核心，以三会议事规则为主体的法人治理规则。股东大会、董事会、监事会运作规范，形成了相互协调、相互制衡的治理机制。相关会议的召开、召集符合《公司法》和《公司章程》的规定，决议合法有效。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。本年度内监事会未发现公司存在重大风险，报告期内对公司的监督事项无异议,对董事会编制的定期报告无异议，董事会的编制和审核程序符合法律、行政法规和中国证监会、全国股转公司的规定，报告的内容能够真实、准确、完整的反映挂牌公司的实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与实际控制人及其控制的其他企业之间互相独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1.业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。

公司拥有独立的专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于任何其他关联企业。

2.人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。不存在由实际控制人及其控制的企业代发的情况。

3.资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权，拥有独立的商标、非专利技术、实用新型专利等无形资产。

4.机构独立

公司设立了健全的组织机构体系，能根据公司的发展情况进行调整，不存在与控股股东控制的其他企业职能部门之间的从属关系。公司独立运行，拥有机构设置自主权。

5.财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立、规范的会计核算和财务管理体系，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开户，并无与实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照全国股份转让系统有关规定，于 2016 年 5 月 16 日召开 2015 年度股东大会，审议并通过了《关于制定<年报信息披露重大差错责任追究制度>的议案》，并于 2016 年 4 月 22 日在全国股份转让系统披露了《深圳市海斯比船艇科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-022）。该制度加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，进一步完善公司内控制度建设。报告期内，公司定期报告未发生重大差错情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字（2025）004268 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞	陈慧雯		
	2 年	1 年	年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审　计　报　告

中审亚太审字（2025）004268 号

深圳市海斯比海洋科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市海斯比海洋科技股份有限公司（以下简称“海斯比”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海斯比 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海斯比，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

海斯比管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与

财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海斯比管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海斯比的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海斯比、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海斯比的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海斯比持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海斯比不能持续经营。

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

（六）就海斯比中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：杨鸿飞

（项目合伙人）

中国注册会计师：陈慧雯

中国·北京　　二〇二五年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	11,399,885.64	54,742,406.07
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			
应收账款	5.2	137,154,135.72	141,424,299.37
应收款项融资			
预付款项	5.3	37,009,614.77	26,937,082.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	8,235,269.74	6,560,384.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	201,003,170.72	196,676,584.67
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	98,126.72	546,866.88
流动资产合计		394,900,203.31	426,887,623.67
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	5.7	84,986,639.71	89,474,405.59
固定资产	5.8	139,343,230.48	103,087,564.99
在建工程	5.9	69,105,542.15	37,640,696.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	8,385,918.67	9,583,907.11
无形资产	5.11	34,914,137.77	14,807,782.84
其中：数据资源			
开发支出	5.12	57,084,897.46	55,826,838.21
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.13	4,998,911.99	4,003,814.54
递延所得税资产	5.14	5,654,393.67	6,527,413.33
其他非流动资产	5.15		29,932,465.36
非流动资产合计		404,473,671.90	350,884,888.51
资产总计		799,373,875.21	777,772,512.18
流动负债：			
短期借款	5.16	99,810,517.08	98,951,563.14
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	5.17	20,000,000.00	
应付账款	5.18	60,910,854.40	62,167,376.29
预收款项			
合同负债	5.19	3,474,611.58	15,126,097.88
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	5.20	2,567,802.55	2,105,408.13
应交税费	5.21	12,620,177.18	19,786,282.86
其他应付款	5.22	30,887,627.20	30,228,562.20
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	5.23	4,075,557.13	2,560,543.01
其他流动负债	5.24	451,699.51	1,966,392.72
流动负债合计		234,798,846.63	232,892,226.23
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	5.25	54,250,000.00	33,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.26	9,313,207.24	10,316,783.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.27	39,957,367.29	41,223,232.76
递延所得税负债	5.14	1,257,887.80	1,437,586.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,778,462.33	86,377,601.94
负债合计		339,577,308.96	319,269,828.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.28	71,036,288.00	71,036,288.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	245,733,526.46	245,733,526.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.30	16,305,408.26	15,247,746.45
一般风险准备			
未分配利润	5.31	115,552,243.50	115,278,053.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		448,627,466.22	447,295,613.97
少数股东权益		11,169,100.03	11,207,070.04
所有者权益（或股东权益）合计		459,796,566.25	458,502,684.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		799,373,875.21	777,772,512.18

法定代表人：施军　　主管会计工作负责人：施军　　会计机构负责人：王小娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,152,888.60	32,364,257.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	13.1	73,654,720.53	77,938,141.19
应收款项融资			
预付款项		11,069,757.44	15,069,729.01
其他应收款	13.2	108,976,485.81	95,144,781.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		68,845,065.58	101,907,046.85
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		48,543.27	
流动资产合计		268,747,461.23	322,423,956.06
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	13.3	256,394,314.10	256,394,314.10
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		70,734,672.04	45,471,733.48
在建工程		60,445,456.80	15,938,752.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,469,077.18	6,250,374.02
无形资产		32,951,576.55	11,782,931.20
其中：数据资源			
开发支出		7,744,658.02	18,592,632.96
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,115,019.73	3,737,430.38
其他非流动资产			29,932,465.36
非流动资产合计		436,854,774.42	388,100,633.74
资产总计		705,602,235.65	710,524,589.80
流动负债：			
短期借款		72,784,971.25	71,711,374.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,000,000.00	
应付账款		17,272,625.13	21,467,724.91

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		704,479.22	547,708.19
应交税费		5,241,827.59	8,183,167.55
其他应付款		59,906,569.80	75,657,073.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,784,060.77	14,358,845.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		866,117.12	807,622.43
其他流动负债		231,927.90	1,866,649.89
流动负债合计		178,792,578.78	194,600,166.79
非流动负债：			
长期借款		9,300,000.00	9,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,073,830.78	6,728,336.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,816,354.60	19,653,232.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,190,185.38	35,881,569.57
负债合计		214,982,764.16	230,481,736.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,036,288.00	71,036,288.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		250,253,510.27	250,253,510.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,305,408.26	15,247,746.45
一般风险准备			
未分配利润		153,024,264.96	143,505,308.72
所有者权益（或股东权益）合计		490,619,471.49	480,042,853.44
负债和所有者权益（或股东权益）合计		705,602,235.65	710,524,589.80

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		225,612,685.22	214,314,739.76
其中：营业收入	5.32	225,612,685.22	214,314,739.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		220,975,665.11	217,812,117.97
其中：营业成本	5.32	164,335,499.61	152,211,683.87
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	5.33	961,480.18	833,930.23
销售费用	5.34	4,140,087.26	2,356,340.09
管理费用	5.35	19,112,352.89	20,496,820.17
研发费用	5.36	25,496,037.50	30,590,221.43
财务费用	5.37	6,930,207.67	6,943,536.64
其中：利息费用		6,781,908.95	5,848,282.25
利息收入		211,595.21	44,630.19
加：其他收益	5.38	6,813,732.40	4,454,708.69
投资收益（损失以“-”号填列）	5.39	32,322.17	-2,687,148.51
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）	5.40	-7,320,258.95	12,372,327.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.41	-695,806.34	244,887.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,467,009.39	10,887,396.21
加：营业外收入	5.42	1,600,433.21	109,192.91
减：营业外支出	5.43	1,182,308.59	2,802,667.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,885,134.01	8,193,921.90

减：所得税费用	5.44	2,591,251.77	7,413,756.68
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,293,882.24	780,165.22
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）		1,293,882.24	780,165.22
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）		-37,970.01	92,161.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,331,852.25	688,004.00
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		1,293,882.24	780,165.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,331,852.25	688,004.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-37,970.01	92,161.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.01

法定代表人：施军　　主管会计工作负责人：施军　　会计机构负责人：王小娟

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年

一、营业收入	13.4	181,454,647.02	133,902,282.18
减：营业成本	13.4	149,330,133.44	102,472,515.13
税金及附加		189,327.24	92,871.33
销售费用		1,964,566.96	532,912.15
管理费用		4,084,623.81	9,507,021.68
研发费用		11,209,733.05	14,345,140.25
财务费用		4,505,573.79	3,064,830.34
其中：利息费用		4,283,373.39	2,954,837.23
利息收入		64,022.62	4,050.92
加：其他收益		4,971,907.77	3,722,491.37
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	32,322.17	-2,687,148.51
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）		-3,439,577.67	24,510,290.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-85,125.23	178,199.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,650,215.77	29,610,823.78
加：营业外收入		1,359,239.28	83,114.29
减：营业外支出		191,394.45	10,012.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,818,060.60	29,683,925.76
减：所得税费用		2,241,442.55	7,450,869.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,576,618.05	22,233,056.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,576,618.05	22,233,056.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,576,618.05	22,233,056.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,624,958.85	220,878,469.24
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			11,485.61
收到其他与经营活动有关的现金	5.45.1	23,844,047.26	41,302,936.13
经营活动现金流入小计		269,469,006.11	262,192,890.98
购买商品、接受劳务支付的现金		232,332,887.96	175,064,831.94
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		18,941,139.98	20,466,298.89
支付的各项税费		2,599,438.70	1,691,530.84
支付其他与经营活动有关的现金	5.45.2	52,539,568.06	27,703,041.03
经营活动现金流出小计		306,413,034.70	224,925,702.70
经营活动产生的现金流量净额		-36,944,028.59	37,267,188.28

