

中裕软管科技股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照（复印件）
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书（复印件）
3. 注册会计师执业证书（复印件）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 021009 号

中裕软管科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中裕软管科技股份有限公司（以下简称“中裕科技”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了中裕科技 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 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，我们独立于中裕科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（三十二）、五（三十三）所示，2023 年度中裕科技主

营业务收入 66,405.67 万元，其中国内销售 20,062.96 万元，国外销售 46,342.71 万元。中裕科技国内销售收入确认原则及依据为：根据合同约定将产品交付给客户，客户接受该商品并提供签收单；国外销售收入确认原则及依据为：采取 FOB、CIF、CNF 等贸易方式的，根据合同约定将产品报关，取得货物提单后，商品的控制权转移；采取 EXW（工厂交货）、DDP、DDU（目的地交货）等贸易方式的，客户或客户指定的承运人接受该商品并提供签收单后，商品的控制权转移；境外孙公司 ZYFIRE USA CORPORATION 收入确认需满足以下条件：客户或客户指定的承运人接受该商品并提供签收单，商品的控制权转移。

由于中裕科技营业收入是中裕科技关键业务指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估中裕科技与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并进行内部控制测试；

（2）从销售合同或订单中选取样本，识别与单项履约义务及商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认原则及依据是否符合企业会计准则要求；

（3）获取本年度销售明细，从销售收入的会计记录中选取样本，核对合同、订单、出库单、销售发票、国内销售取得客户签收单、外销售取得出口报关单、货运提单等支持性文件，评价收入确认是否符合会计政策；

（4）针对本年度销售回款情况进行分析，检查大额应收账款的期后回款情况，并对重要客户的销售收入执行函证程序，评价销售收入的真实性；

（5）针对主要客户及变化情况进行分析，并选取样本进行工商及背景检查，评价与客户交易的商业合理性；

（6）对营业收入及毛利率执行分析性复核程序，判断营业收入及毛利率变动的合理性；

（7）针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本核对出库单、客户签收单或出口报关单、货运提单等支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

中裕科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中裕科技 2023 年度报告中涵盖的信息，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。

五、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，管理层负责评估中裕科技的持续经营能力，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裕科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中裕科技的财务报告过程。

六、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

（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，就可能导致对中裕科技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裕科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

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

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



【此页无正文，为中裕软管科技股份有限公司 2023 年度财务报表《审计报告》之签章页】

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 17 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	391,941,056.00	101,786,856.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	6,047,594.46	6,878,260.50
应收账款	五（三）	113,303,692.04	78,141,130.22
应收款项融资	五（四）	61,500.00	226,000.00
预付款项	五（五）	6,264,883.07	4,832,007.61
其他应收款	五（六）	5,531,449.73	3,981,306.09
存货	五（七）	167,802,717.97	153,406,350.64
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	五（八）	16,915,606.89	15,783,086.23
流动资产合计		707,868,500.16	365,034,997.34
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			
其他权益工具投资	五（九）	1,251,089.00	1,584,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	205,022,838.30	146,515,785.59
在建工程	五（十一）	49,152,802.74	51,869,242.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	15,737,798.49	
无形资产	五（十三）	45,815,240.92	40,032,871.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十四）	12,091,172.83	8,997,202.06
其他非流动资产	五（十五）	17,440,527.58	14,005,562.00
非流动资产合计		346,511,469.86	263,004,663.64
资产总计		1,054,379,970.02	628,039,660.98

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五（十六）	137,365,739.21	124,576,394.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）	46,652,630.28	60,803,895.92
应付账款	五（十八）	53,747,433.39	46,111,307.88
预收款项			
合同负债	五（十九）	9,048,003.38	8,736,512.99
应付职工薪酬	五（二十）	16,380,856.96	13,225,989.35
应交税费	五（二十一）	9,016,914.31	15,179,317.57
其他应付款	五（二十二）	13,082,426.48	3,535,461.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	4,374,151.38	
其他流动负债	五（二十四）	3,566,781.58	5,215,614.26
流动负债合计		293,234,936.97	277,384,494.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五（二十五）	11,118,670.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	993,593.85	1,000,000.00
递延所得税负债	五（十四）	3,332,605.53	1,825,310.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,444,869.77	2,825,310.24
负债合计		308,679,806.74	280,209,805.01
所有者权益：			
股本	五（二十七）	102,298,000.00	76,378,500.00
其他权益工具			
资本公积	五（二十八）	283,259,661.51	26,024,489.90
减：库存股	五（二十九）	12,481,770.00	
其他综合收益	五（三十）	311,939.94	-132,600.00
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	48,983,574.53	38,189,250.00
未分配利润	五（三十二）	321,946,063.42	205,886,179.61
归属于母公司所有者权益合计		744,317,469.40	346,345,819.51
少数股东权益		1,382,693.88	1,484,036.46
所有者权益合计		745,700,163.28	347,829,855.97
负债及所有者权益总计		1,054,379,970.02	628,039,660.98

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		667,011,156.03	606,739,996.78
其中：营业收入	五（三十三）	667,011,156.03	606,739,996.78
二、营业总成本		525,006,232.42	505,595,429.53
其中：营业成本	五（三十三）	357,018,376.46	345,270,075.36
税金及附加	五（三十四）	6,523,148.11	5,086,564.34
销售费用	五（三十五）	72,518,024.15	103,575,404.92
管理费用	五（三十六）	55,350,797.70	29,560,003.84
研发费用	五（三十七）	32,575,312.37	19,803,580.16
财务费用	五（三十八）	1,020,573.63	2,299,800.91
其中：利息费用		4,687,909.76	3,840,880.98
利息收入		2,145,393.65	521,104.79
加：其他收益	五（三十九）	10,129,251.37	6,450,784.52
投资收益	五（四十）	-1,102,468.57	-1,421,209.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	五（四十一）	-2,905,816.12	618,416.49
资产减值损失	五（四十二）	-826,223.73	-1,376,195.99
资产处置收益	五（四十三）	-342,273.79	11,909.62
三、营业利润		146,957,392.77	105,428,272.26
加：营业外收入	五（四十四）	66,044.06	1,752.43
减：营业外支出	五（四十五）	1,954,593.55	991,439.33
四、利润总额		145,068,843.28	104,438,585.36
减：所得税费用	五（四十六）	18,754,384.04	12,688,633.28
五、净利润		126,314,459.24	91,749,952.08
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		126,314,459.24	91,749,952.08
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		126,510,351.18	92,205,249.80
2. 少数股东损益		-195,891.94	-455,297.72
六、其他综合收益的税后净额	五（四十七）	787,494.75	-1,071,000.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		788,397.10	-1,071,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		849,346.68	-1,071,000.00
（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		849,346.68	-1,071,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-60,949.58	
（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		-60,949.58	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-902.35	
七、综合收益总额		127,101,953.99	90,678,952.08
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		127,298,748.28	91,134,249.80
归属于少数股东的综合收益总额		-196,794.29	-455,297.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.37	1.21
（二）稀释每股收益		1.37	1.21

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：中软科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
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		649,437,566.89	581,316,029.84
收到的税费返还		22,968,751.90	23,767,888.41
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	24,518,016.01	19,807,734.49
经营活动现金流入小计		696,924,334.80	624,891,652.74
购买商品、接受劳务支付的现金		377,710,928.18	369,485,312.11
支付给职工以及为职工支付的现金		68,835,180.08	54,800,920.84
支付的各项税费		80,596,161.23	71,569,458.71
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	66,716,919.05	33,671,712.07
经营活动现金流出小计		593,859,188.54	529,527,403.73
经营活动产生的现金流量净额		103,065,146.26	95,364,249.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,368,582.39	
取得投资收益收到的现金		38,438.36	317,630.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,900.00	106,944.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十八）		15,200,969.13
投资活动现金流入小计		11,467,920.75	15,625,544.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,697,506.15	150,191,963.64
投资支付的现金		11,177,346.93	
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	五（四十八）	500,500.00	3,964,790.08
投资活动现金流出小计		94,375,353.08	154,156,753.72
投资活动产生的现金流量净额		-82,907,432.33	-138,531,208.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		288,704,422.73	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		94,629.15	
取得借款收到的现金		167,746,332.01	151,275,189.95
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		456,450,754.74	151,275,189.95
偿还债务支付的现金		154,981,275.95	98,215,628.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,063,248.94	3,884,352.17
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	五（四十八）	4,573,288.07	4,620,000.00
筹资活动现金流出小计		163,617,812.96	106,719,980.17
筹资活动产生的现金流量净额		292,832,941.78	44,555,209.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,132,877.27	106,428.26
五、现金及现金等价物净增加额		317,123,532.98	1,494,678.14
加：期初现金及现金等价物余额		58,344,714.81	56,850,036.67
六、期末现金及现金等价物余额		375,468,247.79	58,344,714.81

