

中天海洋系统有限公司
2024 年 1-7 月
财务报表审计报告



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)南通分所

Nantong Branch, Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·南通

Nantong, Jiangsu, China

总机: 86 (513) 55018131

Tel: 86 (513) 55018131

传真: 86 (513) 55018133

Fax: 86 (513) 55018133

电子信箱: mailnt@jsgztycpa.cn

E-mail: mailnt@jsgztycpa.cn

审计报告

苏公 T[2024]E3026 号

中天海洋系统有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中天海洋系统有限公司(以下简称中天海洋公司)财务报表,包括2024年7月31日的资产负债表,2024年1-7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中天海洋公司2024年7月31日的财务状况以及2024年1-7月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项

中天海洋公司编制上述财务报表是为中天海洋公司2024年7月31日资产评估的实施而用于反映中天海洋公司2024年7月31日的财务状况之参考使用而专门编制的,不适合





于其他用途。我们的报告仅为核实中天海洋公司2024年7月31日净资产。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中天海洋公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





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

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙) 南通分所

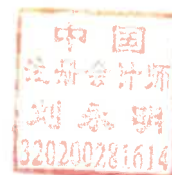


中国·南通

中国注册会计师



中国注册会计师



2024年11月11日



资产负债表					
编制单位：中天海洋系统有限公司			单位：元		
项 目	2024/7/31	2023/12/31	项 目	2024/7/31	2023/12/31
流动资产：			流动负债：		
货币资金	105,428,105.32	150,104,966.83	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	173,630.00	821,444.50	应付票据	22,174,988.13	16,933,000.00
应收账款	89,305,879.54	101,749,935.95	应付账款	80,352,955.53	66,867,017.81
应收款项融资	191,106.00	173,745.00	预收款项		
预付款项	13,386,879.67	8,603,136.26	合同负债	54,704,069.84	47,792,249.52
其他应收款	2,159,539.54	594,301.44	卖出回购金融资产款		
其中：应收利息			应付职工薪酬	7,459,450.94	8,433,875.22
应收股利			应交税费	137,560.57	696,915.60
买入返售金融资产			其他应付款	402,967.83	487,204.80
存货	100,398,289.47	52,308,642.88	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	4,003,259.53	1,214,345.14	其他流动负债	6,084,107.42	5,769,153.05
流动资产合计	315,046,689.07	315,570,518.00	流动负债合计	171,316,100.26	146,979,416.60
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	10,974,205.08	7,273,586.78	预计负债		
在建工程		3,476,106.19	递延收益	1,036,284.43	1,252,575.86
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产			非流动负债合计	1,036,284.43	1,252,575.86
无形资产	36,615,757.71	38,782,642.77	负债合计	172,352,384.69	148,231,991.86
开发支出			所有者权益：		
商誉			股本	100,000,000.00	100,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产	875,388.63	950,196.48	其中：优先股		
其他非流动资产	22,500.00	326,593.76	永续债		
			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	789,735.94	
			盈余公积	12,414,765.23	12,414,765.23
			未分配利润	77,977,654.63	105,732,886.89
非流动资产合计	48,487,851.42	50,809,125.98	所有者权益合计：	191,182,155.80	218,147,652.12
资产总计	363,534,540.49	366,379,643.98	负债和所有者权益(或股东权益)总计	363,534,540.49	366,379,643.98

后附表附注为本财务报表的组成部分
法定代表人：



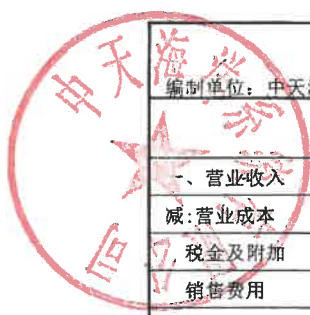
主管会计工作负责人：

高吉

会计机构负责人：

丁伟





利润表

编制单位：中天海洋系统有限公司

单位：元

项 目	2024年1-7月	2023年度
一、营业收入	141,893,717.15	257,281,309.63
减：营业成本	103,384,717.90	197,869,319.72
税金及附加	439,886.73	602,034.28
销售费用	3,822,560.11	6,614,919.76
管理费用	5,416,423.02	9,325,691.36
研发费用	12,678,074.22	21,191,163.63
财务费用	-548,447.66	-1,657,438.37
其中：利息费用	43,333.33	
利息收入	653,840.28	1,737,068.11
加：其他收益	2,368,285.58	2,926,466.45
投资收益（损失以“-”号填列）		297,846.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	421,244.35	-2,467,623.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,535.20	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,488,497.56	24,092,308.33
加：营业外收入	48,181.85	83,017.45
减：营业外支出	169.04	401,481.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,536,510.37	23,773,843.91
减：所得税费用	1,297,275.30	592,256.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,239,235.07	23,181,587.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,239,235.07	23,181,587.65
（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）以后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）以后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	18,239,235.07	23,181,587.65