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	5.45.3	5,460,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		32,322.17	
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		5,492,322.17	14,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,569,578.19	23,040,688.00
投资支付的现金	5.45.4	5,460,000.00	
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		26,029,578.19	23,040,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,537,256.02	-9,040,688.00
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		112,240,000.00	113,285,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.45.5	11,678,000.00	47,871,764.61
筹资活动现金流入小计		123,918,000.00	161,156,764.61
偿还债务支付的现金		89,135,000.00	86,813,037.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,424,806.58	5,295,699.04
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	5.45.6	12,760,522.56	55,814,702.88
筹资活动现金流出小计		109,320,329.14	147,923,438.96
筹资活动产生的现金流量净额		14,597,670.86	13,233,325.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,094.12	-1,052,465.35
五、现金及现金等价物净增加额		-42,884,707.87	40,407,360.58
加：期初现金及现金等价物余额		54,284,593.51	13,877,232.93
六、期末现金及现金等价物余额		11,399,885.64	54,284,593.51

法定代表人：施军　　主管会计工作负责人：施军　　会计机构负责人：王小娟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		198,293,153.19	177,804,746.34
收到的税费返还			4,347.32

收到其他与经营活动有关的现金		9,889,001.19	12,406,446.07
经营活动现金流入小计		208,182,154.38	190,215,539.73
购买商品、接受劳务支付的现金		132,831,713.39	108,412,705.78
支付给职工以及为职工支付的现金		4,905,605.98	4,608,436.53
支付的各项税费		1,446,398.28	421,431.09
支付其他与经营活动有关的现金		70,472,221.17	54,320,402.99
经营活动现金流出小计		209,655,938.82	167,762,976.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,473,784.44	22,452,563.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,460,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		32,322.17	
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		5,492,322.17	8,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,356,096.18	23,014,688.00
投资支付的现金		5,460,000.00	
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		25,816,096.18	23,014,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,323,774.01	-15,014,688.00
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		56,400,000.00	73,025,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,678,000.00	44,044,780.00
筹资活动现金流入小计		68,078,000.00	117,069,780.00
偿还债务支付的现金		55,545,000.00	50,195,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,283,373.39	2,886,849.15
支付其他与筹资活动有关的现金		12,204,862.56	43,159,760.00
筹资活动现金流出小计		72,033,235.95	96,242,209.15
筹资活动产生的现金流量净额		-3,955,235.95	20,827,570.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			8,781.69
五、现金及现金等价物净增加额		-25,752,794.40	28,274,227.88
加：期初现金及现金等价物余额		31,905,683.00	3,631,455.12
六、期末现金及现金等价物余额		6,152,888.60	31,905,683.00

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,036,288.00				245,733,526.46				15,247,746.45		115,278,053.06	11,207,070.04	458,502,684.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,036,288.00				245,733,526.46				15,247,746.45		115,278,053.06	11,207,070.04	458,502,684.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,057,661.81		274,190.44	-37,970.01	1,293,882.24
（一）综合收益总额											1,331,852.25	-37,970.01	1,293,882.24
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,057,661.81		-1,057,661.81		
1．提取盈余公积									1,057,661.81		-1,057,661.81		
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	71,036,288.00				245,733,526.46				16,305,408.26		115,552,243.50	11,169,100.03	459,796,566.25

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	71,036,288.00				245,733,526.46				15,247,746.45		114,590,049.06	11,114,908.82	457,722,518.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,036,288.00				245,733,526.46				15,247,746.45		114,590,049.06	11,114,908.82	457,722,518.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											688,004.00	92,161.22	780,165.22
（一）综合收益总额											688,004.00	92,161.22	780,165.22
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	71,036,288.00				245,733,526.46				15,247,746.45		115,278,053.06	11,207,070.04	458,502,684.01

法定代表人：施军　　主管会计工作负责人：施军　　会计机构负责人：王小娟

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,036,288.00				250,253,510.27				15,247,746.45		143,505,308.72	480,042,853.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,036,288.00				250,253,510.27				15,247,746.45		143,505,308.72	480,042,853.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,057,661.81		9,518,956.24	10,576,618.05
（一）综合收益总额											10,576,618.05	10,576,618.05
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,057,661.81		-1,057,661.81	0.00
1．提取盈余公积									1,057,661.81		-1,057,661.81	0.00

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	71,036,288.00				250,253,510.27				16,305,408.26		153,024,264.96	490,619,471.49

项目	2023 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	71,036,288.00				250,253,510.27				15,247,746.45		121,272,252.25	457,809,796.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,036,288.00				250,253,510.27				15,247,746.45		121,272,252.25	457,809,796.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											22,233,056.47	22,233,056.47
（一）综合收益总额											22,233,056.47	22,233,056.47
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	71,036,288.00				250,253,510.27				15,247,746.45		143,505,308.72	480,042,853.44

深圳市海斯比海洋科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

深圳市海斯比海洋科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为深圳市海斯比船艇科技发展有限公司，于 1999 年 6 月 16 日由自然人施军、曾青、林伟东和文翀等 4 名自然人共同出资组建，注册资本为人民币 200.00 万元，根据 2011 年 7 月 16 日股东会决议以及 2011 年 7 月 16 日发起人协议和修改后章程的规定，本公司整体变更为股份有限公司，并更名为“深圳市海斯比船艇科技股份有限公司”，2016 年 8 月 15 日企业法人营业执照号变更为统一社会信用代码 91440300715206360N 号，2019 年 12 月 5 日，公司名称由“深圳市海斯比船艇科技股份有限公司”变更为“深圳市海斯比海洋科技股份有限公司”。

经过历年增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 71,036,288.00 股，注册资本为 71,036,288.00 元，注册地址：深圳市南山区蛇口渔港渔船修造基地 3 号厂房，实际控制人为施军。

本公司属复合材料船艇制造业；主要从事船用机器及设备的销售与维修（不含限制项目）；国内贸易，经营进出口业务；船用电器及应急电源的组装；游艇销售；自有物业租赁、机械设备租赁、汽车租赁、模具租赁（以上不含金融租赁业务）。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：玻璃钢快艇、复合材料船艇、游艇的技术开发、生产；复合材料制品的生产；金属制船艇的研发、生产和制造；大型物件运输（1）。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，认为运用持续经营假设是适当的。

3、重要会计政策和会计估计

3.1、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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.22 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.21 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.21）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.21.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

3.9.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

3.10 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产 3.30 合同负债、3.20 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款、3.18 债权投资、3.19 其他债权投资、3.20 长期应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	组合内容	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1:关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2:账龄组合	除已单独计提损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，预期计量坏账准备

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司对于单项风险特征明显的其他应收款项，根据其他应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1:关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2:账龄组合	除已单独计提损失准备的应收款项及关联方组合外包括其各类押金、代垫款、质保金等应收款项	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个

存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向

客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.17 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

3.18 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.19 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其

他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.20 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初

始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.21.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.21.2 后续计量及损益确认方法

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

3.21.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.21.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.21.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.22 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	---	2.00
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经

济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.23 固定资产

3.23.1 固定资产确认条件

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

3.23.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
生产船艇用模具	直线法	10	0	10.00
运输设备	直线法	10	5	9.50
船艇	直线法	10	10	9.00
办公及电子设备	直线法	5	5	19.00

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

3.23.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.23.4 其他说明

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

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

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

3.24 在建工程

3.24.1. 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.24.2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.25 借款费用

3.25.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.25.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.25.3 暂停资本化期间

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

3.25.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.26 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.27 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.27.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	相关法律规定使用年限
专有技术	10 年	预计使用年限
软件	10 年、15 年	预计使用年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.27.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.27.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.28 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
一次性支付占地青苗补偿费	20 年、30 年

3.29 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.30 合同负债

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

3.31 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

3.32 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.33 预计负债

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

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

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

3.34 收入

3.34.1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

3.34.2. 收入确认的具体方法

本公司有三大业务板块，一是生产和销售船艇，二是生产和销售浮岛，三是海事产品。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1)船艇业务

船艇业务：1）对于船艇正常建设周期在 12 个月以下的，船艇国内销售业务在商品发出，客户验收合格并签署《船艇交接（完工）议定书》时确认销售收入；出口销售业务在货物装船，并取得装船单时确认销售收入。2）对于船艇正常建设周期在 12 个月以上的，将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供建造的履约进度，并按履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

(2)智能船艇及系统

智能船艇及系统一般建设周期为 12 个月以下，智能船艇国内销售业务在商品发出，客户验收合格并签署《船艇交接（完工）议定书》时确认销售收入；出口销售业务在货物装船，并取得装船单时确认销售收入。

(3)浮岛业务

浮岛业务将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供建造的履约进度，并按履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确

认为费用，不确认收入。

(4)海事产品、销售材料及其他业务

海事产品、销售材料及其他业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

3.34.3 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

3.35 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 （如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 （以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.36 政府补助

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

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

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

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

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

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

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 当期所得税

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

3.37.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.39.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

3.38 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.41 其他重要的会计政策和会计估计

3.41.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.17 持有待售资产”“13.5 终止经营”相关描述。