单位负责人：

 王 军

主管会计工作负责人

 王 军

会计机构负责人

 王 军



合并所有者权益变动表


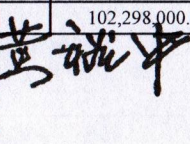
2023年度

编制单位：中裕软件科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	本期金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属母公司所有者权益									
	实收资本	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		
一、上年年末余额	76,378,500.00		26,024,489.90		-132,600.00		38,189,250.00	205,886,179.61	1,484,036.46	347,829,855.97
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、本年初余额	76,378,500.00		26,024,489.90		-132,600.00		38,189,250.00	205,886,179.61	1,484,036.46	347,829,855.97
三、本年增减变动金额	25,919,500.00		257,235,171.61	12,481,770.00	444,539.94		10,794,324.53	116,059,883.81	-101,342.58	397,870,307.31
(一)综合收益总额					788,397.10			126,510,351.18	-196,794.29	127,101,953.99
(二)所有者投入和减少资本	25,919,500.00		257,235,171.61						95,451.71	283,250,123.32
1.所有者投入资本	25,919,500.00		255,997,866.33						94,629.15	282,011,995.48
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			1,237,305.28						822.56	1,238,127.84
4.其他										
(三)利润分配							10,759,938.81	-10,759,938.81		
1.提取盈余公积							10,759,938.81	-10,759,938.81		
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转					-343,857.16		34,385.72	309,471.44		0.00
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定收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					-343,857.16		34,385.72	309,471.44		
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他				12,481,770.00						-12,481,770.00
四、本年年末余额	102,298,000.00		283,259,661.51	12,481,770.00	311,939.94		48,983,574.53	321,946,063.42	1,382,693.88	745,700,163.28

单位负责人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属母公司所有者权益									
	实收资本	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		
一、上年年末余额	76,378,500.00		25,770,347.66		938,400.00		31,838,048.12	120,032,131.69	1,939,334.18	256,896,761.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	76,378,500.00		25,770,347.66		938,400.00		31,838,048.12	120,032,131.69	1,939,334.18	256,896,761.65
三、本年增减变动金额			254,142.24		-1,071,000.00		6,351,201.88	85,854,047.92	-455,297.72	90,933,094.32
(一)综合收益总额					-1,071,000.00			92,205,249.80	-455,297.72	90,678,952.08
(二)所有者投入和减少资本			254,142.24							254,142.24
1.所有者投入资本										
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			254,142.24							254,142.24
4.其他										
(三)利润分配							6,351,201.88	-6,351,201.88		
1.提取盈余公积							6,351,201.88	-6,351,201.88		
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定收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	76,378,500.00		26,024,489.90		-132,600.00		38,189,250.00	205,886,179.61	1,484,036.46	347,829,855.97

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中裕软件科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		158,132,561.72	73,313,530.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,047,594.46	6,878,260.50
应收账款	十六（一）	159,926,594.61	164,400,952.73
应收款项融资		61,500.00	100,000.00
预付款项		4,186,381.88	3,343,927.19
其他应收款	十六（二）	156,502,053.27	95,895,913.81
存货		81,984,149.43	88,260,248.90
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		3,118,508.00	4,880,434.21
流动资产合计		569,959,343.37	437,073,268.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	306,724,251.65	74,280,890.00
其他权益工具投资		1,251,089.00	1,584,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		75,962,404.08	66,460,080.38
在建工程		21,395,135.30	18,683,515.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,069,093.44	18,776,002.79
无形资产		17,656,321.21	11,266,430.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,049,629.83	3,146,849.18
其他非流动资产		3,745,335.73	7,438,918.00
非流动资产合计		448,853,260.24	201,636,686.29
资产总计		1,018,812,603.61	638,709,954.45

单位负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

母公司资产负债表（续）


2023年12月31日

编制单位：中裕教育科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		137,365,739.21	124,576,394.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,207,580.40	60,803,895.92
应付账款		27,133,693.66	24,693,759.01
预收款项			
合同负债		7,805,581.65	8,190,397.92
应付职工薪酬		13,447,316.15	11,499,772.84
应交税费		5,300,850.88	12,461,175.62
其他应付款		13,052,737.84	3,477,112.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,496,362.26	1,437,498.12
其他流动负债		3,516,742.63	5,147,491.07
流动负债合计		252,326,604.68	252,287,497.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		16,548,385.88	18,044,748.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		993,593.85	1,000,000.00
递延所得税负债		4,256,849.40	1,812,175.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,798,829.13	20,856,923.46
负债合计		274,125,433.81	273,144,421.02
所有者权益：			
股本		102,298,000.00	76,378,500.00
其他权益工具			
资本公积		289,313,391.28	32,078,219.67
减：库存股		12,481,770.00	
其他综合收益		372,889.52	-132,600.00
专项储备			
盈余公积		48,983,574.53	38,189,250.00
未分配利润		316,201,084.47	219,052,163.76
所有者权益合计		744,687,169.80	365,565,533.43
负债及所有者权益总计		1,018,812,603.61	638,709,954.45

单位负责人：

 黄裕

主管会计工作负责人：

 陈军

会计机构负责人：

 陈军

母公司利润表


2023年度

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六（四）	527,148,906.84	542,558,459.77
减：营业成本	十六（四）	332,652,452.48	366,647,563.26
税金及附加		4,107,822.41	3,810,953.52
销售费用		17,533,914.58	14,940,632.37
管理费用		43,277,141.89	25,973,866.61
研发费用		21,839,951.90	18,448,622.85
财务费用		-4,513,793.09	-3,810,147.20
其中：利息费用		4,844,429.51	4,662,290.23
利息收入		5,127,593.49	508,395.82
加：其他收益		10,111,742.97	6,439,718.72
投资收益	十六（五）	-1,102,468.57	-613,584.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		4,033,259.28	-6,657,316.45
资产减值损失		-507,894.50	-857,331.76
资产处置收益		-342,273.79	
二、营业利润		124,443,782.06	114,858,454.75
加：营业外收入		22,712.77	1,751.82
减：营业外支出		942,337.74	990,756.21
三、利润总额		123,524,157.09	113,869,450.36
减：所得税费用		15,924,769.01	14,556,497.90
四、净利润		107,599,388.08	99,312,952.46
（一）持续经营净利润		107,599,388.08	99,312,952.46
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		849,346.68	-1,071,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		849,346.68	-1,071,000.00
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		849,346.68	-1,071,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		108,448,734.76	98,241,952.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

 李斌

主管会计工作负责人：

 陈军

会计机构负责人：

 陈军

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中裕软管科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
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		542,027,720.37	510,580,760.24
收到的税费返还		17,182,862.00	23,767,888.41
收到其他与经营活动有关的现金		24,758,937.01	19,720,694.14
经营活动现金流入小计		583,969,519.38	554,069,342.79
购买商品、接受劳务支付的现金		323,188,838.66	363,652,478.42
支付给职工以及为职工支付的现金		55,276,396.96	47,597,808.08
支付的各项税费		28,362,699.66	12,278,888.95
支付其他与经营活动有关的现金		49,692,884.94	27,161,699.48
经营活动现金流出小计		456,520,820.22	450,690,874.93
经营活动产生的现金流量净额		127,448,699.16	103,378,467.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,368,582.39	
取得投资收益收到的现金		38,438.36	317,630.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,349,359.04	
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		67,800,000.00	15,200,969.13
投资活动现金流入小计		86,556,379.79	15,518,600.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,224,517.22	28,802,879.23
投资支付的现金		243,432,413.38	30,000,000.00
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		118,397,648.22	100,764,790.08
投资活动现金流出小计		394,054,578.82	159,567,669.31
投资活动产生的现金流量净额		-307,498,199.03	-144,049,069.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		288,609,793.58	
取得借款收到的现金		167,746,332.01	151,275,189.95
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	35,000,000.00
筹资活动现金流入小计		476,356,125.59	186,275,189.95
偿还债务支付的现金		154,981,275.95	98,215,628.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,063,248.94	3,884,352.17
支付其他与筹资活动有关的现金		26,055,794.20	42,350,728.40
筹资活动现金流出小计		185,100,319.09	144,450,708.57
筹资活动产生的现金流量净额		291,255,806.50	41,824,481.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,027,107.18	-449,287.71
五、现金及现金等价物净增加额		115,233,413.81	704,592.23
加：期初现金及现金等价物余额		29,871,389.58	29,166,797.35
六、期末现金及现金等价物余额		145,104,803.39	29,871,389.58

单位负责人：

黄裕中
印裕

主管会计工作负责人

陈军

会计机构负责人：

陈军



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：中裕软件科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额								
	实收资本	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
一、上年年末余额	76,378,500.00		32,078,219.67		-132,600.00		38,189,250.00	219,052,163.76	365,565,533.43
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	76,378,500.00		32,078,219.67		-132,600.00		38,189,250.00	219,052,163.76	365,565,533.43
三、本年增减变动金额	25,919,500.00		257,235,171.61	12,481,770.00	505,489.52		10,794,324.53	97,148,920.71	379,121,636.37
(一)综合收益总额					849,346.68			107,599,388.08	108,448,734.76
(二)所有者投入和减少资本	25,919,500.00		257,235,171.61						283,154,671.61
1.所有者投入资本	25,919,500.00		255,997,866.33						281,917,366.33
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			1,237,305.28						1,237,305.28
4.其他									
(三)利润分配							10,759,938.81	-10,759,938.81	
1.提取盈余公积							10,759,938.81	-10,759,938.81	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转					-343,857.16		34,385.72	309,471.44	
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定收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					-343,857.16		34,385.72	309,471.44	
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他				12,481,770.00					-12,481,770.00
四、本年年末余额	102,298,000.00		289,313,391.28	12,481,770.00	372,889.52		48,983,574.53	131,292,224.97	744,687,169.80