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭书

会计机构负责人：

丁伟





现金流量表

编制单位：中天海洋系统有限公司

单位：元

项 目	2024年1-7月	2023年度
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	182,881,860.39	261,018,244.17
收到的税费返还		436,210.97
收到的其他与经营活动有关的现金	2,095,886.30	6,666,181.49
经营活动现金流入小计	184,977,746.69	268,120,636.63
购买商品、接受劳务支付的现金	145,289,874.41	185,342,266.03
支付给职工以及为职工支付的现金	27,002,951.05	42,541,524.71
支付的各项税费	5,100,630.90	1,101,483.04
支付的其他与经营活动有关的现金	4,266,158.08	4,342,225.94
经营活动现金流出小计	181,659,614.44	233,327,499.72
经营活动产生的现金流量净额	3,318,132.25	34,793,136.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,203.54	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	49,055,188.68	64,298,040.05
投资活动现金流入小计	49,058,392.22	64,798,040.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,015,585.32	4,006,282.34
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	49,000,000.00	64,401,193.89
投资活动现金流出小计	51,015,585.32	68,407,476.23
投资活动产生的现金流量净额	-1,957,193.10	-3,609,436.18
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	50,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	46,037,800.66	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	96,037,800.66	
筹资活动产生的现金流量净额	-46,037,800.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-44,676,861.51	31,183,700.73
加：年初现金及现金等价物余额	150,089,934.33	118,906,233.60
六、期末现金及现金等价物余额	105,413,072.82	150,089,934.33

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人

林建

会计机构负责人

丁伟



所有者权益变动表										单位:元
编制单位: 中天海洋系统有限公司										
2024年1-7月										
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他						
一、上年年末余额	100,000,000.00							12,414,765.23	105,732,886.89	218,147,652.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	100,000,000.00							12,414,765.23	105,732,886.89	218,147,652.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	100,000,000.00							12,414,765.23	77,977,654.63	191,182,155.80

后附报表附注为本财务报表的组成部分



法定代表人:

林建印

主管会计工作负责人:

丁伟

会计机构负责人:



所有者权益变动表											单位:元
2023年度											
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								10,096,606.46	84,869,458.01	194,966,064.47
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								10,096,606.46	84,869,458.01	194,966,064.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,318,158.77	20,863,428.88	23,181,587.65
(一) 综合收益总额										23,181,587.65	23,181,587.65
(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									2,318,158.77	-2,318,158.77	
1. 提取盈余公积									2,318,158.77	-2,318,158.77	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00								12,414,765.23	105,732,886.89	218,147,652.12

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人: 林 薛 印
3206010118114

主管会计工作负责人:

8 苏克甲

会计机构负责人: 丁伟





中天海洋系统有限公司

2024 年 1-7 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式

中天海洋系统有限公司（以下简称公司）成立于 2016 年 4 月 29 日，法定代表人为薛建林，注册资本 10,000 万人民币，统一社会信用代码 91320623MA1MK7584F，企业注册地址位于江苏省南通市经济技术开发区新开南路 3 号。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

水质监测系统、浮标监测系统、岸基自动监测站、水下安防系统、海缆监测系统、海底接驳盒、海洋及江河湖库信息观测网络系统装备、海洋及水质传感器、舰载连接器、水密连接器及其他连接器件、弯曲限制器、海缆接头盒、锚固及其它海工器件、绞车系统、各类光缆、电缆、光电复合缆附件及金具、光缆通讯设备、电源等产品设备及其组件、配件、软件的研发、设计、制造、检测、销售、租赁、施工、维护；各类海洋工程、环境工程、水利工程的技术服务、施工服务；船舶设备租赁；光伏组件及配套产品的生产、销售；自营和代理相关产品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会

计估计。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 7 月 31 日的财务状况及 2024 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

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. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

6. 外币业务和外币报表折算

（1）本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合为人民币，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人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算。由汇率折算产生的汇兑差额，除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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的人民币金额计量。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。

（2）对于境外经营，本公司在编制财务报表时，将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照本方法折算产生的外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，处置境外经营时将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处

置比例计算。外币现金流量以及境外子公司现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

7. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2）其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入

其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

9. 存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

本公司因债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

本公司在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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

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

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品采用一次摊销法摊销。

10. 合同资产

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

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

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

（1）投资成本的确定

1）企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

本公司对非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

2) 其他方式取得的长期股权投资

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等方式确定；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定初始投资成本。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

1) 成本法核算的长期股权投资

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

投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股

东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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，先确认为股东权益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政

策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，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计入当期损益。

13. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

（2）固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

（3）固定资产的初始计量

本公司固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

本公司购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

（4）固定资产折旧计提方法

本公司固定资产折旧自达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	10年	5.00	9.50
办公及其他设备	5年	5.00	19.00

已计提资产减值的固定资产，资产减值损失确认后，减值资产的折旧费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（5）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（6）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14. 在建工程