3.42 重要会计政策、会计估计的变更

3.42.1 会计政策变更

会计政策变更的内容	备注
公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回的会计处理”。	（1）
公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）。	（2）
公司自2024年1月1日起执行财政部2024年发布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。	（3）

会计政策变更说明：

（1） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

（2） 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），《企业数据资源相关会计处理暂行规定》自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

（3） 执行《企业会计准则解释第 18 号》对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

3.42.2 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	不动产租赁	9%	
	应税销售服务收入	6%	
	简易计税方法	3%、1%	
消费税	应纳税销售额(量)	10%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加（含地方教育费附加）	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、23%-31%、8.25%、16.5%、15%	注 2

注 1：依据 2006 年 3 月 20 日由财政部、国家税务总局颁布的财税[2006]33 号《财政部国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》及其附件《消费税新增和调整税目征收范围注释》规定，从 2006 年 4 月 1 日起，对艇身长度大于 8 米（含）小于 90 米（含），内置发动机，可以在水上移动，一般为私人或团体购置，主要用于水上运动和休闲娱乐等非牟利活动的各类机动艇征收 10%消费税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	15%
珠海市海斯比船舶工程有限公司	15%
海斯比国际控股有限公司	16.5%
HISPEED BOATS(CANADA) LTD.	23%-31%

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

本公司之子公司海斯比国际控股有限公司注册地为香港，根据香港税则的规定利润低于港币 200.00 万元的利得税率为 8.25%，超过部分利润按照利得税率 16.5%征收；

本公司之子公司 HISPEED BOATS(CANADA) LTD 注册地为加拿大，根据加拿大税则的规定执行联邦所得税率为 15%，州税率为 8%-16%（不可扣减联邦税）。

除以上公司外，其他子公司企业所得税税率为 25%。

4.2 税收优惠及批文

1)本公司于 2023 年通过全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的高新技术企业认证，于 2023 年 11 月 15 日取得证书编号为 GR202344205320 的高新技术企业证书，有效期为三年。根据相关税收规定，公司自 2023 年起连续三年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。故公司 2024 年实际执行的所得税率为 15%。

2）珠海市海斯比船舶工程有限公司于 2023 年通过广东省高新技术企业认证，于 2023 年 12 月 28 日取得证书编号为 GR202344017758 的高新技术企业证书，有效期为三年。根据相关税收规定，珠海市海斯比船舶工程有限公司自 2023 年起连续三年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。故珠海市海斯比船舶工程有限公司 2024 年实际执行的所得税率为 15%。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，金额单位均为人民币元，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,645.61	201,894.65
银行存款	11,398,240.03	54,082,698.86
其他货币资金	-	457,812.56
合计	11,399,885.64	54,742,406.07
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	5.96
履约保证金	-	451,210.00
其他使用受限的存款	-	6,596.60
合计	-	457,812.56

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	52,939,615.74	83,660,615.31
6 个月-1 年	5,375,790.00	28,876,476.25
1—2 年	72,321,443.95	12,785,165.73
2—3 年	7,308,609.77	21,445,136.51
3—4 年	16,764,762.89	2,791,009.15
4—5 年	178,829.15	2,303,572.56
5 年以上	13,672,281.92	22,603,599.87
小计	168,561,333.42	174,465,575.38
减：坏账准备	31,407,197.70	33,041,276.01
合计	137,154,135.72	141,424,299.37

5.2.2 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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,600.00	0.01	1,600.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	168,559,733.42	99.99	31,405,597.70	18.63	137,154,135.72
其中：组合 1	-	-	-	--	-
组合 2	168,559,733.42	99.99	31,405,597.70	18.63	137,154,135.72
合计	168,561,333.42	100.00	31,407,197.70	18.63	137,154,135.72

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	174,465,575.38	100.00	33,041,276.01	18.94	141,424,299.37
其中：组合 1					
组合 2	174,465,575.38	100.00	33,041,276.01	18.94	141,424,299.37
合计	174,465,575.38	100.00	33,041,276.01	18.94	141,424,299.37

5.2.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国海监连云区大队	1,600.00	1,600.00	100.00%	无法收回
合计	1,600.00	1,600.00	100.00%	/

5.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合 2

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	52,939,615.74	264,698.08	0.50
6 个月-1 年	5,375,790.00	268,789.50	5.00
1—2 年	72,321,443.95	7,232,144.39	10.00
2—3 年	7,308,609.77	1,461,721.95	20.00
3—4 年	16,764,762.89	8,382,381.45	50.00
4—5 年	178,829.15	125,180.41	70.00
5 年以上	13,670,681.92	13,670,681.92	100.00
合计	168,559,733.42	31,405,597.70	18.63

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	-	1,600.00	-	-	-	1,600.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,041,276.01	7,248,215.67	-	8,885,493.98	-	31,405,597.70
合计	33,041,276.01	7,249,815.67	-	8,885,493.98	-	31,407,197.70

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,885,493.98

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
销售客户 6	往来款	2,648,000.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 7	往来款	2,007,150.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 8	往来款	1,737,358.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 9	往来款	744,504.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 10	往来款	652,110.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 11	质保金	542,007.98	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 12	往来款	434,874.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 13	质保金	119,490.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
合计	/	8,885,493.98	/	/	/

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产减值准备期末余额
应收客户 1	21,177,863.49	-	21,177,863.49	12.56	1,653,102.68
应收客户 2	20,328,630.00	-	20,328,630.00	12.06	2,032,863.00
应收客户 3	12,446,656.61	-	12,446,656.61	7.38	1,223,758.28
应收客户 4	9,671,370.00	-	9,671,370.00	5.74	935,426.89
应收客户 5	9,256,000.00	-	9,256,000.00	5.49	925,600.00
合计	79,651,270.95	-	72,880,520.10	43.23	6,770,750.85

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	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（%）	
1 年以内	32,638,418.45	88.19	-	-	32,638,418.45
1 至 2 年	4,285,209.30	11.58	-	-	4,285,209.30
2 至 3 年	61,125.74	0.17	-	-	61,125.74
3 年以上	24,861.28	0.06	-	-	24,861.28
合计	37,009,614.77	100.00	-	-	37,009,614.77

续：

账龄	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（%）	
1 年以内	26,306,480.37	97.66	-	-	26,329,260.37
1 至 2 年	453,071.60	1.68	-	-	453,071.60
2 至 3 年	174,942.63	0.65	-	-	174,942.63
3 年以上	2,588.02	0.01	-	-	2,588.02
合计	26,937,082.62	100.00	-	-	26,937,082.62

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
供应商 1	12,021,686.60	32.48
供应商 2	6,860,976.49	18.54
供应商 3	4,260,088.28	11.51
供应商 4	4,200,000.00	11.35
供应商 5	1,956,389.81	5.29

合计	29,299,141.18	79.17

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,235,269.74	6,560,384.06
合计	8,235,269.74	6,560,384.06

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	3,034,993.08	2,675,934.66
6 个月-1 年	2,792,777.08	1,630,276.98
1—2 年	2,668,319.40	2,544,090.92
2—3 年	194,813.67	31,577.59
3—4 年	9,950.00	65,244.12
4—5 年	-	5,000.00
5 年以上	4,107,807.30	4,102,807.30
小计	12,808,660.53	11,054,931.57
减：坏账准备	4,573,390.79	4,494,547.51
合计	8,235,269.74	6,560,384.06

5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	1,017,994.30	884,911.30
个人及其他单位借款	2,719,194.29	1,329,077.73
往来款及其他	9,071,471.94	8,840,942.54
合计	12,808,660.53	11,054,931.57

5.4.1.3 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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,808,660.53	100.00	4,573,390.79	35.71	8,235,269.74
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	12,808,660.53	100.00	4,573,390.79	35.71	8,235,269.74
合　计	12,808,660.53	100.00	4,573,390.79	35.71	8,235,269.74

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,054,931.57	100.00	4,494,547.51	40.66	6,560,384.06
其中：组合 1	11,054,931.57	100.00	4,494,547.51	40.66	6,560,384.06
组合 2	-	-	-	-	-
合　计	11,054,931.57	100.00	4,494,547.51	40.66	6,560,384.06

按组合计提坏账准备：

组合 2-账龄组合

账　龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
6 个月以内	3,034,993.08	15,174.97	0.50
6 个月-1 年	2,792,777.08	139,638.85	5.00
1—2 年	2,668,319.40	266,831.94	10.00
2—3 年	194,813.67	38,962.73	20.00
3—4 年	9,950.00	4,975.00	50.00
4—5 年	-	-	70.00
5 年以上	4,107,807.30	4,107,807.30	100.00
合　计	12,808,660.53	4,573,390.79	40.66

5.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	4,494,547.51	78,843.28	-	-	-	4,573,390.79
合计	4,494,547.51	78,843.28	-	-	-	4,573,390.79

5.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
其他应收客户 1	往来款	4,327,579.22	6 个月以内、6 个月-1 年、1 至 2 年	33.79	261,730.54
其他应收客户 2	往来款	3,000,000.00	5 年以上	23.42	3,000,000.00
其他应收客户 3	备用金	1,250,000.00	6 个月-1 年以内	9.76	62,500.00
其他应收客户 4	往来款	500,000.00	5 年以上	3.90	500,000.00
其他应收客户 5	保证金	413,279.00	1 至 2 年	3.23	41,327.90
合计	/	9,490,858.22	/	74.10	3,865,558.44