单位负责人：

黄裕
黄裕

主管会计工作负责人：

陈军
陈军

会计机构负责人：

陈军
陈军



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：中裕软件科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额								
	实收资本	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
一、上年年末余额	76,378,500.00		31,824,077.43		938,400.00		31,838,048.12	126,090,413.18	267,069,438.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	76,378,500.00		31,824,077.43		938,400.00		31,838,048.12	126,090,413.18	267,069,438.73
三、本年增减变动金额			254,142.24		-1,071,000.00		6,351,201.88	92,961,750.58	98,496,094.70
(一)综合收益总额					-1,071,000.00			99,312,952.46	98,241,952.46
(二)所有者投入和减少资本			254,142.24						254,142.24
1.所有者投入资本									
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			254,142.24						254,142.24
4.其他									
(三)利润分配							6,351,201.88	-6,351,201.88	
1.提取盈余公积							6,351,201.88	-6,351,201.88	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定收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	76,378,500.00		32,078,219.67		-132,600.00		38,189,250.00	219,052,163.76	365,565,533.43

单位负责人：

中裕
印 裕

主管会计工作负责人：

陈军
印 陈

会计机构负责人：

陈军
印 陈

中裕软管科技股份有限公司

2023 年度合并及母公司财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中裕软管科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为姜堰市中裕管业有限公司,成立于 2000 年 11 月 03 日,由自然人黄裕中、自然人黄裕东、自然人秦俊明出资组建,登记名称为姜堰市中裕管业有限公司,注册资本为人民币 50.50 万元,经姜堰兴瑞会计师事务所有限公司审验,并出具泰瑞会验字[2000]第 059 号《验资报告》。其中:自然人黄裕东以货币资金形式出资人民币 25.50 万元,占注册资本 50.50%;自然人黄裕中以货币资金形式出资人民币 13.00 万元,占注册资本 25.74%;自然人秦俊明以货币资金形式出资人民币 12.00 万元,占注册资本 23.76%;三方均已实际认缴出资。

2002 年 11 月,经公司股东会决议同意,公司名称变更为姜堰市中裕消防器材有限公司,法定代表人变更为黄裕中,注册资本由人民币 50.50 万元增加到人民币 201.00 万元。各股东新增出资 150.50 万元,其中自然人黄裕中出资 103.50 万元(其中:以货币形式出资 23.50 万元,以实物形式出资 80.00 万元),自然人秦俊明以货币资金形式出资人民币 47.00 万元。本期增资业经泰州兴瑞会计师事务所有限公司姜堰分所审验,并出具泰瑞姜分验字[2002]第 116 号《验资报告》。

2003 年 7 月,经公司股东会决议同意,注册资本增加人民币 100.00 万元,其中自然人黄裕中出资人民币 100.00 万元(其中:以货币形式出资 20.00 万元,以公司欠其债务转增资本 80.00 万元)。本期增资业经泰州兴瑞会计师事务所有限公司姜堰分所审验,并出具泰瑞姜分验字[2003]第 118 号《验资报告》。

2010 年 5 月,经公司股东会决议同意,自然人黄裕东自愿将持有的 25.50 万元股权转让给黄裕中,转让后黄裕东不再享有公司股东的权利、履行股东的义务。

2013 年 4 月,经公司股东会决议同意,公司名称变更为泰州中裕消防器材有限公司。

2015 年 8 月,经公司股东会决议同意,自然人黄裕中和秦俊明以其持有的江苏宏锦机械有限公司全部的账面净资产 26,370,895.11 元对本公司进行增资,原江苏宏锦机械有限公司实收资本 2,380.00 万元增加本公司实收资本,剩余净资产增加资本公积,增资后江苏宏锦机械有限公司注销,所有资产、负债由本公司承继。

2015 年 8 月,经公司股东会决议同意,公司增加注册资本人民币 2,319.00 万元,其中:自然人黄裕中认缴人民币 1,873.935 万元、自然人秦俊明认缴人民币 445.065 万元。变更后,公司的注册资产由人民币 2,681.00 万元变成为人民币 5,000.00 万元。

2016 年 2 月,经公司股东会决议同意,公司名称变更为中裕软管科技有限公司。

2016 年 12 月,经公司股东会决议同意,自然人黄裕中将其所持的 4,019.935 万元股权(其中:已

缴出资 2,146.00 万元、未缴出资 1,873.935 万元) 中的 1,324.935 万元股权 (该出资为未缴出资) 分别转让给泰州大裕企业管理咨询合伙企业 (有限合伙) 500.00 万股权、转让给自然人张小红 475.00 万元股权、转让给自然人黄昕亮 300.00 万元股权、转让给自然人陈军 49.935 万元股权; 自然人秦俊明将其所持的 980.065 万元股权 (其中: 已缴出资 535 万元、未缴出资 445.065 万元) 中的 50.065 万元股权 (该出资为未缴出资) 转让给自然人陈军。变更后, 全体股东均以货币资金形式缴足其认缴的注册资本。

2017 年 3 月, 根据公司股东会关于公司改制变更的决议以及改制后公司章程的规定, 中裕软管科技有限公司整体改制变更为中裕软管科技股份有限公司, 注册资本 (股本) 为人民币 50,000,000.00 元, 由公司原股东作为发起人, 以公司截至 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产中的 50,000,000.00 元按照 1:1 的比例折成股份总额 50,000,000.00 股, 每股面值人民币 1 元, 其余净资产转作资本公积。

2020 年 4 月, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对中裕软管科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函[2020]1003 号) 核准, 本公司定向增发 91.90 万股, 每股发行价格 16 元, 募集资金总额 1,470.40 万元。

2020 年 9 月, 根据公司股东大会通过关于变更公司注册资本的议案, 公司以总股本 50,919,000 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 2.3 股, 每 10 股转增 2.7 股, 分红前本公司总股本为 50,919,000 股, 分红后总股本增至 76,378,500 股。

2023 年 4 月, 经中国证券监督管理委员会《关于同意中裕软管科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可 (2023) 536 号), 公司获准向不特定合格投资者公开发行股票 2,410.00 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格为人民币 12.33 元, 可募集资金总额为 297,153,000.00 元, 减除发行费用人民币 27,717,403.67 元 (不含税) 后, 募集资金净额为 269,435,596.33 元。截至 2023 年 4 月 14 日, 上述募集资金已全部到账, 并经中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具的中兴华验字 (2023) 第 020004 号《验资报告》验证。

2023 年 11 月, 公司根据公司董事会、股东大会关于实施限制性股票激励计划的相关决议, 向 74 名激励对象授予限制性股票共计 181.95 万股, 每股授予价 6.86 元, 公司共计收到股权激励款 12,481,770.00 元, 其中增加股本 1,819,500.00 元, 增加资本公积 (股本溢价) 10,662,270.00 元。上述增资已经中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具中兴华验字 (2023) 第 020025 号《验资报告》。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司股本结构如下:

股东名称	股本金额(万元)	持股数量(万股)	持股比例 (%)
黄裕中	4,077.8759	4,077.8759	39.8627
秦俊明	1,395.00	1,395.00	13.6366
泰州大裕企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	750.00	750.00	7.3315
社会公众	4,006.9241	4,006.9241	39.1692
合计	10,229.80	10,229.80	100.00

本公司统一社会信用代码: 91321204724160149K, 法定住所位于姜堰经济开发区开阳路 88 号, 法定代表人: 黄裕中。

(二)公司实际从事的经营活动

公司专注于流体传输高分子材料软管的研究、生产和销售，为流体输送提供耐高压、抗磨损、长距离的专业化解决方案和定制化服务。

公司的主要产品包括耐高压大流量输送软管、普通轻型输送软管两大系列，产品以境外销售为主，客户分布于欧美、中东、南美等多个国家和地区，同时为国内应急救援、市政消防部门以及中石化等知名企业提供相应配套产品。公司产品主要应用于页岩油气开采、市政消防、应急救援，同时广泛应用于矿井排水、农业灌溉等领域，能够满足不同场景下客户的作业环境要求。

(三)财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)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。

(二)持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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。

(一)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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)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。

(三)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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，依据会计准则的相关规定“如果境外经营所从事的活动是视同本公司经营活动的延伸，构成企业经营活动的组成部分，该境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币”。本公司的境外子公司的业务如为母公司经营活动的延伸，则采用人民币作为记账本位币，如非母公司经营活动的延伸，则根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销、其他应收款核销	单项应收款项核销金额大于 300 万元
账龄超过一年且金额重要的往来款项	单项余额大于 300 万元
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额大于 1,000 万元
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动收到或支付的现金总额大于 1,000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）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三、（十八）“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）。

（七）合并财务报表的编制方法

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。

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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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。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，详见本附注三、（十八）“长期股权投资”或本附注三、（十二）“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”（详见本附注三、（十四）2.（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

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。

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，详见本附注三、（十八）“长期股权投资”或本附注三、（十二）“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”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”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。

(九) 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，按照本附注三、（十八）2.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。

(十) 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。

(十一) 外币业务和外币报表折算

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，按交易日的当月 1 日汇率折算为记账本位币金额。

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）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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，除实收资本外采用交易发生日的当月 1 日汇率折算的记账本位币金额计量，实收资本采用交易发生日的即期汇率计量。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. 外币财务报表的折算方法

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

(十二) 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。

(十三)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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	信用等级略高的其他商业银行	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
商业承兑汇票	承兑人信用评级远低于银行，具有一定的票据违约风险和信用损失风险	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，计算预期信用损失。预期信用损失率与应收账款相同

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行承兑的汇票	不计提坏账

（4）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与未来12个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方组合	不计提坏账