（1）在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

（2）在建工程结转为固定资产的时点

本公司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。所建造的固定资产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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况

之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- 1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- 2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- 3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十九)“长期资产减值”。

15. 借款费用

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

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

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

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

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

16. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。

该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；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。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

17. 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

本公司无形资产是指拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

本公司购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，本公司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。

（4）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

（5）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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）。

22. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；-租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；-根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

23. 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。

24. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；如完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非

可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25. 收入

(1) 收入确认原则

1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义

务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入主要来自于海缆附件销售等取得的收入，其具体确认方法如下：

1）境内销售：根据客户订单要求的交货日期发货，并开具押运单，由购货方或者购货方指定的收货人在押运单上签收；于客户签收的当月确认收入。销售产品同时附带安装的，产品安装完成后确认收入。

2）境外销售：货物报关后，在电子口岸中查询到出关信息的当月确认收入。

26. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余

对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

27. 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。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以

区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

28. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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



税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

29. 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

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（详见本附注三、（十三）“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。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本报告期内无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%等不同的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2. 税收优惠

本公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202132000485，有效期三年），自 2021 至 2023 年企业所得税执行 15%的优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金明细

项目	2024/7/31	2023/12/31
库存现金	-	-
银行存款	105,413,072.82	150,089,934.33
其他货币资金	15,032.50	15,032.50
合计	105,428,105.32	150,104,966.83

(2) 其他货币资金

项目	2024/7/31	2023/12/31
保证金	15,032.50	15,032.50
合计	15,032.50	15,032.50

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2024/7/31	2023/12/31
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	179,000.00	846,850.00
小计	179,000.00	846,850.00
减：坏账准备	5,370.00	25,405.50
合计	173,630.00	821,444.50

(2) 按坏账计提方法分类列示



项目	2024/7/31				
	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应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	179,000.00	100.00	5,370.00	3.00	173,630.00
其中：按银行承兑汇票组合	-	-	-	-	-
按商业承兑汇票组合	179,000.00	100.00	5,370.00	3.00	173,630.00
合计	179,000.00	100.00	5,370.00	3.00	173,630.00

项目	2023/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	846,850.00	100.00	25,405.50	3.00	821,444.50
其中：按银行承兑汇票组合	-	-	-	-	-
按商业承兑汇票组合	846,850.00	100.00	25,405.50	3.00	821,444.50
合计	846,850.00	100.00	25,405.50	3.00	821,444.50

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	2024/7/31			2023/12/31		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	179,000.00	5,370.00	3.00	846,850.00	25,405.50	3.00
合计	179,000.00	5,370.00	3.00	846,850.00	25,405.50	3.00

(3) 坏账准备的情况

类别	2023/12/31	本期变动金额			2024/7/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	25,405.50	-	20,035.50	-	5,370.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024/7/31	2023/12/31
1年以内	88,434,160.81	104,235,720.00
1至2年	3,625,738.00	111,034.00
2至3年	50,000.00	45,056.60

账龄	2024/7/31	2023/12/31
3至4年	45,056.60	658,536.81
4至5年	-	-
5年以上	362,400.00	362,400.00
小计	92,517,355.41	105,412,747.41
减：坏账准备	3,211,475.87	3,662,811.46
合计	89,305,879.54	101,749,935.95

(2) 按坏账计提方法分类列示

项目	2024/7/31				
	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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	92,517,355.41	100.00	3,211,475.87	3.47	89,305,879.54
其中：账龄组合	92,517,355.41	100.00	3,211,475.87	3.47	89,305,879.54
合计	92,517,355.41	100.00	3,211,475.87	3.47	89,305,879.54

项目	2023/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	105,412,747.41	100.00	3,662,811.46	3.47	101,749,935.95
其中：账龄组合	105,412,747.41	100.00	3,662,811.46	3.47	101,749,935.95
合计	105,412,747.41	100.00	3,662,811.46	3.47	101,749,935.95

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024/7/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	88,434,160.81	2,653,024.82	3.00
1至2年	3,625,738.00	181,286.90	5.00
2至3年	50,000.00	3,500.00	7.00
3至4年	45,056.60	11,264.15	25.00

账龄	2024/7/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年	-	-	-
5年以上	362,400.00	362,400.00	100.00
合计	92,517,355.41	3,211,475.87	3.47

账龄	2023/12/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	104,235,720.00	3,127,071.60	3.00
1至2年	111,034.00	5,551.70	5.00
2至3年	45,056.60	3,153.96	7.00
3至4年	658,536.81	164,634.20	25.00
4至5年	-	-	-
5年以上	362,400.00	362,400.00	100.00
合计	105,412,747.41	3,662,811.46	3.47

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023/12/31	本期变动金额				2024/7/31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,662,811.46	-	451,335.59	-	-	3,211,475.87