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,555,304.17	149,598.36	82,405,705.81
在产品	65,471,110.19	534,427.71	64,936,682.48
库存商品	53,660,782.43	-	53,660,782.43
合计	201,687,196.79	684,026.07	201,003,170.72

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,632,504.64	149,598.36	63,482,906.28
在产品	69,221,766.56	534,427.71	68,687,338.85
库存商品	64,506,339.54	-	64,506,339.54
合计	197,360,610.74	684,026.07	196,676,584.67

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	149,598.36	-	-	-	-	149,598.36
在产品	534,427.71	-	-	-	-	534,427.71
合计	684,026.07	-	-	-	-	684,026.07

存货跌价准备说明：

注：本公司存货业经无锡桥一资产评估事务所（有限合伙）于 2025 年 4 月 19 日出具桥一评报字[2025]00011 号《资产评估报告》，该评估报告反映存货的公允价值不低于公司存货账面价值。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	98,126.72	546,866.88
合计	98,126.72	546,866.88

5.7 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.7.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值	-	-	-
1. 期初余额	77,727,894.31	30,095,144.80	107,823,039.11

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	77,727,894.31	30,095,144.80	107,823,039.11
二. 累计折旧（摊销）	-	-	-
1. 期初余额	11,180,414.09	7,168,219.43	18,348,633.52
2. 本期增加金额	3,805,078.32	682,687.56	4,487,765.88
本期计提	3,805,078.32	682,687.56	4,487,765.88
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	14,985,492.41	7,850,906.99	22,836,399.40
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	62,742,401.90	22,244,237.81	84,986,639.71
2. 期初账面价值	66,547,480.22	22,926,925.37	89,474,405.59

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	139,343,230.48	103,087,564.99
固定资产清理	-	-
合计	139,343,230.48	103,087,564.99

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产船艇用模具	船艇	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	32,362,106.95	80,861,355.07	25,938,515.10	32,761,635.98	8,670,079.18	7,545,028.07	188,138,720.35
2.本期增加金额	3,525,406.44	4,126,197.64	32,241,255.96	18,913,211.35	-	8,249,963.69	67,056,035.08
（1）购置	-	-	10,619,469.03	69,539.08	-	115,414.69	10,804,422.80
（2）在建工程转入	3,525,406.44	4,126,197.64	21,621,786.93	18,843,672.27	-	8,134,549.00	56,251,612.3
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	4,950,332.39	21,823,332.77	-	-	-	26,773,665.16
（1）处置或报废	-	4,950,332.39	21,823,332.77	-	-	-	26,773,665.16
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-	-
（3）其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	35,887,513.39	80,037,220.32	36,356,438.29	51,674,847.33	8,670,079.18	15,794,991.76	228,421,090.27

项目	房屋及建筑物	生产船艇用模具	船艇	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	14,415,080.49	24,186,778.20	13,289,976.58	19,889,990.19	6,691,150.44	6,578,179.46	85,051,155.36
2.本期增加金额	1,688,674.91	8,030,078.48	1,234,058.70	2,742,798.11	366,383.88	828,049.60	14,893,666.41
（1）计提	1,688,674.91	8,030,078.48	1,234,058.70	2,742,798.11	366,383.88	828,049.60	14,893,666.41
3.本期减少金额	-	2,454,183.32	8,409,155.93	-	-	-	10,863,339.25
（1）处置或报废	-	2,454,183.32	8,409,155.93	-	-	-	10,863,339.25
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	16,103,755.40	29,762,673.36	6,114,879.35	22,632,788.30	7,057,534.32	7,406,229.06	89,081,482.52
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	19,783,757.99	50,274,546.96	30,241,558.94	29,042,059.03	1,612,544.86	8,388,762.70	139,343,230.48
2.期初账面价值	17,947,026.46	56,674,576.87	12,648,538.52	12,871,645.79	1,978,928.74	966,848.61	103,087,564.99

5.8.1.2 固定资产减值准备

本公司固定资产中生产船艇模具及船艇业经无锡桥一资产评估事务所（有限合伙）于2025年4月19日出具桥一评报字[2025]00011号《资产评估报告》，该评估报告反映固定资产公允价值不低于公司固定资产的账面价值。

5.8.1.3 期末无暂时闲置的固定资产

5.8.1.4 期末无未办妥产权证书的固定资产

5.9 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	69,105,542.15	37,640,696.54
合计	69,105,542.15	37,640,696.54

5.9.1 在建工程

5.9.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模具改造	9,155,912.61	-	9,155,912.61	14,967,330.75	-	14,967,330.75

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
无人艇试制车间改造工程	2,061,366.81	-	2,061,366.81	9,944,897.94	-	9,944,897.94
动力推进及智能控制实验室改造	-	-	-	1,068,512.41	-	1,068,512.41
船用设备综合检测及故障诊断系统	-	-	-	8,134,549.00	-	8,134,549.00
船电组装检测室	-	-	-	3,525,406.44	-	3,525,406.44
圆周号浮岛改造	55,103,385.52	-	55,103,385.52	-	-	-
HP1900 船体模具改造（TT10)	770,877.21	-	770,877.21	-	-	-
船舶工业园（二期）	2,014,000.00	-	2,014,000.00	-	-	-
合计	69,105,542.15	-	69,105,542.15	37,640,696.54	-	37,640,696.54

5.9.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
模具改造	14,967,330.75	9,851,539.79	14,622,878.60	1,040,079.33	9,155,912.61
无人艇试制车间改造工程	9,944,897.94	463,460.18	8,346,991.31	-	2,061,366.81
动力推进及智能控制实验室改造	1,068,512.41	-	-	1,068,512.41	-
船用设备综合检测及故障诊断系统	8,134,549.00	-	8,134,549.00	-	-
船电组装检测室	3,525,406.44	-	3,525,406.44	-	-
船艇（展示艇）改造		9,395,099.24	9,395,099.24	-	-
圆周号浮岛改造		55,103,385.52	-	-	55,103,385.52
研发基地及测试平台改造		12,226,687.69	12,226,687.69	-	-
HP1900 船体模具改造（TT10)		770,877.21	-	-	770,877.21
船舶工业园（二期）		2,014,000.00			2,014,000.00
合计	37,640,696.54	89,825,049.63	56,251,612.28	2,108,591.74	69,105,542.15

5.10 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	-	-
1.期初余额	13,177,872.42	13,177,872.42
2.本期增加金额	-	-
(1)租赁	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	13,177,872.42	13,177,872.42
二、累计折旧	-	-

项目	房屋建筑物	合计
1.期初余额	3,593,965.31	3,593,965.31
2.本期增加金额	1,197,988.44	1,197,988.44
(1)计提	1,197,988.44	1,197,988.44
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	4,791,953.75	4,791,953.75
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	8,385,918.67	8,385,918.67
2.期初账面价值	9,583,907.11	9,583,907.11

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.期初余额	1,305,507.00	2,628,069.42	27,202,123.69	31,135,700.11
2.本期增加金额	-	35,039.24	23,078,454.71	23,113,493.95
（1）购置	-	35,039.24	1,406,623.17	1,441,662.41
（2）开发支出转入	-	-	21,671,831.54	21,671,831.54
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	1,305,507.00	2,663,108.66	50,280,578.40	54,249,194.06
二、累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	419,939.35	2,226,517.13	13,681,460.79	16,327,917.27
2.本期增加金额	26,110.32	255,807.15	2,725,221.55	3,007,139.02
（1）计提	26,110.32	255,807.15	2,725,221.55	3,007,139.02
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	446,049.67	2,482,324.28	16,406,682.34	19,335,056.29
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	859,457.33	180,784.38	33,873,896.06	34,914,137.77
2.期初账面价值	885,567.65	401,552.29	13,520,662.90	14,807,782.84

5.12 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
绿色移动浮岛示范工程	44,978,863.27	11,804,866.77	-	48,362.83	-	56,735,367.21
艇用动力推进系统关键技术研发	6,622,092.50	7,064,092.20	-		13,686,184.70	-
面向远海无人船的智能航行关键技术研究及产业化项目	4,225,882.44	3,759,764.40	-		7,985,646.84	-
洪涝灾害和水域事故救援关键技术与装备研发应用示范	-	349,530.25	-	-	-	349,530.25
合计	55,826,838.21	22,978,253.62	-	48,362.83	21,671,831.54	57,084,897.46

5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
一次性支付占地青苗补偿费	2,725,540.71	-	111,150.22	-	2,614,390.49
厂房装修工程	1,278,273.83	1,727,012.41	620,764.74	-	2,384,521.50
合计	4,003,814.54	1,727,012.41	731,914.96	-	4,998,911.99

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,430,448.55	3,787,723.59	28,126,497.72	4,378,428.97
内部交易未实现利润	3,131,259.93	469,688.99	3,131,259.93	469,688.99
租赁负债	9,313,207.24	1,396,981.09	11,195,302.48	1,679,295.37
合计	36,874,915.72	5,654,393.67	42,453,060.13	6,527,413.33

5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,385,918.67	1,257,887.80	9,583,907.11	1,437,586.07
合计	8,385,918.67	1,257,887.80	9,583,907.11	1,437,586.07