本公司应收款项、其他应收款账龄从发生日开始计算。

组合中，应收票据、应收账款、其他应收款采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	商业承兑票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

（5）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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

（6）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

（7）长期应收款

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其

信用风险特征，将其划分为不同组合：

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十二）“金融工具”及附注三、（十三）“金融资产减值”。

(十五) 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、发出商品、委托加工物资等。

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

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。

(十六) 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（十三）、2“金融资产减值”。

(十七) 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。

(十八)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（详见本附注三、（七）1. “合并财务报表范围的确定原则”）、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

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

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

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

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

(十九) 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、（二十六）“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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 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、电子及其他设备。

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（%）
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	5年	5.00	19.00
电子及其他设备	3-5年	5.00	31.67-19.00

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、（二十六）“长期资产减值”。

6. 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。

（二十一）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。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到合同规定或项目计划书规定的完工标准
机器设备	经过资产管理人员和使用人员验收
运输设备	经过资产管理人员和使用人员验收
电子及其他设备	经过资产管理人员和使用人员验收

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、（二十六）“长期资产减值”。

（二十二）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；构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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50年以内	按法律规定所享有的剩余使用期限及未来经营情况的需要	直线法
软件	3-10年	依据合同规定以及未来经营情况的需要	直线法

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

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、（二十六）“长期资产减值”。

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）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、使用权资产、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。

（二十七）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。

（二十八）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）。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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。

(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内，另一在本公司外的，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。

(三十二) 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

本公司与客户签订的销售商品合同中仅负有产品交付的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司根据合同约定将产品交付给客户，客户接受该商品并提供签收单。

外销产品收入确认需满足以下条件：采取 FOB、CIF、CNF 等贸易方式的，本公司已根据合同约定将产品报关，取得货物提单，公司以提单时间作为收入确认时点；采取 EXW（工厂交货）、DDP、DDU（目的地交货）等贸易方式的，客户或客户指定的承运人接受该商品并提供签收单，公司以签收单时间作为收入确认时点。

境外公司收入确认需满足以下条件：客户或客户指定的承运人接受该商品并提供签收单，公司以签收单时间作为收入确认时点。

(三十三) 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。

(三十四) 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。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十六) 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、二十“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。

1. 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。

(三十七)套期会计

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价。

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期项目预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(三十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，在报表中按抵消后的净额列报。

本次会计政策变更对合并财务报表无影响。

本次会计政策变更对母公司财务报表影响如下。

项目	2022年12月31日余额	2022年12月31日变更后余额	调整数
递延所得税资产	3,146,849.18	5,963,249.60	2,816,400.42
递延所得税负债	1,812,175.28	4,628,575.70	2,816,400.42

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

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以应税收入为基础，按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	3%
地方教育附加费	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	2%
企业所得税	各企业所得税率详见下述存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明及四（二）税收优惠及批文。	9%、16.5%、17%-24%、20%、21%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中裕科技（香港）有限公司	16.50%
ZYFIRE USA CORPORATION	21.00%
OMNIFLEX TECHNOLOGIES SDN.BHD.	17%-24%
ZYFIRE PIPES MANUFACTURING LTD	9.00%
ZYFire Industrial Company	20.00%

(二) 税收优惠及批文

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：GR202332001789，有效期三年），自 2023 至 2026 年企业所得税执行 15% 的优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司泰州中裕兴成消防器材有限公司、南京中裕流体技术研究院有限公司符合该条件，享受上述优惠政策。

本公司及境内子公司出口销售业务享受增值税免、抵、退的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

(一)货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	374,138,008.45	58,344,610.86
其他货币资金	17,803,047.55	43,442,245.19
其中：存放在境外的款项总额	46,414,250.16	7,183,818.55
合计	391,941,056.00	101,786,856.05

2. 其他货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银票保证金	16,407,324.00	40,849,844.66
外汇保证金		2,545,796.58
保函保证金	63,484.21	46,500.00
东吴证券户	1,331,537.16	103.95
阿里巴巴信保账户	702.18	
合计	17,803,047.55	43,442,245.19

3. 货币资金受限情况详见附注五、（五十）。

4. 期末,不存在有潜在回收风险的境外存款。

(二)应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,842,370.13	6,641,055.00
商业承兑汇票	2,321,288.77	249,690.00
小计	6,163,658.90	6,890,745.00
减：坏账准备	116,064.44	12,484.50
合计	6,047,594.46	6,878,260.50

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,892,121.13
商业承兑汇票		
合计		2,892,121.13

3. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	6,163,658.90	100.00	116,064.44	1.88	6,047,594.46
其中：按银行承兑汇票组合	3,842,370.13	62.34			3,842,370.13
按商业承兑汇票组合	2,321,288.77	37.66	116,064.44	5.00	2,205,224.33
合计	6,163,658.90	100.00	116,064.44	1.88	6,047,594.46

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	6,890,745.00	100.00	12,484.50	0.18	6,878,260.50
其中：按银行承兑汇票组合	6,641,055.00	96.38			6,641,055.00
按商业承兑汇票组合	249,690.00	3.62	12,484.50	5.00	237,205.50
合计	6,890,745.00	100.00	12,484.50	0.18	6,878,260.50

(1) 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	期末余额			上年年末余额		
	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	2,321,288.77	116,064.44	5.00	249,690.00	12,484.50	5.00
合计	2,321,288.77	116,064.44	5.00	249,690.00	12,484.50	5.00

4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	12,484.50	103,579.94			116,064.44

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	111,580,122.63	80,380,015.57
1 至 2 年	8,317,035.61	1,951,578.02
2 至 3 年	345,056.50	15,440.00
3 至 4 年		25,774.40
4 至 5 年		1,316,052.61
5 年以上	1,728,886.65	386,479.73
小计	121,971,101.39	84,075,340.33
减：坏账准备	8,667,409.35	5,934,210.11
合计	113,303,692.04	78,141,130.22

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	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应收账款	2,051,961.74	1.68	2,051,961.74	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	119,919,139.65	98.32	6,615,447.61	5.52	113,303,692.04
其中：账龄组合	119,919,139.65	98.32	6,615,447.61	5.52	113,303,692.04
合计	121,971,101.39	100.00	8,667,409.35	7.11	113,303,692.04

(续)

项目	上年年末余额				
	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应收账款	1,554,167.34	1.85	1,554,167.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	82,521,172.99	98.15	4,380,042.77	5.31	78,141,130.22
其中：账龄组合	82,521,172.99	98.15	4,380,042.77	5.31	78,141,130.22
合计	84,075,340.33	100.00	5,934,210.11	7.06	78,141,130.22

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	1,580,521.65	1,580,521.65	100.00	对方经营困难，无法收回
客户二	471,440.09	471,440.09	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	2,051,961.74	2,051,961.74	100.00	

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	111,580,122.63	5,579,006.11	5.00
1 至 2 年	7,845,595.52	784,559.55	10.00
2 至 3 年	345,056.50	103,516.95	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	148,365.00	148,365.00	100.00
合计	119,919,139.65	6,615,447.61	5.52

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	80,380,015.57	4,019,000.77	5.00
1 至 2 年	1,951,578.02	195,157.80	10.00
2 至 3 年	15,440.00	4,632.00	30.00
3 至 4 年	25,774.40	12,887.20	50.00
4 至 5 年	148,365.00	148,365.00	100.00
合计	82,521,172.99	4,380,042.77	5.31

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	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	
坏账准备	5,934,210.11	2,733,199.24				8,667,409.35

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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	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期末余额
客户一	24,116,436.00		24,116,436.00	19.77	1,205,821.80
客户二	22,285,404.34		22,285,404.34	18.27	1,114,270.22
客户三	7,052,634.15		7,052,634.15	5.78	352,631.71
客户四	6,382,950.00		6,382,950.00	5.23	319,147.50
客户五	4,418,952.00		4,418,952.00	3.62	220,947.60
合计	64,256,376.49		64,256,376.49	52.67	3,212,818.83

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	61,500.00	226,000.00
应收账款		
合计	61,500.00	226,000.00

1. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,185,859.40	
合计	4,185,859.40	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,218,136.54	99.25	4,638,625.57	96.00
1 至 2 年	3,470.09	0.06	6,058.31	0.13
2 至 3 年	5,446.03	0.09	114,323.73	2.37
3 年以上	37,830.41	0.60	73,000.00	1.50
合计	6,264,883.07	100.00	4,832,007.61	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余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例 (%)
供应商一	1,345,647.17	21.48
供应商二	1,248,727.69	19.93
供应商三	663,979.20	10.60
上海达姆特会展服务有限公司	479,585.00	7.66
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	387,637.64	6.19
合计	4,125,576.70	65.86

(六) 其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,531,449.73	3,981,306.09
合计	5,531,449.73	3,981,306.09

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,832,728.75	3,187,479.80
1 至 2 年	1,984,262.84	913,000.30
2 至 3 年	152,667.30	
3 至 4 年		263,000.00
4 至 5 年	13,000.00	1,560.00
小计	5,982,658.89	4,365,040.10
减：坏账准备	451,209.16	383,734.01
合计	5,531,449.73	3,981,306.09

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	2,745,847.58	3,478,846.35
职工借款	349,547.81	479,000.00
往来款	2,612,567.34	159,688.00
代扣社保公积金	273,081.50	247,505.75

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他	1,614.66	
小计	5,982,658.89	4,365,040.10
减：坏账准备	451,209.16	383,734.01
合计	5,531,449.73	3,981,306.09