(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

债务人名称	应收账款	合同资产	合计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
中天科技海缆股份有限公司	48,843,628.76	-	48,843,628.76	52.79	1,465,308.86
南海海缆有限公司	11,533,393.42	-	11,533,393.42	12.47	346,001.80
国家海洋局南海调查技术中心	9,600,800.00	-	9,600,800.00	10.38	288,024.00
海南欧特海洋科技有限公司	5,875,740.00	-	5,875,740.00	6.35	248,786.96
中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	4,024,998.25	-	4,024,998.25	4.35	120,749.95
合计	79,878,560.43	-	79,878,560.43	86.34	2,468,871.57

4. 应收款项融资

项目	2024/7/31	2023/12/31
银行承兑汇票	191,106.00	173,745.00

项目	2024/7/31	2023/12/31
合计	191,106.00	173,745.00

注：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024/7/31		2023/12/31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,160,117.47	98.31	8,603,136.26	100.00
1至2年	226,762.20	1.69	-	-
合计	13,386,879.67	100.00	8,603,136.26	100.00

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末金额前五名的预付款情况

单位名称	2024/7/31 余额	占预付款项期末余额的比例%
上海展承机械设备有限公司	5,950,236.68	44.45
广州盈溢鑫自动化设备有限公司	2,763,782.16	20.65
捷斯曼控制技术（上海）有限公司	979,964.60	7.32
苏州力冠机械设备有限公司	931,858.41	6.96
苏州雅斯泰自动化科技有限公司	928,174.43	6.93
合计	11,554,016.28	86.31

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	2024/7/31	2023/12/31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,159,539.54	594,301.44
合计	2,159,539.54	594,301.44

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2024/7/31	2023/12/31
1年以内	2,036,045.40	503,970.56
1至2年	194,290.00	111,000.00



账龄	2024/7/31	2023/12/31
小计	2,230,335.40	614,970.56
减：坏账准备	70,795.86	20,669.12
合计	2,159,539.54	594,301.44

2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024/7/31	2023/12/31
保证金	1,665,510.00	270,016.00
往来款	564,825.40	344,954.56
小计	2,230,335.40	614,970.56
减：坏账准备	70,795.86	20,669.12
合计	2,159,539.54	594,301.44

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023/12/31 余额	20,669.12	-	-	20,669.12
转移：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	50,126.74	-	-	50,126.74
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024/7/31 余额	70,795.86	-	-	70,795.86

4) 按欠款方归集的 2024 年 7 月 31 日余额较大的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
海南省地震局	往来款	1,176,150.00	1年以内	52.73	35,284.50

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
福建省公共资源交易中心	其他	260,000.00	1年以内	11.66	7,800.00
代扣职工住房公积金	其他	239,313.50	1年以内	10.73	7,179.41
代扣个人社保金	往来款	173,511.90	1年以内	7.78	5,205.36
南通金桥资产经营管理有限公司	保证金	96,000.00	1年以内, 1至 2年	4.30	4,560.00
合计	—	1,944,975.40	—	87.20	60,029.27

7. 存货

项目	2024/7/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,234,857.53	-	24,234,857.53
库存商品	29,097,293.68	-	29,097,293.68
在产品	37,732,489.03	-	37,732,489.03
合同履约成本	9,333,649.23	-	9,333,649.23
合计	100,398,289.47	-	100,398,289.47

项目	2023/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,643,611.43	-	13,643,611.43
库存商品	20,259,972.96	-	20,259,972.96
在产品	14,972,524.40	-	14,972,524.40
合同履约成本	3,432,534.09	-	3,432,534.09
合计	52,308,642.88	-	52,308,642.88

8. 其他流动资产

项目	2024/7/31	2023/12/31
待抵扣进项税	3,739,295.87	984,746.88
预交所得税	93,464.64	-
待摊费用	170,499.02	229,598.26
合计	4,003,259.53	1,214,345.14

9. 固定资产

(1) 项目列示

项目	2024/7/31	2023/12/31
固定资产	10,974,205.08	7,273,586.78
固定资产清理	-	-
合计	10,974,205.08	7,273,586.78

(2) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输交通设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1.2023/12/31 余额	9,983,531.31	169,998.34	2,785,212.84	12,938,742.49
2.本期增加金额	3,816,814.15	140,707.96	700,577.32	4,658,099.43
(1)购置	340,707.96	140,707.96	700,577.32	1,181,993.24
(2)在建工程转入	3,476,106.19	-		3,476,106.19
3.本期减少金额	-	-	94,774.84	94,774.84
(1)处置或报废	-	-	94,774.84	94,774.84
4.2024/7/31 余额	13,800,345.46	310,706.30	3,391,015.32	17,502,067.08
二、累计折旧				
1. 2023/12/31 余额	3,702,573.12	74,830.36	1,887,752.23	5,665,155.71
2.本期增加金额	728,477.70	13,876.78	210,387.91	952,742.39
(1)计提	728,477.70	13,876.78	210,387.91	952,742.39
3.本期减少金额	-	-	90,036.10	90,036.10
(1) 处置或报废	-	-	90,036.10	90,036.10
4.2024/7/31 余额	4,431,050.82	88,707.14	2,008,104.04	6,527,862.00
三、减值准备				
1. 2023/12/31 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2024/7/31 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2024/7/31 账面价值	9,369,294.64	221,999.16	1,382,911.28	10,974,205.08
2.2023/12/31 账面价值	6,280,958.19	95,167.98	897,460.61	7,273,586.78