5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	7,373,907.69	9,409,325.80
可抵扣亏损	20,666,713.36	17,270,570.31
合计	28,040,621.05	26,679,896.11

5.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额

2024 年	-	2,702,240.02
2025 年	773,728.18	773,728.18
2026 年	2,153,229.53	2,153,229.53
2027 年	7,434,632.18	7,434,632.18
2028 年	4,206,740.40	4,206,740.40
2029 年及以后	6,098,383.07	-
合计	20,666,713.36	17,270,570.31

5.15 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
圆周号浮岛资产份额	-	29,932,465.36
合计	-	29,932,465.36

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	1,835,000.00
保证借款	53,900,000.00	10,800,000.00
保证加抵押借款	30,000,000.00	77,200,000.00
保证加质押借款	1,000,000.00	-
信用借款	11,790,000.00	9,000,000.00
信用加保证借款	3,000,000.00	-
未到期应付利息	120,517.08	116,563.14
合计	99,810,517.08	98,951,563.14

5.16.2 保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	渤海银行深圳前海分行	10,000,000.00	施军
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	恒丰银行深圳分行营业部	5,000,000.00	施军，珠海市海斯比船舶工程有限公司
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	200,000.00	施军、曾青、林伟东
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	200,000.00	施军、曾青、林伟东
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	10,000,000.00	施军、曾青、林伟东
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	9,500,000.00	施军、曾青、林伟东
珠海市海斯比船舶工程有限公司	广州银行	4,000,000.00	施军、曾青、林伟东、深圳市海斯比海洋科技股份有限公司
珠海市海斯比船舶工程有限公司	中国银行股份有限公司珠海分行	5,000,000.00	施军、深圳市海斯比海洋科技股份有限公司
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	深圳农村商业银行股份有限公司	2,000,000.00	施军、深圳市海斯比海洋科技股份有限公司

借款主体	借款银行	借款金额	保证人
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	8,000,000.00	深圳市高新投小微融资担保有限公司，施军
合计	/	53,900,000.00	/

5.16.3 保证加抵押借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人	抵押物
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司深圳福强支行	30,000,000.00	施军、曾青、林伟东、珠海市海斯比船舶工程有限公司、深圳市海斯比投资控股有限公司、深圳市海斯比防务信息技术有限公司	珠海市海斯比船舶工程有限公司的标准工业厂房
合计	/	30,000,000.00	/	/

5.16.4 保证加质押借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	质押物
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	深圳农村商业银行海湾支行	1,000,000.00	施军
合计	/	1,000,000.00	/

5.16.5 信用借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳市分行	4,690,000.00
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳市分行	2,100,000.00
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司深圳福强支行	5,000,000.00
合计	/	11,790,000.00

5.16.6 信用加保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	中国工商银行股份有限公司深圳南山支行	3,000,000.00	深圳市海斯比海洋科技股份有限公司、施军
合计	/	3,000,000.00	

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.17 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	20,000,000.00	-
合计	20,000,000.00	-

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	4,469,074.05	8,197,593.40
应付设备款	5,250,664.25	4,534,247.79
应付货款	51,191,116.10	49,435,535.10
合计	60,910,854.40	62,167,376.29

5.18.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 11	1,448,162.39	未到结算期
供应商 12	1,352,581.23	未到结算期
供应商 13	1,080,941.73	未到结算期
供应商 14	1,061,676.36	未到结算期
供应商 15	1,005,409.83	未到结算期
合计	5,948,771.54	/

5.19 合同负债

5.19.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,474,611.58	15,126,097.88
合计	3,474,611.58	15,126,097.88

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 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	2,051,040.76	17,947,608.17	17,430,846.38	2,567,802.55
二、离职后福利-设定提存计划	4,905.27	1,455,641.23	1,460,546.50	-
三、辞退福利	49,462.10	-	49,462.10	-
合计	2,105,408.13	19,403,249.40	18,940,854.98	2,567,802.55

5.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,036,122.70	16,647,148.52	16,131,341.97	2,551,929.25
二、职工福利费	-	40,248.72	40,248.72	-
三、社会保险费	1,132.08	533,814.01	534,946.09	-
其中：医疗保险费	1,068.71	448,114.70	449,183.41	-
工伤保险费	63.37	41,551.55	41,614.92	-
生育保险费	-	28,181.50	28,181.50	-
四、住房公积金	-	537,272.00	537,272.00	-
五、工会经费和职工教育经费	13,785.98	189,124.92	187,037.60	15,873.30
合计	2,051,040.76	17,947,608.17	17,430,846.38	2,567,802.55

5.20.3 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	4,802.76	1,400,675.33	1,405,478.09	-
2、失业保险费	102.51	54,965.90	55,068.41	-
合计	4,905.27	1,455,641.23	1,460,546.50	-

5.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,936,645.93	15,954,343.24
城市维护建设税	2,584.58	19,187.96
教育费附加	1,196.78	13,306.77
企业所得税	5,456,363.51	3,563,896.81
个人所得税	6,843.13	9,155.09
房产税	41,908.55	63,257.99
土地使用税	163,135.00	163,135.00
印花税	11,499.70	-
合计	12,620,177.18	19,786,282.86

5.22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	30,887,627.20	30,228,562.20
合计	30,887,627.20	30,228,562.20

5.22.1 其他应付款

5.22.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,746,744.37	36,971.00
其他	24,140,882.83	30,191,591.20
合计	30,887,627.20	30,228,562.20

5.23 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,003,575.88	878,519.38
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	1,600,000.00
未到期应付利息	71,981.25	82,023.63
合计	4,075,557.13	2,560,543.01

5.24 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	451,699.51	1,966,392.72
合计	451,699.51	1,966,392.72

5.25 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,500,000.00	19,300,000.00
抵押+保证借款	38,750,000.00	15,700,000.00
未到期应付利息	-	-
减：一年内到期的长期借款（附注 5.23）	3,000,000.00	1,600,000.00
合计	54,250,000.00	33,400,000.00

5.25.1 保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人
珠海市海斯比船舶工程有限公司	珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行	9,200,000.00	施军，深圳市海斯比海洋科技股份有限公司
珠海市美新澳游艇推进系统有限公司	珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行	9,300,000.00	施军、深圳市海斯比防务信息技术有限公司、珠海市海斯比船舶工程有限公司
合计	/	18,500,000.00	/

5.25.2 抵押+保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	保证人	抵押物
深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	中信银行股份有限公司留仙洞支行	9,500,000.00	施军、施宇婧	商用房地产和居住用房地产
珠海市海斯比船舶工程有限公司	珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行	18,624,000.00	施军，珠海美新澳游艇推进系统有限公司，深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	珠海市平沙镇振平东路 150 号 A#厂房，B#厂房，C#厂房，门卫，宿舍
珠海市海斯比船舶工程有限公司	珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行	5,626,000.00	施军，珠海美新澳游艇推进系统有限公司，深圳市海斯比海洋科技股份有限公司	珠海市平沙镇振平东路 150 号 A#厂房，B#厂房，C#厂房，门卫，宿舍
深圳市海斯浮岛科技开发有限公司	北京银行股份有限公司深圳分行	5,000,000.00	施军	普通商品用房：押品所有权人名称：施宇婧
合计	/	38,750,000.00	/	/

5.26 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,538,897.82	1,465,616.98
1-2 年	1,615,842.71	1,538,897.82
2-3 年	1,696,634.85	1,615,842.71
3-4 年	1,781,466.59	1,696,634.85
4-5 年	1,870,539.92	1,781,466.59

项目	期末余额	期初余额
5 年以上	4,026,337.18	5,896,877.22
租赁付款额总额小计	12,529,719.07	13,995,336.17
减：未确认融资费用	2,212,935.91	2,800,033.69
租赁付款额现值小计	10,316,783.16	11,195,302.48
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.23）	1,003,575.88	878,519.37
合计	9,313,207.24	10,316,783.11

5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,223,232.76	6,987,264.15	8,253,129.62	39,957,367.29	财政拨款
合计	41,223,232.76	6,987,264.15	8,253,129.62	39,957,367.29	-

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高性能游艇和竞赛艇研发项目补助	48,432.81	-	-	48,432.81	-	-	与资产相关
高性能船艇新材料技术和模具产业链关键环节提升项目补助	405,000.00	-	-	150,000.00	-	255,000.00	与资产相关
百吨级高速性能特种船舶产业化项目	2,625,000.00	-	-	1,050,000.00	-	1,575,000.00	与资产相关
关于全天候海洋快速无人艇研究及推广应用项目	2,799,999.95	-	-	1,400,000.05	-	1,399,999.90	与资产相关
空海结合无人舰载无人机平台系统研发	625,000.00	-	-	150,000.00	-	475,000.00	与资产相关
海洋战略性新兴产业项目资金	20,000,000.00	1,067,264.15	-	1,677,757.88	2,261,493.62	17,128,012.65	与资产相关
空海协同自主面巡视系统关键技术研发项目	1,500,000.00	2,500,000.00	-	75,937.29	962,508.00	2,961,554.71	与资产相关
面向远海无人船的智能航行关键技术研发项目	1,800,000.00	-	-	45,000.00	-	1,755,000.00	与资产相关
艇用动力推进系统关键	8,000,000.00	-	-	200,000.01	-	7,799,999.99	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术研究项目							
海洋经济创新发展示范专项计划	599,800.00	-	-	75,000.00	-	524,800.00	与资产相关
水面水下输送艇研究及应用	471,000.00	-	-	47,099.99	-	423,900.01	与资产相关
军民融合发展委员会办公室第一批资助	1,099,000.00	-	-	109,899.97	-	989,100.03	与资产相关
双碳专2023011浮式光伏发电系统技术研发	1,250,000.00		-	-	-	1,250,000.00	与资产相关
洪涝灾害和水域事故救援关键技术与装备研发及应用示范	-	2,820,000.00	-	-	-	2,820,000.00	与资产相关
洪涝灾害和水域事故救援关键技术与装备研发应用	-	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与资产相关
合计	41,223,232.76	6,987,264.15	-	5,029,128.00	3,224,001.62	39,957,367.29	-