(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）	
上年年末余额	383,734.01			383,734.01
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	69,036.94			69,036.94
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,560.00			1,560.00
其他变动	-1.79			-1.79
期末余额	451,209.16			451,209.16

注：本期“其他变动”金额为子公司外币报表折算差额的影响。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,560.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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 (%)	坏账准备期末 余额
客商一	往来款	2,466,000.00	1年以内	41.22	123,300.00
应急管理部消防救援局	保证金及押金	1,101,067.05	1-2年	18.40	110,106.71
江苏省海外合作投资有限公司	保证金及押金	614,115.00	1-2年	10.26	61,411.50
代扣代缴社会保险费	代扣社保公积金	193,990.50	1年以内	3.24	9,699.53
南京力合创展柯基服务有限公司	保证金及押金	151,564.00	1年以内	2.53	7,578.20
合计		4,526,736.55		75.65	312,095.94

(七) 存货

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	46,253,063.73		46,253,063.73
库存商品	72,410,677.13	1,098,337.82	71,312,339.31
委托加工物资	37,418.04		37,418.04
在产品	47,615,037.49	955,681.27	46,659,356.22
发出商品	3,540,540.67		3,540,540.67
合计	169,856,737.06	2,054,019.09	167,802,717.97

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,424,424.66		41,424,424.66
库存商品	68,431,795.10	1,173,834.56	67,257,960.54
委托加工物资	99,690.08		99,690.08
在产品	41,859,118.45	1,190,845.10	40,668,273.35
发出商品	3,956,002.01		3,956,002.01
合计	155,771,030.30	2,364,679.66	153,406,350.64

2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,173,834.56	322,544.10		398,040.84		1,098,337.82
在产品	1,190,845.10	503,679.63		738,843.46		955,681.27
合计	2,364,679.66	826,223.73		1,136,884.30		2,054,019.09

(八)其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	15,090,709.35	9,454,442.02
预交税费	1,824,897.54	
待取得抵扣凭证的增值税进项税额		1,970,153.62
发行费用		4,358,490.59
合计	16,915,606.89	15,783,086.23

(九)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
公司股权投资	1,251,089.00	1,584,000.00
合伙企业		
合计	1,251,089.00	1,584,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
明光浩淼安防科技股份有限公司	1,251,089.00	30,000.00	438,693.55		404,537.84	长期持有	处置
合计	1,251,089.00	30,000.00	438,693.55		404,537.84		

说明：本公司对上述投资以长期持有为投资目标，故分类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。

(十)固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	205,022,838.30	146,515,785.59
固定资产清理		
合计	205,022,838.30	146,515,785.59

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	118,567,065.83	91,285,974.71	11,221,759.75	3,369,863.26	224,444,663.55
2.本期增加金额	39,718,420.73	31,276,996.83	1,300,046.57	4,129,428.08	76,424,892.21
(1)购置	3,109,404.66	15,295,138.34	1,300,046.57	2,843,892.83	22,548,482.40
(2)在建工程转入	36,609,016.07	15,981,858.49		1,285,535.25	53,876,409.81
3.本期减少金额		1,126,305.55	189,089.70	11,828.53	1,327,223.78
(1)处置或报废		1,126,305.55	189,089.70	11,828.53	1,327,223.78
4.期末余额	158,285,486.56	121,436,665.99	12,332,716.62	7,487,462.81	299,542,331.98
二、累计折旧					
1.期初余额	29,686,813.54	33,331,481.59	6,224,515.18	2,366,003.99	71,608,814.30
2.本期增加金额	6,795,414.20	8,454,673.46	1,312,700.66	958,883.58	17,521,671.90
(1)计提	6,795,414.20	8,454,673.46	1,312,700.66	958,883.58	17,521,671.90
3.本期减少金额		744,723.66	179,635.21	6,697.31	931,056.18
(1)处置或报废		744,723.66	179,635.21	6,697.31	931,056.18
4.期末余额	36,482,227.74	41,041,431.39	7,357,580.63	3,318,190.26	88,199,430.02
三、减值准备					
1.期初余额		6,320,063.66			6,320,063.66
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额		6,320,063.66			6,320,063.66
四、账面价值					
1.期末账面价值	121,803,258.82	74,075,170.94	4,975,135.99	4,169,272.55	205,022,838.30
2.期初账面价值	88,880,252.29	51,634,429.46	4,997,244.57	1,003,859.27	146,515,785.59

注：固定资产受限情况详见附注五、（五十）所有权或使用权受限制的资产。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	49,152,802.74	51,869,242.56
工程物资		
合计	49,152,802.74	51,869,242.56

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	22,432,807.18		22,432,807.18	29,318,074.53		29,318,074.53
安装工程	26,719,995.56		26,719,995.56	22,551,168.03		22,551,168.03
合计	49,152,802.74		49,152,802.74	51,869,242.56		51,869,242.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	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
安徽优耐德项目建设工程	14,933.71	13,351,400.77	14,593,417.24	13,918,200.73		14,026,617.28
厂房五及检测车间建设	1,300.00	12,260,923.29	2,673,658.87	14,934,582.16		
DN40-DN200 柔性复合管生产线	1,066.00		2,835,780.36			2,835,780.36
钢衬聚氨酯生产线	3,188.00	6,318,705.78	2,860,988.69	2,522,962.08		6,656,732.39
工程液压胶管项目	1,953.40	5,562,615.13	1,658,495.60			7,221,110.73
合计		37,493,644.97	24,622,340.76	31,375,744.97		30,740,240.76

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
安徽优耐德项目建设工程	61.68	61.68				自筹+募集
厂房五及检测车间建设	114.88	100.00				自筹
DN40-DN200 柔性复合管生产线	26.60	26.60				自筹+募集
钢衬聚氨酯生产线	28.79	28.79				自筹+募集
工程液压胶管项目	36.97	36.97				自筹
合计						

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	18,324,381.40	18,324,381.40
(1)租入	18,324,381.40	18,324,381.40
3.本期减少金额		
4.期末余额	18,324,381.40	18,324,381.40
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	2,586,582.91	2,586,582.91
(1)计提	2,586,582.91	2,586,582.91
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,586,582.91	2,586,582.91
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	15,737,798.49	15,737,798.49
2.期初账面价值		

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	45,501,943.70	99,299.13	45,601,242.83
2.本期增加金额	6,753,798.17		6,753,798.17
(1)购置	6,753,798.17		6,753,798.17
3.本期减少金额			
4.期末余额	52,255,741.87	99,299.13	52,355,041.00
二、累计摊销			
1.期初余额	5,469,072.27	99,299.13	5,568,371.40
2.本期增加金额	971,428.68		971,428.68
(1)计提	971,428.68		971,428.68

项目	土地使用权	应用软件	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,440,500.95	99,299.13	6,539,800.08
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	45,815,240.92		45,815,240.92
2.期初账面价值	40,032,871.43		40,032,871.43

1. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,720,446.09	尚在办理中

注：无形资产受限情况详见附注五、（五十）所有权或使用权受限制的资产。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	9,234,682.95	1,496,881.88	6,330,428.62	1,021,555.92
存货跌价准备	2,054,019.09	367,104.62	2,364,679.66	418,009.31
固定资产折旧	1,024,067.41	153,610.11	1,945,159.60	291,773.94
待弥补亏损	14,697,841.43	3,219,441.68	5,511,325.12	1,377,831.29
递延收益	993,593.85	149,039.08	1,000,000.00	150,000.00
其他权益工具投资公允价值变动			156,000.00	23,400.00
租赁负债	15,492,821.77	1,654,308.07		
合并抵消未实现利润	31,436,677.86	4,884,277.77	38,097,543.99	5,714,631.60
股份支付	983,985.60	166,509.62		
合计	75,917,689.96	12,091,172.83	55,405,136.99	8,997,202.06

2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	9,932,201.18	1,489,830.18	11,027,742.98	1,654,161.45
固定资产加速折旧	939,007.78	140,851.17	1,115,972.95	171,148.79
其他权益工具投资	438,693.55	65,804.03		
使用权资产	15,320,651.93	1,636,120.15		
合计	26,630,554.44	3,332,605.53	12,143,715.93	1,825,310.24

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	30,268.25	29,788.60
合计	30,268.25	29,788.60

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	上年年末余额
不限年限	30,268.25	29,788.60
合计	30,268.25	29,788.60

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	17,440,527.58	14,005,562.00
合计	17,440,527.58	14,005,562.00

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	50,000,000.00	
抵押借款	20,999,492.22	5,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	54,999,305.75
保证+抵押借款	36,246,839.79	64,481,970.20
短期借款利息	119,407.20	95,118.95
合计	137,365,739.21	124,576,394.90

(十七) 应付票据

票据种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	46,652,630.28	60,803,895.92
合计	46,652,630.28	60,803,895.92

(十八) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,843,519.51	44,658,401.25
1 至 2 年	756,660.66	416,940.68
2 至 3 年	126,093.89	1,035,965.95
3 年以上	1,021,159.33	
合计	53,747,433.39	46,111,307.88

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,447,868.50	8,072,686.07
1 至 2 年	418,702.26	491,157.16
2 至 3 年	19,209.76	46,053.27
3 年以上	162,222.86	126,616.49
合计	9,048,003.38	8,736,512.99

注：期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,225,989.35	68,501,977.04	65,347,109.43	16,380,856.96
二、离职后福利-设定提存计划		3,596,245.73	3,596,245.73	
合计	13,225,989.35	72,098,222.77	68,943,355.16	16,380,856.96