2) 暂时闲置、融资租赁租入固定资产情况：无

3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况：无。

10. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024/7/31			2023/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水密罐	-	-	-	849,557.52	-	849,557.52
浇注机	-	-	-	2,626,548.67	-	2,626,548.67
合计	-	-	-	3,476,106.19	-	3,476,106.19

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2023/12/31	本期增加金额	本期减少额		2024/7/31
			转固定资产	转无形资产	
水密罐	849,557.52	-	849,557.52	-	-
互联设备云平台软件	-	97,345.13	-	97,345.13	-
浇注机	2,626,548.67	-	-	2,626,548.67	-
EMS 能源管理系统	-	104,424.78	-	104,424.78	-
合计	3,476,106.19	201,769.91	849,557.52	2,828,318.58	-

11. 无形资产

项目	专利技术	应用软件	合计
一、账面原值			
1.2023/12/31 余额	83,633,562.25	519,061.19	84,152,623.44
2.本期增加金额	-	1,137,685.84	1,137,685.84
(1)外购		935,915.93	935,915.93
(2)在建工程转入		201,769.91	201,769.91
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024/7/31 余额	83,633,562.25	1,656,747.03	85,290,309.28
二、累计摊销			
1. 2023/12/31 余额	45,166,871.72	203,108.95	45,369,980.67
2.本期增加金额	3,225,599.47	78,971.43	3,304,570.90
(1)计提	3,225,599.47	78,971.43	3,304,570.90
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024/7/31 余额	48,392,471.19	282,080.38	48,674,551.57
三、减值准备			
1.期初 2023/12/31 余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-

项目	专利技术	应用软件	合计
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024/7/31 余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2024/7/31 账面价值	35,241,091.06	1,374,666.65	36,615,757.71
2.2023/12/31 账面价值	38,466,690.53	315,952.24	38,782,642.77

12. 递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2024/7/31		2023/12/31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,287,641.73	493,146.26	3,708,886.08	556,332.92
预提费用	722,262.08	108,339.31	1,373,181.18	205,977.18
递延收益	1,036,284.43	155,442.66	1,252,575.86	187,886.38
专项储备	789,735.94	118,460.39	-	-
合计	5,835,924.18	875,388.62	3,708,886.08	950,196.48

13. 其他非流动资产

项目	2024/7/31	2023/12/31
预付工程及设备款	22,500.00	326,593.76
合计	22,500.00	326,593.76

14. 应付票据

票据种类	2024/7/31	2023/12/31
银行承兑汇票	22,174,988.13	16,933,000.00
合计	22,174,988.13	16,933,000.00

说明：本报告期末无已到期未承兑的应付票据。

15. 应付账款

账龄	2024/7/31	2023/12/31
1 年以内	48,081,927.38	58,950,292.05
1 至 2 年	27,711,831.15	2,057,109.30
2 至 3 年	722,300.00	5,859,616.46
3 年以上	3,836,897.00	-
合计	80,352,955.53	66,867,017.81

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	2024/7/31	2023/12/31
1 年以内	52,527,788.23	47,792,249.52
1 至 2 年	2,176,281.61	-
合计	54,704,069.84	47,792,249.52

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023/12/31	本期增加	本期减少	2024/7/31
一、短期薪酬	8,433,875.22	23,532,150.46	24,506,574.74	7,459,450.94
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,492,502.61	2,492,502.61	-
合计	8,433,875.22	26,024,653.07	26,999,077.35	7,459,450.94

(2) 短期薪酬列示

项目	2023/12/31	本期增加	本期减少	2024/7/31
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,437,611.12	18,934,986.97	20,213,481.97	5,159,116.12
2、职工福利费	-	1,022,617.86	1,022,617.86	-
3、社会保险费	-	1,424,077.91	1,424,077.91	-
其中：医疗保险费	-	1,363,010.06	1,363,010.06	-
工伤保险费	-	61,067.85	61,067.85	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	1,754,210.00	1,754,210.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,996,264.10	396,257.72	92,187.00	2,300,334.82
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,433,875.22	23,532,150.46	24,506,574.74	7,459,450.94

(3) 设定提存计划列示

项目	2023/12/31	本期增加	本期减少	2024/7/31
1、基本养老保险	-	2,416,842.64	2,416,842.64	-
2、失业保险费	-	75,659.97	75,659.97	-
合计	-	2,492,502.61	2,492,502.61	-