5.28 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（注1）	小计	
股份总数	71,036,288.00	-	-	-	-	-	71,036,288.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	245,682,584.04	-	-	245,682,584.04
其他资本公积	50,942.42	-	-	50,942.42
合计	245,733,526.46	-	-	245,733,526.46

5.30 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	15,247,746.45	1,057,661.81	-	16,305,408.26
合计	15,247,746.45	1,057,661.81	-	16,305,408.26

5.31 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	115,278,053.06	114,590,049.06
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	115,278,053.06	114,413,506.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,331,852.25	688,004.00
减：提取法定盈余公积	1,057,661.81	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	115,552,243.50	115,278,053.06

5.32 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,934,642.46	158,427,184.20	198,764,676.58	144,032,575.37
其他业务	8,678,042.76	5,908,315.41	15,550,063.18	8,179,108.50
合计	225,612,685.22	164,335,499.61	214,314,739.76	152,211,683.87

5.32.1 合同产生的收入情况

合同分类	加工制造业		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型	-	-	-	-	-	-
其中：船艇	72,043,427.44	51,205,852.66	-	-	72,043,427.44	51,205,852.66
智能船艇及系统	39,025,514.65	28,565,826.25	-	-	39,025,514.65	28,565,826.25
浮岛	4,145,546.81	3,048,221.18	-	-	4,145,546.81	3,048,221.18
海事产品	101,720,153.56	75,607,284.11	-	-	101,720,153.56	75,607,284.11
销售材料及其他	-	-	8,678,042.76	5,908,315.41	8,678,042.76	5,908,315.41
二、市场类型	-	-	-	-	-	-
其中：广东地区	192,008,526.65	140,250,449.42	7,992,224.86	5,470,391.57	200,000,751.51	145,720,840.99
广东地区以外	24,926,115.81	18,176,734.78	685,817.90	437,923.84	25,611,933.71	18,614,658.62
三、按商品转让的时间分类	-	-	-	-	-	-
其中：在某一时点	216,934,642.46	158,427,184.20	8,678,042.76	5,908,315.41	225,612,685.22	164,335,499.61
在某一时间段	-	-	-	-	-	-
合计	216,934,642.46	158,427,184.20	8,678,042.76	5,908,315.41	225,612,685.22	164,335,499.61

5.32.2 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
销售客户 1	35,603,199.97	15.78
销售客户 2	25,014,510.62	11.09
销售客户 3	24,564,337.57	10.89
销售客户 4	21,312,131.86	9.45
销售客户 5	13,532,017.70	6.00
合计	120,026,197.72	53.21

5.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,352.97	30,457.20
教育费附加	16,680.66	21,755.15
房产税	528,851.28	454,179.84
土地使用税	192,701.20	215,332.78
印花税	180,070.75	95,762.74
其他	19,823.32	16,442.52
合计	961,480.18	833,930.23

5.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	666,064.52	744,053.62
折旧与摊销	5,470.56	4,597.17
差旅费	559,046.36	361,683.62
业务招待费	407,140.48	447,726.21
中标服务费	260,565.12	77,872.09
办公费	113,067.69	43,499.23
售后服务费	1,405,306.83	263,110.14
广告宣传费	62,612.07	23,317.08
汽车使用费	170,486.96	161,693.75
其他费用	490,326.67	228,787.18
合计	4,140,087.26	2,356,340.09

5.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,655,734.45	4,900,833.67
折旧与摊销	9,540,576.17	14,302,501.59
办公费	442,786.30	406,699.42
差旅费	466,428.73	292,993.16
业务招待费	405,762.79	548,428.47
中介服务费	1,127,185.55	1,392,807.94

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	219,905.10	305,560.13
租赁物业费	398,267.94	987,681.32
维修费用	108,205.64	304,860.00
其他费用	747,500.22	1,434,040.01
合计	19,112,352.89	24,876,405.71

5.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,436,381.54	6,484,230.36
直接材料	11,579,884.50	17,560,877.96
折旧及摊销费	5,323,578.29	3,317,263.68
其他	2,156,193.17	3,227,849.43
合计	25,496,037.50	30,590,221.43

5.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,781,908.95	5,848,282.25
减：利息收入	211,595.21	44,633.63
汇兑损益	-681,197.93	1,052,465.35
融资费用	587,097.63	-
银行手续费	396,031.97	57,535.88
其他	57,962.26	29,886.79
合计	6,930,207.67	6,943,536.64

5.38 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
与其他收益相关的政府补助	6,813,732.40	4,454,708.69	6,813,732.40
合计	6,813,732.40	4,454,708.69	6,813,732.40

5.39 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,687,148.53
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	32,322.17	0.02
合计	32,322.17	-2,687,148.51

5.40 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,320,258.95	12,372,327.09
合计	-7,320,258.95	12,372,327.09

5.41 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-695,806.34	244,887.15
合计	-695,806.34	244,887.15

5.42 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	61,727.00	-	61,727.00
赔偿收入	166,144.66	87,737.44	166,144.66
其他	1,372,561.55	21,455.47	1,372,561.55
合计	1,600,433.21	109,192.91	1,600,433.21

5.43 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	985,890.35	-	985,890.35
罚款支出	196,043.36	44,320.12	196,043.36
其他	374.88	2,758,347.10	374.88
合计	1,182,308.59	2,802,667.22	1,182,308.59

5.44 所得税费用

5.44.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,897,930.38	-1,287,855.10
递延所得税费用	693,321.39	8,701,611.78
合计	2,591,251.77	7,413,756.68

5.44.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,885,134.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	582,770.10
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,167,680.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-1,125,332.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	501,640.00
研发费用加计扣除影响	1,456,446.39
所得税费用	2,583,204.45

5.45 现金流量表项目

5.45.1 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
银行利息收入	211,128.11	44,633.63
政府补助	6,813,732.40	6,534,900.00
收到的往来款及其他	16,819,186.75	34,723,402.50
合计	23,844,047.26	41,302,936.13

5.45.2 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
费用性支出	7,384,594.45	12,925,647.04
往来款及其他	43,154,973.61	14,777,393.99
合计	52,539,568.06	27,703,041.03

5.45.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回受限货币资金额	-	54,667.67
往来款	11,678,000.00	47,817,096.94
合计	11,678,000.00	47,871,764.61

5.47.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	1,597,522.56	1,895,982.11
往来款及其他	11,163,000.00	53,918,720.77
合计	12,760,522.56	55,814,702.88

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	33,400,000.00	25,000,000.00	23,856.95	2,773,856.95	1,400,000.00	54,250,000.00
短期借款	98,951,563.14	87,240,000.00	120,517.08	86,385,000.00	116,563.14	99,810,517.08
一年内到期的非流动负债	2,560,543.01	-	4,075,557.13	-	2,560,543.01	4,075,557.13
合计	134,912,106.15	112,240,000.00	4,219,931.16	89,158,856.95	4,077,106.15	158,136,074.21

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	1,293,882.24	780,165.22
加：信用减值损失	-7,320,258.95	12,372,327.09
资产减值准备	-	-
投资性房地产折旧	4,487,765.88	4,379,585.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,893,666.41	15,728,840.45
使用权资产折旧	1,197,988.44	1,197,988.44
无形资产摊销	3,007,139.02	2,964,276.51
长期待摊费用摊销	731,914.96	423,863.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	695,806.34	-244,887.15
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	7,369,006.58	5,848,282.25
投资损失（收益以“一”号填列）	-32,322.17	2,687,148.51
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	873,019.66	8,881,310.04
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-179,698.27	-179,698.26
存货的减少（增加以“一”号填列）	-4,326,586.05	-8,217,508.58
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-7,423,605.44	-21,243,406.84
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-52,211,747.24	11,888,901.39
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-36,944,028.59	37,267,188.28
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	11,399,885.64	54,284,593.51
减：现金的期初余额	54,284,593.51	13,877,232.93
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	-42,884,707.87	40,407,360.58

5.46.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,399,885.64	54,284,593.51
其中：库存现金	1,645.61	201,894.65
可随时用于支付的银行存款	11,398,240.03	54,082,698.86
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-

其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	11,399,885.64	54,284,593.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.47 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	107,823,039.11	84,986,639.71	抵押给银行用于借款
固定资产-房屋建筑物	27,667,991.38	12,103,195.11	抵押给银行用于借款
无形资产-土地使用权	1,305,507.00	859,457.33	抵押给银行用于借款
合计	136,796,537.49	97,949,292.15	—