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,104,766.49	60,794,626.84	57,790,794.89	16,108,598.44
2、职工福利费	14,290.50	3,138,059.20	3,152,349.70	
3、社会保险费	382.50	2,159,903.51	2,158,435.37	1,850.64
其中：医疗保险费	382.50	1,878,359.30	1,876,891.16	1,850.64
工伤保险费		281,328.51	281,328.51	
生育保险费		215.70	215.70	
4、住房公积金		878,496.00	878,496.00	
5、工会经费和职工教育经费	106,549.86	1,530,891.49	1,367,033.47	270,407.88

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	13,225,989.35	68,501,977.04	65,347,109.43	16,380,856.96

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,487,250.15	3,487,250.15	
2、失业保险费		108,995.58	108,995.58	
合计		3,596,245.73	3,596,245.73	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		16,627.80
城建税	179,901.85	500,307.80
企业所得税	6,743,123.22	13,524,561.72
个人所得税	201,299.84	174,403.27
土地使用税	395,998.80	310,314.98
房产税	346,365.94	207,654.69
印花税	180,535.88	82,821.84
教育费附加	128,501.33	357,362.76
环境保护税	3,295.10	2,649.60
综合基金	2,156.49	2,613.11
境外税费	835,735.86	
合计	9,016,914.31	15,179,317.57

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,082,426.48	3,535,461.90
合计	13,082,426.48	3,535,461.90

1. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	465,413.50	3,515,212.16
往来款	58,629.34	
预提费用	76,613.64	
股份回购义务	12,481,770.00	
其他		20,249.74
合计	13,082,426.48	3,535,461.90

注：期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注五、二十五）	4,374,151.38	
合计	4,374,151.38	

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待确认销项税额	324,660.45	290,559.26
应收票据背书未终止确认的负债	2,892,121.13	4,575,055.00
其他	350,000.00	350,000.00
合计	3,566,781.58	5,215,614.26

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	16,505,522.14	
减：未确认融资费用	1,012,700.37	
减：一年到期的非流动负债（附注五、二十三）	4,374,151.38	
合计	11,118,670.39	

(二十六) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,000,000.00		6,406.15	993,593.85	与资产相关的政府补助
合计	1,000,000.00		6,406.15	993,593.85	

其中，涉及政府补助的项目

项目	年初余额	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
海洋工程用大口径耐高压碳纤维/芳纶增强软管关键技术研发项目	1,000,000.00			6,406.15		993,593.85
合计	1,000,000.00			6,406.15		993,593.85

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,378,500.00	25,919,500.00				25,919,500.00	102,298,000.00

2023 年 4 月，根据中国证券监督管理委员会《关于同意中裕软管科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可（2023）536 号），公司获准向不特定合格投资者公开发行股票 2,410.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 12.33 元，可募集资金总额为 297,153,000.00 元，减除发行费用人民币 27,717,403.67 元（不含税）后，募集资金净额为 269,435,596.33 元。其中，计入实收股本人民币 24,100,000.00 元（人民币贰仟肆佰壹拾万元整），计入资本公积（股本溢价）245,335,596.33 元。上述增资已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2023）第 020004 号《验资报告》。

2023 年 11 月，公司根据公司董事会、股东大会关于实施限制性股票激励计划的相关决议，向 74 名激励对象授予限制性股票共计 181.95 万股，每股授予价 6.86 元，公司共计收到股权激励款 12,481,770.00 元，其中增加股本 1,819,500.00 元，增加资本公积（股本溢价）10,662,270.00 元。上述增资已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2023）第 020025 号《验资报告》。

(二十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	22,285,067.27	255,997,866.33		278,282,933.60
其他资本公积	3,739,422.63	1,237,305.28		4,976,727.91
合计	26,024,489.90	257,235,171.61		283,259,661.51

本期资本溢价变动情况见本附注五（二十七）股本。

本期其他资本公积增加为本期股份支付摊销金额。

(二十九) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		12,481,770.00		12,481,770.00
合计		12,481,770.00		12,481,770.00

(三十) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-132,600.00	999,231.39	343,857.16	149,884.71	505,489.52		372,889.52
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	-132,600.00	999,231.39	343,857.16	149,884.71	505,489.52		372,889.52
二、将重分类进损益的其他综合收益		-61,851.93			-60,949.58	-902.35	-60,949.58
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额		-61,851.93			-60,949.58	-902.35	-60,949.58
其他							
合计	-132,600.00	937,379.46	343,857.16	149,884.71	444,539.94	-902.35	311,939.94

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	38,189,250.00	10,794,324.53		48,983,574.53
合计	38,189,250.00	10,794,324.53		48,983,574.53

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	205,886,179.61	120,032,131.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	205,886,179.61	120,032,131.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	126,510,351.18	92,205,249.80
减：提取法定盈余公积	10,794,324.53	6,351,201.88
其他综合收益结转留存收益	343,857.16	
期末未分配利润	321,946,063.42	205,886,179.61

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	664,056,654.30	356,587,793.60	604,336,432.46	343,496,021.12
其他业务	2,954,501.73	430,582.86	2,403,564.32	1,774,054.24
合计	667,011,156.03	357,018,376.46	606,739,996.78	345,270,075.36

1. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
耐高压大流量输送软管	479,251,851.64	235,346,197.37	429,058,583.36	208,871,693.58
普通轻型输送软管	144,836,544.06	92,488,653.20	132,709,655.83	99,818,841.17
柔性增强热塑性复合管	4,976,551.95	4,881,547.94		
钢衬改性聚氨酯耐磨管	6,958,352.14	5,954,923.29		
配件	16,827,858.56	10,449,565.29	32,302,460.20	24,883,524.78
其他	11,205,495.95	7,466,906.51	10,265,733.07	9,921,961.59
合计	664,056,654.30	356,587,793.60	604,336,432.46	343,496,021.12

2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	200,629,551.40	143,310,900.49	187,442,506.15	133,722,630.18
境外	463,427,102.90	213,276,893.11	416,893,926.31	209,773,390.94
合计	664,056,654.30	356,587,793.60	604,336,432.46	343,496,021.12

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,733,557.72	1,437,940.93
教育费附加	1,238,255.50	1,027,100.67
房产税	974,103.92	631,262.23
土地使用税	1,222,041.64	955,370.23
车船使用税	15,750.00	11,770.00
印花税	353,397.89	173,628.25
环境保护税	38,164.35	10,598.40
综合基金	54,211.67	
境外税费	856,075.90	384,299.71

项目	本期金额	上期金额
残疾人就业保障金	37,589.52	454,593.92
合计	6,523,148.11	5,086,564.34

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,671,609.98	8,326,985.16
运输费	6,479,174.85	26,217,779.15
代理费	2,821,342.67	2,120,717.33
关税	43,566,634.61	57,633,248.42
办公费	1,552,686.75	1,602,329.19
租赁费	1,275,713.24	1,205,533.50
招待费	1,456,027.86	1,015,252.56
差旅费	2,730,372.73	1,578,458.65
折旧费	335,675.00	538,466.94
保险费	879,557.07	756,891.50
展览费和广告费	1,412,297.34	1,226,467.59
股份支付	141,581.44	
其他	1,195,350.61	1,353,274.93
合计	72,518,024.15	103,575,404.92

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,196,749.80	14,787,376.41
办公费	1,871,266.56	1,406,967.65
折旧费	4,384,711.99	987,542.80
无形资产摊销	971,428.68	835,419.95
差旅费	1,779,673.79	464,562.33
业务招待费	4,170,635.32	3,171,832.13
保险费	144,260.57	116,426.20
修理费	2,092,966.74	1,323,253.64
物料消耗	1,730,643.16	943,967.90
水电费	441,420.65	280,005.75
聘请中介机构费	6,375,109.70	2,998,028.88
认证费		782,920.64

项目	本期金额	上期金额
股份支付	656,605.60	254,142.24
租赁费	129,145.84	196,680.71
残保金	397,853.52	
绿化费	3,191,629.17	42,688.88
使用权资产折旧	2,566,263.97	
其他	3,250,432.64	968,187.73
合计	55,350,797.70	29,560,003.84

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,035,152.06	10,147,472.29
材料费	11,887,084.90	5,810,029.18
折旧费	2,408,060.96	2,389,900.19
委外研发费	474,934.96	211,440.00
差旅费	313,779.72	201,800.25
股份支付	393,161.60	
其他	3,063,138.17	1,042,938.25
合计	32,575,312.37	19,803,580.16

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,687,909.76	3,840,880.98
减：利息收入	2,145,393.65	521,104.79
汇兑损益	-1,769,926.62	-1,411,579.15
手续费支出	247,984.14	391,603.87
合计	1,020,573.63	2,299,800.91

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	10,108,802.76	6,417,015.44	10,102,396.61
代扣个人所得税手续费返还	20,448.61	33,769.08	20,448.61
合计	10,129,251.37	6,450,784.52	10,122,845.22