18. 应交税费

项目	2024/7/31	2023/12/31
企业所得税	-	493,327.99

项目	2024/7/31	2023/12/31
城市维护建设税	42,346.45	54,113.76
教育费附加	30,247.46	38,652.68
代扣代缴个人所得税	57,462.67	61,336.37
印花税	7,503.99	49,484.80
合计	137,560.57	696,915.60

19. 其他应付款

项目	2024/7/31	2023/12/31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	402,967.83	487,204.80
合计	402,967.83	487,204.80

(1) 其他应付款

项目	2024/7/31	2023/12/31
保证金	369,547.83	258,720.00
往来款	13,982.36	218,830.36
代扣代缴款	19,437.64	9,654.44
合计	402,967.83	487,204.80

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

20. 其他流动负债

项目	2024/7/31	2023/12/31
待确认销项税额	6,084,107.42	5,769,153.05
合计	6,084,107.42	5,769,153.05

21. 递延收益

项目	2023/12/31	本期增加额	本期减少额	2024/7/31	形成原因
政府补助	1,252,575.86	-	216,291.43	1,036,284.43	与资产相关的政府补助
合计	1,252,575.86	-	216,291.43	1,036,284.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2023/12/31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2024/7/31
深远海立体观测项目	1,252,575.86	-	216,291.43	1,036,284.43
合计	1,252,575.86	-	216,291.43	1,036,284.43

22. 实收资本

投资者名称	2023/12/31		本期增加	本期减少	2024/7/31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中天科技海缆股份有限公司	70,000,000.00	70.00	-	-	70,000,000.00	70.00
陈燕虎	3,500,000.00	3.50	-	-	3,500,000.00	3.50
李德骏	4,500,000.00	4.50	-	-	4,500,000.00	4.50
金波	4,500,000.00	4.50	-	-	4,500,000.00	4.50
杨灿军	5,000,000.00	5.00	-	-	5,000,000.00	5.00
浙江大学科技园发展有限公司	9,000,000.00	9.00	-	-	9,000,000.00	9.00
张锋	3,500,000.00	3.50	-	-	3,500,000.00	3.50
合计	100,000,000.00	100.00	-	-	100,000,000.00	100.00

23. 专项储备

项目	2023/12/31	本期增加	本期减少	2024/7/31
安全生产费	-	1,022,701.89	232,965.95	789,735.94
合计	-	1,022,701.89	232,965.95	789,735.94

24. 盈余公积

项目	2023/12/31	本期增加	本期减少	2024/7/31
法定盈余公积金	12,414,765.23	-	-	12,414,765.23
合计	12,414,765.23	-	-	12,414,765.23

25. 未分配利润

项目	2024/7/31	2023/12/31
年初未分配利润	105,732,886.89	84,869,458.01
加：本期净利润	18,239,235.07	23,181,587.65
减：提取法定盈余公积	-	2,318,158.77
应付普通股股利	45,994,467.33	-
期末未分配利润	77,977,654.63	105,732,886.89

26. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-7月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,731,299.62	103,384,717.90	256,983,100.76	197,869,319.72
其他业务	162,417.53	-	298,208.87	-
合计	141,893,717.15	103,384,717.90	257,281,309.63	197,869,319.72

(2) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024年1-7月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
观测网产品	7,062,539.42	8,334,129.72	29,328,828.68	44,835,082.24
海工器件	107,412,880.74	76,143,092.19	187,178,256.27	125,321,645.75
水密接插件	27,255,879.46	18,907,495.99	10,058,180.30	11,165,198.20
系统装备产品	-	-	30,417,835.51	16,547,393.53
合计	141,731,299.62	103,384,717.90	256,983,100.76	197,869,319.72

27. 税金及附加

项目	2024年1-7月	2023年度
城建税	184,656.30	259,423.27
印花税	123,333.05	157,308.69
教育费附加	79,138.43	111,181.38
地方教育费附加	52,758.95	74,120.94
合计	439,886.73	602,034.28

28. 销售费用

项目	2024年1-7月	2023年度
职工薪酬	2,281,496.46	4,521,392.57
差旅费	284,628.84	550,478.99
招待费	448,844.82	514,340.90
办公费	34,804.39	118,204.62
产品宣传费	52,028.46	165,944.70
中标服务费	449,496.16	389,088.71
其他	271,260.98	355,469.27
合计	3,822,560.11	6,614,919.76

29. 管理费用

项目	2024年1-7月	2023年度
职工薪酬	4,127,120.59	6,506,640.12
差旅费	72,409.78	189,644.58
办公费	120,646.76	253,738.29
咨询费	245,425.74	776,327.58
招待费	244,356.11	434,574.34
固定资产折旧	29,732.61	75,969.08

项目	2024年1-7月	2023年度
知识产权费	217,015.66	346,638.22
其他	359,715.77	742,159.15
合计	5,416,423.02	9,325,691.36