5.48 外币货币性项目

5.48.1 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	13,512.88	7.1884	97,135.99
日元	119,811.00	0.046233	5,539.22
应收账款	-	-	-
其中：美元	3,017,146.45	7.1884	21,688,455.54
日元	14,907,997.00	0.046233	689,241.43
应付账款	-	-	-
其中：美元	1,533,231.26	7.1884	11,021,479.59
日元	14,907,997.00	0.046233	6,374,579.59

5.49 政府补助

5.49.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	41,223,232.76	6,987,264.15	-	5,029,128.00	3,224,001.62	39,957,367.29	与资产相关
合计	41,223,232.76	6,987,264.15	-	5,029,128.00	3,224,001.62	39,957,367.29	与资产相关

5.49.2 计入当期损益的政府补助情况

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	5,029,128.00	3,164,444.05
与收益相关	1,784,604.40	1,290,464.64
合计	6,813,732.40	4,454,708.69

5.49.3 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高性能游艇和竞赛艇研发项目补助	48,432.81	其他收益	48,432.81
高性能船艇新材料技术和模具产业链关	150,000.00	其他收益	150,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
键环节提升项目补助			
百吨级高速性能特种船舶产业化项目	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00
关于全天候海洋快速无人艇研究及推广应用项目	1,400,000.05	其他收益	1,400,000.05
空海结合无人舰载无人机平台系统研发	150,000.00	其他收益	150,000.00
海洋战略性新兴产业项目资金	1,677,757.88	其他收益	1,677,757.88
空海协同自主面巡视系统关键技术研发项目	75,937.29	其他收益	75,937.29
面向远海无人船的智能航行关键技术研发项目	45,000.00	其他收益	45,000.00
艇用动力推进系统关键技术研究项目	200,000.01	其他收益	200,000.01
海洋经济创新发展示范专项计划	75,000.00	其他收益	75,000.00
水面水下输送艇研究及应用	47,099.99	其他收益	47,099.99
军民融合发展委员会办公室第一批资助	109,899.97	其他收益	109,899.97
深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持金	157,850.00	其他收益	157,850.00
深圳国家知识产权局专利代办处 2023 年国内发明专利授权资助	6,000.00	其他收益	6,000.00
深圳市南山区蛇口街道办事处 2023 年度民营企业（社会组织）编组基干民兵奖励经费 102000	102,000.00	其他收益	102,000.00
深圳市南山区工业和信息化局专精特新企业奖励项目	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
深圳市南山区科技创新局 2024 年度高成长性国高支持计划拟资助项目第一批 15 万	150,000.00	其他收益	150,000.00
增值税加计抵减	354,399.27	其他收益	354,399.27
稳岗扩岗补贴	8,618.08	其他收益	8,618.08
个税手续费返还	5,737.05	其他收益	5,737.05
合计	6,813,732.40	-	6,813,732.40

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

本期无因处置子公司丧失控制权的情形。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
深圳市海斯比船艇科技开发有限公司	深圳	深圳	开发游艇及相关配件	100.00	---	投资设立
深圳市海斯比航海俱乐部	深圳	深圳	航海运动培训	100.00	---	投资设立
珠海市海斯比新能源有限公司	珠海	珠海	生产、销售船艇材料、设备	100.00	---	投资设立

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	
珠海市海斯比船舶工程有限公司	珠海	珠海	生产、销售船艇	100.00	---	投资设立
海斯比国际控股有限公司	香港	香港	国际贸易	100.00	---	投资设立
深圳市海斯比氢能科技开发有限公司	深圳	深圳	海洋工程及海洋工程产品的设计	100.00	---	追加投资
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	深圳	深圳	研发船用电子产品	87.57	---	投资设立
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	深圳	深圳	船用推进系统的技术开发与生产	44.16	---	投资设立
天津市海斯比船艇科技发展有限公司	天津	天津	生产、销售船艇材料、设备、电源以及推广工业旅游	80.00	17.51	投资设立
深圳市海斯比船艇科技开发有限公司	深圳	深圳	开发游艇及相关配件	100.00	---	投资设立
珠海美新澳游艇推进系统有限公司	珠海	珠海	生产、销售船用推进系统相关产品	---	87.57	投资设立
深圳市斯维技研机械设备有限公司	深圳	深圳	复合材料履带、特种车辆	75.00	---	追加投资
HISPEEDBOATS(CANADA)LTD.	加拿大	加拿大	游艇销售	100.00	---	投资设立

（1）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司的股权比例为 44.16%，施军持有的股权比例为 10.89%，本公司与本公司实际控制人施军于 2018 年 9 月 3 日签订《一致行动协议》， 本公司实际享有深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司的表决权为 55.05%。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	55.84	-230,632.89	---	5,286,162.41
深圳市斯维技研机械设备有限公司	25.00	-336.48	---	-771,659.77
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	12.43	192,999.36	---	6,654,597.39
合计	-	-37,970.01	---	11,169,100.03

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

7.1.3.1 资产负债表相关财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	21,746,025.14	6,194,243.73	27,940,268.87	11,117,701.85	7,124,977.97	18,242,679.82
深圳市斯维技研机械设备有限公司	1,737.93	-	1,737.93	88,377.00	-	88,377.00
深圳市海斯比防务信息技术有限	75,176,587.72	29,400,061.88	104,576,649.60	40,642,845.33	4,652,376.50	45,295,221.83

公司						

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	35,113,436.34	4,293,334.68	39,406,771.02	19,999,785.60	9,300,000.00	29,299,785.60
深圳市斯维技研机械设备有限公司	333.85	-	333.85	85,627.00	-	85,627.00
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	47,830,373.58	30,551,164.33	78,381,537.91	15,490,187.14	5,158,446.30	20,648,633.44

7.1.3.2 利润表相关信息

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	18,038,119.89	-413,024.52	-413,024.52	-420,314.39
深圳市斯维技研机械设备有限公司	-	-1,345.92	-1,345.92	1,404.08
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	48,774,931.05	1,552,689.97	1,552,689.97	-15,662,939.06

续:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	19,890,064.29	-336,442.50	-336,442.50	917,372.42
深圳市斯维技研机械设备有限公司	-	-1,315.83	-1,315.83	284.17
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	44,088,582.37	2,243,375.96	2,243,375.96	6,986,605.57

8、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管

理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 10.5 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 47.25%（上年末为 43.17%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.10。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

8.3 流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司本期汇率风险影响极小。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
施军	本公司股东、董事长	自然人	24.7919%	24.7919%
曾青	本公司股东、董事	自然人	7.6557%	7.6557%
林伟东	本公司股东、董事	自然人	7.6557%	7.6557%

2011 年 10 月 26 日，以上三位股东签订一致行为人协议，为本公司共同实际控制人。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

期末公司无合营和联营企业。

9.4 其他关联方情况

本期公司无其他关联方。

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市海斯比投资控股有限公司	浮岛展示工程	4,036,697.25	3,155,229.36
合计	-	4,036,697.25	3,155,229.36

9.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
深圳市海斯比投资控股有限公司	房屋及土地租赁	-	-	1,597,522.56	1,521,450.00	587,097.63	632,281.92
深圳市海斯比投资控股有限公司	开启桥租赁	-	374,532.11	-	-	-	-
合计	-	-	374,532.11	1,597,522.56	1,521,450.00	587,097.63	632,281.92

9.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
施军、曾青、林伟东、深圳市海斯比投资控股有限公司	3,000,000.00	2017.12.1	2024.8.28	是
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	8,000,000.00	2021.10.9	2024.10.9	是
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	10,000,000.00	2021.11.10	2024.11.10	是
施军、曾青、林伟东	10,000,000.00	2022.5.20	2024.5.20	是
施军、施宇婧	11,000,000.00	2022.6.27	2024.6.27	是
施军、曾青、林伟东	15,000,000.00	2022.8.3	2024.8.3	是
施军、林伟东	3,000,000.00	2020.12.3	2025.12.4	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	6,000,000.00	2022.10.22	2025.10.22	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	12,000,000.00	2022.11.16	2025.11.16	否
施军、曾青、林伟东	16,000,000.00	2022.7.1	2025.7.1	否
施军、曾青、林伟东	10,000,000.00	2023.5.20	2025.5.20	否
施军	5,000,000.00	2023.5.31	2026.5.31	否
施军、曾青、林伟东	5,000,000.00	2023.7.28	2026.7.28	否
施军、曾青、林伟东、深圳市海斯比投资控股有限公司	3,000,000.00	2023.9.19	2026.9.19	否
施军、曾青、林伟东	10,000,000.00	2023.9.28	2026.9.28	否
施军	16,000,000.00	2023.9.27	2026.9.27	否
施军	4,000,000.00	2023.10.9	2026.10.9	否
施军	5,000,000.00	2023.11.9	2026.11.9	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	3,000,000.00	2023.11.20	2026.11.20	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	10,000,000.00	2023.11.20	2026.11.20	否
施军、曾青、林伟东	10,000,000.00	2024.1.15	2027.1.15	否
施军、曾青、林伟东	5,000,000.00	2024.1.15	2027.1.15	否
施军、曾青、林伟东	10,000,000.00	2024.1.15	2027.1.15	否
施军、曾青、林伟东、深圳市海斯比投资控股有限公司	6,000,000.00	2024.11.8	2027.11.8	否
施军	9,000,000.00	2024.11.17	2027.11.17	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	3,000,000.00	2024.11.30	2027.11.30	否
施军、深圳市海斯比投资控股有限公司	10,000,000.00	2024.11.30	2027.11.30	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
施军、曾青、林伟东	20,000,000.00	2024.12.22	2027.12.22	否
施军	1,000,000.00	2024.9.23	2028.9.29	否
施军	2,000,000.00	2024.9.23	2028.9.26	否
施军、曾青、林伟东	4,000,000.00	2024.5.28	2028.7.10	否