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2021 年度非分有制企业党费返还资金	100,000.00		与收益相关
泰州市姜堰区科学技术局（本级）2021 年度市科技创新积分第二批及高新技术企业等奖补资金区级配套资金	602,000.00		与收益相关
姜堰经济开发区管理委员会电力补助	8,176.00		与收益相关
2022 年博士后留学人员奖补资金	116,664.00		与收益相关
2022 年科技人才奖补	44,000.00	3,000.00	与收益相关
重点型企业入库税收增量贡献奖	150,000.00		与收益相关
首次超 5 亿，上市过辅，国家专精特新小巨人企业，新技术新产品推广，绿色工厂，软件投入补贴	325,400.00		与收益相关
2022 年度泰州市企业科技创新积分市级奖补资金	2,781,300.00	1,582,700.00	与收益相关
2023 年省商务发展专项资金出口信用保险补贴	118,100.00		与收益相关
2023 年质量信用 3A 评级资金	100,000.00		与收益相关
2023 年省级推动流通业现代化切块资金	100,000.00		与收益相关
2022 年度泰州市促进开放型经济高质量发展专项扶持资金	300,000.00	210,000.00	与收益相关
2022 年度泰州市区电子商务发展专项资金	250,000.00	257,000.00	与收益相关
2023 年泰州市工业经济转型升级专项资金节能和循环经济专项	201,700.00		与收益相关
2023 年省级外贸稳中提质和服务贸易量质提升项目切块资金	276,800.00	301,000.00	与收益相关
稳岗返还	101,361.00	110,646.00	与收益相关
扩岗补贴	10,500.00	3,000.00	与收益相关
收泰州市金融支持科技创新促进产业转型升级政策措施 2022 年度财政奖补资金	247,700.00		与收益相关
企业优惠政策结算资金	3,527,800.00	376,200.00	与收益相关
2023 年科创六条政策奖补资金	105,000.00		与收益相关
2023 年泰州市市长质量奖提名奖	200,000.00		与收益相关
2022 年度区级人才奖补紧缺急需人才及海外工程师企业奖补	434,875.61	184,568.64	与收益相关
海洋工程用大口径耐高压碳纤维/芳纶增强复合软管关键技术研发项目	6,406.15		与资产相关
高薪引才薪酬补贴		365,955.00	与收益相关
商标注册奖励		40,000.00	与收益相关
中小企业发展项目资金补助		1,091,900.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科技支撑计划		200,000.00	与收益相关
十佳科技创新企业奖励资金		50,000.00	与收益相关
十佳外贸企业奖励资金		30,000.00	与收益相关
知识产权奖补		140,200.00	与收益相关
就业见习补贴		13,568.00	与收益相关
评估费返还		11,000.00	与收益相关
外贸稳中提质专项资金		566,700.00	与收益相关
2021 年度“四同八助”项目路况奖		20,000.00	与收益相关
双创人才补贴		450,000.00	与收益相关
科技创新促进产业转型升级财政奖补资金		141,900.00	与收益相关
中小企业服务专项资金		261,700.00	与收益相关
稳岗补贴	1,020.00		与收益相关
工会经费返还		5,977.80	与收益相关
合计	10,108,802.76	6,417,015.44	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-806.93	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	30,000.00	30,000.00
理财产品投资收益	8,438.36	730.88
期权组合		-767,215.00
债务重组		-807,625.51
远期结售汇收益	-1,140,100.00	122,900.00
合计	-1,102,468.57	-1,421,209.63

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-103,579.94	376,629.17
应收账款坏账损失	-2,733,199.24	-168,749.08
其他应收款坏账损失	-69,036.94	410,536.40
合计	-2,905,816.12	618,416.49

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-826,223.73	-1,376,195.99
合计	-826,223.73	-1,376,195.99

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-342,273.79	62,378.68	-342,273.79
在建工程处置利得或损失		-50,469.06	
合计	-342,273.79	11,909.62	-342,273.79

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	66,044.06	1,752.43	66,044.06
合计	66,044.06	1,752.43	66,044.06

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		840,841.62	
其中：固定资产		840,841.62	
对外捐赠支出	500,500.00	56,351.63	500,500.00
滞纳金	447,414.43	2,500.77	447,414.43
诉讼和解费	991,494.00		991,494.00
其他	15,185.12	91,745.31	15,185.12
合计	1,954,593.55	991,439.33	1,954,593.55

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,427,880.91	17,152,735.75
递延所得税费用	-1,673,496.87	-4,464,102.47
合计	18,754,384.04	12,688,633.28

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	145,068,843.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,760,326.51
子公司适用不同税率的影响	1,963,016.65
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	588,752.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年末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	79.14
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	-5,553,290.75
所得税费用	18,754,384.04

(四十七) 其他综合收益的税后净额

详见附注五、（三十）。

(四十八) 现金流量

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,145,393.65	521,104.79
补贴收入	10,102,396.61	6,417,015.44
租赁收入	168,410.00	108,722.07
保证金等往来	12,015,323.08	12,375,370.68
其他	86,492.67	385,521.51
合计	24,518,016.01	19,807,734.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	48,491,426.96	23,264,251.25
保证金等往来	16,771,398.54	10,313,214.74
其他	1,454,093.55	94,246.08
合计	66,716,919.05	33,671,712.07

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财		4,450,969.13
保证金收回		10,750,000.00
合计		15,200,969.13

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	500,500.00	56,351.63
理财产品支出		3,908,438.45
合计	500,500.00	3,964,790.08

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
发行费用	3,663,908.58	4,620,000.00
支付租金	909,379.49	
合计	4,573,288.07	4,620,000.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	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	
短期借款	124,576,394.90	167,746,332.01	24,288.25	154,981,275.95		137,365,739.21
一年内到期的非流动负债			4,374,151.38			4,374,151.38
租赁负债			18,324,381.41	834,293.12	6,371,417.90	11,118,670.39
合计	124,576,394.90	167,746,332.01	22,722,821.04	155,815,569.07	6,371,417.90	152,858,560.98

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	126,314,459.24	91,749,952.08
加：信用减值损失	2,905,816.12	-618,416.49
资产减值准备	826,223.73	1,376,195.99

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,521,671.90	11,182,284.63
使用权资产折旧	2,586,582.91	
无形资产摊销	971,428.68	835,419.95
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）	342,273.79	-11,909.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		840,841.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	524,342.14	3,786,916.03
投资损失（收益以“-”号填列）	1,102,468.57	1,421,209.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,117,370.77	-4,440,161.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,441,491.26	-23,941.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,423,991.68	-54,873,046.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,400,689.94	-30,820,552.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,268,187.53	74,648,962.83
其他	1,738,627.84	310,493.87
经营活动产生的现金流量净额	103,065,146.26	95,364,249.01
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	375,468,247.79	58,344,714.81
减：现金的年初余额	58,344,714.81	56,850,036.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	317,123,532.98	1,494,678.14

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	375,468,247.79	58,344,714.81
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	374,136,008.45	58,344,610.86
可随时用于支付的其他货币资金	1,332,239.34	103.95
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	375,468,247.79	58,344,714.81

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
中行 ETC 冻结	2,000.00		受限
保证金	16,470,808.21	43,442,141.24	受限
合计	16,472,808.21	43,442,141.24	

(五十) 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	16,472,808.21	保证金、中行 ETC 冻结
应收票据	2,892,121.13	已背书未终止确认
固定资产	67,476,644.56	抵押
无形资产	38,375,618.69	抵押
合计	125,217,192.59	

(五十一) 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			25,131,693.47
其中：美元	3,420,334.99	7.0827	24,225,206.63
港币	546.66	0.9062	495.39
沙特里亚尔	459,558.39	1.8926	869,760.21
阿联酋迪拉姆	18,747.41	1.9326	36,231.24
应收账款			48,641,602.25
其中：美元	6,867,663.78	7.0827	48,641,602.25
其他应收款			5,677.80
其中：沙特里亚尔	3,000.00	1.8926	5,677.80
应付账款			2,358,046.43
其中：阿联酋迪拉姆	1,220,142.00	1.9326	2,358,046.43

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			112,027.15
其中：美元	5,000.00	7.0827	35,413.50
沙特里亚尔	20,697.40	1.8926	39,171.90
阿联酋迪拉姆	19,373.77	1.9326	37,441.75
一年内到期的非流动负债			3,586,022.90
其中：阿联酋迪拉姆	1,855,543.26	1.9326	3,586,022.90
租赁负债			10,282,085.59
其中：阿联酋迪拉姆	5,320,338.19	1.9326	10,282,085.59

1. 境外经营实体说明

本公司重要的境外经营实体 ZYFIRE USA CORPORATION 所从事的活动为本公司经营活动的延伸，无自主性，所以选择人民币作为记账本位币。

(五十二) 租赁

1. 本公司作为承租方

使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、（十二）和五、（二十五）。

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	列报项目	本期数
短期租赁费用	销售费用、管理费用	1,404,859.08
合计		1,404,859.08

（2）与租赁相关的现金流出总额

项目	现金流量类别	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	909,379.49
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,404,859.08
合计		2,314,238.57

2. 本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	本期数	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	150,274.67	
合计	150,274.67	

(2) 未来五年每年未折现租赁收款额

公司与中国铁塔股份有限公司泰州市分公司签订租赁合同，租期 2018 年 1 月 6 日至 2030 年 1 月 5 日。

期间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	18,380.00
资产负债表日后第 2 年	18,380.00
资产负债表日后第 3 年	18,380.00
资产负债表日后第 4 年	18,380.00
资产负债表日后第 5 年	18,380.00
合计	91,900.00

六、研发支出

(一) 研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,035,152.06	10,147,472.29
材料费	11,887,084.90	5,810,029.18
折旧费	2,408,060.96	2,389,900.19
委外研发费	474,934.96	211,440.00
差旅费	313,779.72	201,800.25
股份支付	393,161.60	
其他	3,063,138.17	1,042,938.25
合计	32,575,312.37	19,803,580.16