30. 研发费用

项目	2024年1-7月	2023年度
人员费	6,076,695.65	10,844,249.16
材料费	2,925,230.07	2,991,974.55
无形资产摊销	3,225,599.47	5,881,819.90
其他	450,549.03	1,473,120.02
合计	12,678,074.22	21,191,163.63

31. 财务费用

项目	2024年1-7月	2023年度
利息支出	43,333.33	-
减：利息收入	653,840.28	1,737,068.11
手续费支出	62,059.29	79,629.74
合计	-548,447.66	-1,657,438.37

32. 其他收益

项目	2024年1-7月	2023年度
与企业日常活动相关的政府补助	1,482,964.61	1,785,354.70
进项税加计抵减	864,208.33	1,108,660.17
代扣个人所得税手续费返还	21,112.64	32,451.58
合计	2,368,285.58	2,926,466.45

其中，政府补助明细如下：

项目	2024年1-7月	2023年度	与资产相关/与收益相关
深远海立体观测项目	216,291.43	370,785.31	与资产相关
外贸发展扶持资金	-	10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,673.18	120,515.00	与收益相关
企业扶持	-	1,169,054.39	与收益相关
人才奖励	-	115,000.00	与收益相关
区企业加快发展激励政策奖励资金	240,000.00	-	与收益相关
课题资金	1,025,000.00	-	与收益相关

项目	2024年1-7月	2023年度	与资产相关/与收益相关
合计	1,482,964.61	1,785,354.70	

33. 信用减值损失

项目	2024年1-7月	2023年度
应收账款坏账准备	451,335.59	-2,611,950.18
其他应收款坏账准备	-50,126.74	6,699.42
应收票据坏账准备	20,035.50	137,627.23
合计	421,244.35	-2,467,623.53

34. 资产处置收益

项目	2024年1-7月	2023年度
固定资产处置损益	-1,535.20	-
合计	-1,535.20	-

35. 营业外收入

项目	2024年1-7月	2023年度
其他	48,181.85	83,017.45
合计	48,181.85	83,017.45

36. 营业外支出

项目	2024年1-7月	2023年度
对外捐赠支出	-	401,000.00
其他	169.04	481.87
合计	169.04	401,481.87

37. 所得税费用

项目	2024年1-7月	2023年度
当期所得税费用	1,222,467.45	896,703.67
递延所得税费用	74,807.85	-304,447.41
合计	1,297,275.30	592,256.26

38. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2024年1-7月	2023年度
利息收入	598,651.60	1,737,068.11
补贴收入	1,266,673.18	1,414,569.39
保证金等往来	161,267.03	3,399,074.96
其他	69,294.49	115,469.03

项目	2024年1-7月	2023年度
合计	2,095,886.30	6,666,181.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-7月	2023年度
费用支出	2,405,120.20	3,504,759.64
保证金等往来	1,860,868.84	836,984.43
其他	169.04	481.87
合计	4,266,158.08	4,342,225.94

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-7月	2023年度
关联方资金拆借收回的资金	49,000,000.00	64,000,000.00
其他	55,188.68	298,040.05
合计	49,055,188.68	64,298,040.05

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-7月	2023年度
捐赠支出	-	401,000.00
关联方资金拆借出借的资金	49,000,000.00	64,000,000.00
其他	-	193.89
合计	49,000,000.00	64,401,193.89

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024年1-7月	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,239,235.07	23,181,587.65
加：信用减值损失	-421,244.35	2,467,623.53
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	952,742.39	1,278,052.19
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	3,304,570.90	5,917,407.48
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,535.20	-

项目	2024年1-7月	2023年度
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	43,333.33	-
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-297,846.16
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	74,807.85	-304,447.41
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-47,299,910.65	-12,744,246.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,302,669.68	-55,153,451.68
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	24,120,392.83	70,047,457.52
其他	-	401,000.00
经营活动产生的现金流量净额	3,318,132.25	34,793,136.91
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	105,413,072.82	150,089,934.33
减：现金的期初余额	150,089,934.33	118,906,233.60
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	-44,676,861.51	31,183,700.73

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	105,413,072.82	150,089,934.33
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	105,413,072.82	150,089,934.33
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	105,413,072.82	150,089,934.33

40. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,032.50	保证金

项目	期末账面价值	受限原因
合计	15,032.50	

六、关联方及关联交易

1. 存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地	与本公司关系	注册资本
中天科技海缆股份有限公司	江苏南通	持有公司 70%股份	158,000 万