9.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：	-	-	-	-
深圳市海斯比投资控股有限公司	11,678,000.00	2024.1.1	2024.12.31	-
拆出：	-	-	-	-
深圳市海斯比投资控股有限公司	11,163,000.00	2024.1.1	2024.12.31	-

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：	深圳市海斯比投资控股有限公司	515,000.00	-
	林伟东	110,218.66	3,375,512.25
	文翀	118,304.82	117,500.00
	施军	34,635.10	88,893.78
合计		778,158.58	3,581,906.03

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截止至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

10.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的未决诉讼仲裁。

10.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为关联方担保事项详见本附注 9.5.3 关联担保情况。

11、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,600.00	0.01	1,600.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	93,061,708.59	99.99	19,406,988.06	20.85	73,654,720.53
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	93,061,708.59	99.99	19,406,988.06	20.85	73,654,720.53
合计	93,063,308.59	100.00	19,408,588.06	20.86	73,654,720.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	101,483,538.51	100.00	23,545,397.32	23.20	77,938,141.19
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	101,483,538.51	100.00	23,545,397.32	23.20	77,938,141.19
合计	101,483,538.51	100.00	23,545,397.32	23.20	77,938,141.19

13.1.1.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国海监连云区大队	1,600.00	1,600.00	100.00%	无法收回
合计	1,600.00	1,600.00	100.00%	/

13.1.1.2 按组合计提坏账准备：

组合 2

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	32,837,555.12	164,187.78	0.50
6 个月-1 年以内	5,262,290.00	263,114.50	5.00
1—2 年	28,927,275.00	2,892,727.49	10.00
2—3 年	1,889,500.00	377,900.00	20.00
3—4 年	16,764,762.89	8,382,381.45	50.00
4—5 年	178,829.15	125,180.41	70.00
5 年以上	7,201,496.43	7,201,496.43	100.00
合计	93,061,708.59	19,406,988.06	20.91

13.1.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	-	1,600.00	-	-	-	1,600.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,545,397.32	3,460,572.74	-	7,598,982.00	-	19,406,988.06
合计	23,545,397.32	3,462,172.74	-	7,598,982.00	-	19,408,588.06

13.1.3 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,598,982.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
销售客户 6	往来款	2,648,000.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 7	往来款	2,007,150.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 8	往来款	1,737,358.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 10	往来款	652,110.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 12	往来款	434,874.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
销售客户 13	质保金	119,490.00	长期挂账，确认无法收回	总经理、董事长审批	否
合计	/	7,598,982.00	/	/	/

13.1.4 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

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减值准备期末余额
应收账款 1	14,487,926.00	-	14,487,926.00	15.57	1,448,792.60
应收账款 2	6,337,948.64	-	6,337,948.64	6.81	3,168,974.32
应收账款 3	5,670,900.00	-	5,670,900.00	6.09	5,670,900.00
应收账款 4	5,591,605.00	-	5,591,605.00	6.01	27,958.03
应收账款 5	4,951,656.61	-	4,951,656.61	5.32	24,758.28
合计	37,040,036.25	-	37,040,036.25	39.80	10,341,383.23

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	108,976,485.81	95,144,781.86

合计	108,976,485.81	95,144,781.86

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	661,218.90	94,037,276.67
6 个月-1 年以内	83,524,758.37	756,449.70
1—2 年	24,785,593.05	371,863.36
2—3 年	100,000.00	31,577.59
3—4 年	9,950.00	65,244.12
4—5 年	-	5,000.00
5 年以上	1,103,577.30	1,098,577.30
小计	110,185,097.62	96,365,988.74
减：坏账准备	1,208,611.81	1,221,206.88
合计	108,976,485.81	95,144,781.86

13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	107,371,173.39	93,000,641.23
往来款	623,284.30	1,703,128.95
保证金	960,126.30	846,376.30
其他	1,230,513.63	815,842.26
合计	110,185,097.62	96,365,988.74

13.2.1.3 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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	110,185,097.62	100.00	1,208,611.81	1.10	108,976,485.81
其中：组合 1	107,371,173.39	97.45	-	-	107,371,173.39
组合 2	2,813,924.23	2.55	1,208,611.81	42.95	1,605,312.42
合　计	110,185,097.62	100.00	1,208,611.81	1.10	108,976,485.81

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	96,365,988.74	100.00	1,221,206.88	1.27	95,144,781.86

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(%)	
其中：组合 1	93,000,641.23	96.51	-	-	93,000,641.23
组合 2	3,365,347.51	3.49	1,221,206.88	36.29	2,144,140.63
合　计	96,365,988.74	100.00	1,221,206.88	1.27	95,144,781.86

13.2.1.3.1 组合 1

账　龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
内部公司往来	107,371,173.39	-	-
合　计	107,371,173.39	-	-

13.2.1.3.2 组合 2

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	661,218.90	3,306.09	0.50
6 个月-1 年以内	343,287.73	17,164.39	5.00
1—2 年	595,890.30	59,589.03	10.00
2—3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
3—4 年	9,950.00	4,975.00	50.00
4—5 年	-	-	70.00
5 年以上	1,103,577.30	1,103,577.30	100.00
合计	2,813,924.23	1,208,611.81	42.95

13.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	1,221,206.88	-	12,595.07	-	-	1,208,611.81
合计	1,221,206.88	-	12,595.07	-	-	1,208,611.81

13.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
第一名	关联方往来	49,568,139.06	1 年以内	-	44.99
第二名	关联方往来	27,727,199.30	1 年以内、1-2 年	-	25.16
第三名	关联方往来	12,786,109.86	1 年以内	-	11.60
第四名	关联方往来	9,053,501.55	1 年以内	-	8.22

第五名	关联方往来	8,181,714.65	1 年以内	-	7.43
合计	/	107,316,664.42	/	-	97.40

13.3 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	256,394,314.10	-	256,394,314.10	256,394,314.10	-	256,394,314.10
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	256,394,314.10	-	256,394,314.10	256,394,314.10	-	256,394,314.10

13.3.1 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳市海斯比船艇科技开发有限公司	8,200,000.00	-	-	-	-	-
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	3,574,798.13	-	-	-	-	-
深圳市海斯比航海俱乐部	4,500,000.00	-	-	-	-	-
珠海市海斯比新能源有限公司	31,500,000.00	-	-	-	-	-
珠海市海斯比船舶工程有限公司	124,038,030.00	-	-	-	-	-
海斯比国际控股有限公司	27,791,803.49	-	-	-	-	-
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	49,040,000.00	-	-	-	-	-
深圳市海斯比氢能科技开发有限公司	7,749,682.48	-	-	-	-	-
合　计	256,394,314.10	-	-	-	-	-

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市海斯比船艇科技开发有限公司	-	-	-	8,200,000.00	-
深圳市海斯比浮岛科技开发有限公司	-	-	-	3,574,798.13	-
深圳市海斯比航海俱乐部	-	-	-	4,500,000.00	-
珠海市海斯比新能源有限公司	-	-	-	31,500,000.00	-
珠海市海斯比船舶工程有限公司	-	-	-	124,038,030.00	-
海斯比国际控股有限公司	-	-	-	27,791,803.49	-
深圳市海斯比防务信息技术有限公司	-	-	-	49,040,000.00	-
深圳市海斯比氢能科技开发有限公司	-	-	-	7,749,682.48	-

合 计	-	-	-	256,394,314.10	-

13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,498,657.37	128,912,568.00	120,178,380.44	89,459,863.27
其他业务	20,955,989.65	20,417,565.44	13,723,901.74	13,012,651.86
合计	181,454,647.02	149,330,133.44	133,902,282.18	102,472,515.13

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-2,687,148.53
交易性金融资产持有期间的投资收益	32,322.17	0.02
合计	32,322.17	-2,687,148.51

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-695,806.34	-
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	6,813,732.40	-
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，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除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	32,322.17	-

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	418,124.62	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	6,568,372.85	-
减：所得税影响额	968,942.20	-
少数股东权益影响额（税后）	76,012.31	-
合计	5,523,418.34	-

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.28	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.93	0.02	0.02

深圳市海斯比海洋科技股份有限公司

2025 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

会计政策变更

会计政策变更的内容	备注
公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回的会计处理”。	（1）
公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）。	（2）
公司自2024年1月1日起执行财政部2024年发布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。	（3）

会计政策变更说明：

（4） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

（5） 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），《企业数据资源相关会计处理暂行规定》自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

（6） 执行《企业会计准则解释第 18 号》对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对公司财务报表相关项目无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-695,806.34
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	6,813,732.40

补助除外	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	32,322.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	418,124.62
非经常性损益合计	6,568,372.85
减：所得税影响数	968,942.20
少数股东权益影响额（税后）	76,012.31
非经常性损益净额	5,523,418.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用