2. 本公司子公司

无。

3. 其他关联方

关联方名称	关联方关系
江苏中天科技电缆附件有限公司	同一母公司
南海海缆有限公司	同一母公司
江苏中天科技股份有限公司	母公司控股股东
中天通信技术有限公司	母公司控股股东孙公司
中天光伏技术有限公司	母公司控股股东子公司
中天合金技术有限公司	母公司控股股东子公司
中天电气技术有限公司	母公司控股股东子公司
中天世贸有限公司	母公司控股股东子公司
中天科技装备电缆有限公司	母公司控股股东子公司
中天宽带技术有限公司	母公司控股股东子公司
江东金具设备有限公司	母公司控股股东子公司
中天电力光缆有限公司	母公司控股股东子公司
中天科技光纤有限公司	母公司控股股东子公司
中天射频电缆有限公司	母公司控股股东子公司
中天集团上海超导技术有限公司	母公司控股股东子公司
中天科技精密材料有限公司	母公司控股股东子公司
上海中天铝线有限公司	母公司控股股东子公司
南通中天黄海大酒店有限公司	母公司最终控制方的孙公司
南通易能达物流有限公司	母公司最终控制方的孙公司
江苏中天科技工程有限公司	母公司最终控制方的子公司
如东中天黄海大酒店有限公司	母公司最终控制方的子公司
中天科技研究院有限公司	母公司最终控制方的子公司
中天智能装备有限公司	母公司最终控制方的子公司

关联方名称	关联方关系
南通江东物流有限公司	母公司控股股东子公司
中天上材增材制造有限公司	母公司控股股东子公司
上海源威建设工程有限公司	母公司控股股东子公司

4. 关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-7 月发生额
中天科技海缆股份有限公司	销售商品	79,987,952.06
江苏中天科技股份有限公司	销售商品	92,367.23
南海海缆有限公司	销售商品	822,220.35
江苏中天科技电缆附件有限公司	资金占用利息收入	55,188.68
合计	—	80,957,728.32

(2) 采购商品、接收劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-7 月发生额
江苏中天科技股份有限公司	商品采购/接受劳务	454,105.04
中天合金技术有限公司	商品采购/接受劳务	294,255.04
中天光伏技术有限公司	商品采购/接受劳务	32,465.96
中天科技装备电缆有限公司	商品采购/接受劳务	69,560.35
中天科技海缆股份有限公司	商品采购/接受劳务	17,847,932.40
江苏中天科技电缆附件有限公司	商品采购/接受劳务	125,694.61
上海中天铝线有限公司	商品采购/接受劳务	4,865.09
中天电力光缆有限公司	商品采购/接受劳务	6,194.69
中天射频电缆有限公司	商品采购/接受劳务	84,000.00
中天宽带技术有限公司	商品采购/接受劳务	4,495.58
如东中天黄海大酒店有限公司	商品采购/接受劳务	6,112.00
南通中天黄海大酒店有限公司	商品采购/接受劳务	389,543.87
江苏中天科技工程有限公司	商品采购/接受劳务	116,513.76
南通江东物流有限公司	商品采购/接受劳务	233,664.93
中天科技研究院有限公司	商品采购/接受劳务	28,507.45
中天智能装备有限公司	商品采购/接受劳务	14,850,146.90
江苏中天互联科技有限公司	商品采购/接受劳务	990,753.05
南通中天后勤服务有限公司	商品采购/接受劳务	754,078.59
合计	—	36,292,889.31

(3) 关联方租赁情况

本公司作为承租方：

关联方名称	租赁资产种类	2024年1-7月发生额
中天科技海缆股份有限公司	房屋及建筑物	302,588.68
中天光伏技术有限公司	房屋及建筑物	2,532.28
合计	—	305,120.96

(4) 关联方往来余额

项目名称	关联方	2024/7/31 余额
应收账款	中天科技海缆股份有限公司	48,843,628.76
应收账款	南海海缆有限公司	11,533,393.42
预付账款	中天科技海缆股份有限公司	5,950,236.68
应付账款	江苏中天科技股份有限公司	244,046.00
应付账款	中天合金技术有限公司	33,923.11
应付账款	中天科技装备电缆有限公司	27,740.00
应付账款	江苏中天科技电缆附件有限公司	2,356.00
应付账款	中天射频电缆有限公司	4,920.00
应付账款	中天宽带技术有限公司	500.00
应付账款	南通中天黄海大酒店有限公司	19,488.09
应付账款	江苏中天科技工程有限公司	127,000.00
应付账款	中天科技研究院有限公司	1,066.00
应付账款	上海源威建设工程有限公司	2,086,424.10
应付账款	中天智能装备有限公司	8,186,000.63
应付账款	江苏中天互联科技有限公司	117,800.00
应付账款	南通中天后勤服务有限公司	18,250.00
合同负债	中天科技海缆股份有限公司	5,530,842.46

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年7月31日止，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 或有负债：

公司本期期末不存在下列或有负债：

a. 贴现商业承兑汇票形成的或有负债；

- b. 未决诉讼、仲裁形成的或有负债；
- c. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债；

(2) 公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

公司无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

公司本期应纳税所得额的最后审定数以管辖税务当局之审核为准。

中天海洋系统有限公司

2024 年 11 月 11 日