研发支出中本期费用化金额 32,575,312.37 元，本期资本化金额 0.00 元。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

(四) 其他原因的合并范围变动

本报告期，本公司新设子公司 3 户：南京中裕流体技术研究院有限公司、ZYFIRE PIPES

MANUFACTURING LTD、ZYFire Industrial Company，均纳入本期合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
泰州中裕兴成消防器材有限公司	泰州姜堰	泰州姜堰	流体类传输软管的生产、销售	100.00		设立
中裕科技(香港)有限公司	香港	香港	商业贸易	100.00		设立
ZYFIRE USA CORPORATION	美国	美国	商业贸易		100.00	设立
OMNIFLEX TECHNOLOGIES SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	橡塑制品生产		100.00	设立
安徽优耐德管道技术有限公司	安徽滁州	安徽滁州	橡塑制品的生产	100.00		设立
江苏中裕能源装备有限公司	泰州姜堰	泰州姜堰	矿产管道、设备生产、销售	87.00		设立
南京中裕流体技术研究院有限公司	南京	南京	流体类传输软管的研究	100.00		设立
ZYFIRE PIPES MANUFACTURING LTD	阿联酋	阿联酋	流体类传输软管的生产、销售	100.00		设立
ZYFire Industrial Company	沙特	沙特	流体类传输软管的生产、销售	90.10		设立

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,000,000.00			6,406.15		993,593.85	与资产相关
合计	1,000,000.00			6,406.15		993,593.85	—

(二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	10,108,802.76	6,417,015.44
合计	10,108,802.76	6,417,015.44

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

自然人黄裕中与爱人秦俊明直接持有本公司 53.4993% 股权，通过泰州大裕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 7.3315% 股权，直接和间接合计持有本公司 60.8308% 股权，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏省消防协会	本公司独立董事李前林任职的单位

(四) 关联方交易情况

1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省消防协会	采购商品	20,160.00	30,720.00

3. 本公司作为被担保方的关联担保情况

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日
黄裕中、秦俊明	保证	10,000,000.00	2023-03-27	2024-03-26
黄裕中	保证	42,000,000.00	2023-03-14	2026-03-13
黄裕中、秦俊明	保证	70,000,000.00	2023-01-05	2026-01-05

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,702,145.18	5,376,529.04

十一、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

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

1. 外汇风险

外汇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。公司境外客户主要集中在美国、加拿大、巴西、中东、欧洲等国家和地区，境外业务主要以美元结算，人民币汇率可能受全球政治、经济环境的变化而波动。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前采取的应对措施：公司实行即时结、售汇政策，降低外币资产、负债中的货币资金等受汇率变动影响的风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五、（五十一）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。企业与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

3. 其他价格风险

本公司持有的分类为其他权益工具投资的明光浩淼安防科技股份有限公司（股票代码：831856）股票投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。于 2023 年 12 月 31 日，按公允价值计量的其他权益工具投资资产账面价值 125.11 万元，假设所持股票价格上升或下降 10%，其他因素不变，则本公司股东权益均会增加或减少约人民币 12.51 万元。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分（四）流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			61,500.00	61,500.00
其中：银行承兑汇票			61,500.00	61,500.00

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 其他权益工具投资	1,251,089.00			1,251,089.00
其中：权益工具投资	1,251,089.00			1,251,089.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,251,089.00		61,500.00	1,312,589.00

1. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

2. 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的银行理财产品，采用合同约定的预期收益率对进行估值。

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

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用期限较短、承兑方信用程度较高，预期可回收金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员	1,819,500.00	11,353,680.00		
合计	1,819,500.00	11,353,680.00		

(续)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员				
合计				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	公司采用授予日市价减去股权认购价的方法确定限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据业绩完成情况及可行权人数确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,976,727.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,238,127.84

(三) 本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
董事、高管、核心人员	1,238,127.84	
合计	1,238,127.84	

十四、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 沙特控股控股子公司购买资产

2024 年 1 月 10 日，公司召开了第三届董事会第十次会议，审议通过了公司控股子公司 ZYFire Industrial Company 购买资产的议案，沙特控股控股子公司用自有资金购买第三方 Al-Eman Factory for Contracting and Trading Ltd. 持有的房产，房屋建筑面积 16,834.80 m²，土地使用权面积 42,000 m²，预计总费用人民币 4,000 万元（含居间费，不含各项税费），2024 年 1 月支付总费用沙特里亚尔 2,318.40 万元，折合人民币 4,400.56 万元。

(二) 收购平裕（成都）科技有限公司

2024 年 3 月，公司召开了第三届董事会第十一次会议，审议通过了收购平裕（成都）科技有限公司的议案，中裕科技以人民币 78 万元收购平裕（成都）科技有限公司（以下简称“平裕科技”）100% 股权。平裕科技目前共有 1 名股东，为自然人秦俊明。主营业务为应急救援智能装备的研发、生产和销售。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其它重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	160,685,283.25	171,179,828.75
1 至 2 年	8,287,035.61	1,951,578.02
2 至 3 年	345,056.50	15,440.00
3 至 4 年		25,774.40
4 至 5 年		1,316,052.61
5 年以上	1,728,886.65	386,479.73
小计	171,046,262.01	174,875,153.51
减：坏账准备	11,119,667.40	10,474,200.78
合计	159,926,594.61	164,400,952.73

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,051,961.74	1.20	2,051,961.74	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	168,994,300.27	98.80	9,067,705.66	5.37	159,926,594.61
其中：账龄组合	168,994,300.27	98.80	9,067,705.66	5.37	159,926,594.61
合计	171,046,262.01	100.00	11,119,667.40	6.50	159,926,594.61

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,554,167.34	0.89	1,554,167.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	173,320,986.17	99.11	8,920,033.44	5.15	164,400,952.73
其中：账龄组合	173,320,986.17	99.11	8,920,033.44	5.15	164,400,952.73
合计	174,875,153.51	100.00	10,474,200.78	5.99	164,400,952.73

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	1,580,521.65	1,580,521.65	100.00	对方经营困难，无法收回
客户二	471,440.09	471,440.09	100.00	对方经营困难，无法收回
合计	2,051,961.74	2,051,961.74	100.00	

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	160,685,283.25	8,034,264.16	5.00
1 至 2 年	7,815,595.52	781,559.55	10.00
2 至 3 年	345,056.50	103,516.95	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	148,365.00	148,365.00	100.00
合计	168,994,300.27	9,067,705.66	5.37

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	171,179,828.75	8,558,991.44	5.00
1 至 2 年	1,951,578.02	195,157.80	10.00
2 至 3 年	15,440.00	4,632.00	30.00
3 至 4 年	25,774.40	12,887.20	50.00
4 至 5 年	148,365.00	148,365.00	100.00
合计	173,320,986.17	8,920,033.44	5.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	10,474,200.78	645,466.62				11,119,667.40

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	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期末余额
ZYFIRE USA CORPORATION	80,517,701.92		80,517,701.92	47.07	4,025,885.10
客户一	24,116,436.00		24,116,436.00	14.10	1,205,821.80
客户二	7,052,634.15		7,052,634.15	4.12	352,631.71
客户三	6,382,950.00		6,382,950.00	3.73	319,147.50
客户四	4,418,952.00		4,418,952.00	2.58	220,947.60
合计	122,488,674.07		122,488,674.07	71.60	6,124,433.71

(二)其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	156,502,053.27	95,895,913.81
合计	156,502,053.27	95,895,913.81

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	125,289,602.24	99,939,698.46
1 至 2 年	31,484,262.84	913,000.30
2 至 3 年	152,667.30	
3 至 4 年		263,000.00
4 至 5 年	13,000.00	1,560.00
小计	156,939,532.38	101,117,258.76
减：坏账准备	437,479.11	5,221,344.95
合计	156,502,053.27	95,895,913.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	2,588,030.78	3,478,846.35
备用金	349,547.81	479,000.00
往来款	153,788,731.46	96,959,688.00

款项性质	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保公积金	211,607.67	199,544.50
其他	1,614.66	179.91
小计	156,939,532.38	101,117,258.76
减：坏账准备	437,479.11	5,221,344.95
合计	156,502,053.27	95,895,913.81

(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）	
上年年末余额	5,221,344.95			5,221,344.95
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-4,782,305.84			-4,782,305.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,560.00			1,560.00
其他变动				
期末余额	437,479.11			437,479.11

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,560.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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 (%)	坏账准备期末 余额
安徽优耐德管道技术有限公司	往来款	76,602,576.24	1年以内 47,102,576.24 元, 1-2年 29,500,000.00 元	48.81	
ZYFire Industrial Company	往来款	36,394,422.42	1年以内	23.19	
江苏中裕能源装备有限公司	往来款	35,684,825.00	1年以内	22.74	
ZYFIRE PIPES MANUFACTURING LTD	往来款	2,502,725.80	1年以内	1.59	
客商一	往来款	2,466,000.00	1年以内	1.57	123,300.00
合计		153,650,549.46		97.90	123,300.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	306,724,251.65		306,724,251.65	74,280,890.00		74,280,890.00
对联营、合营企业投资						
合计	306,724,251.65		306,724,251.65	74,280,890.00		74,280,890.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
泰州中裕兴成消防器材有限公司	28,280,890.00			28,280,890.00		
安徽优耐德管道技术有限公司	30,000,000.00	221,082,790.40		251,082,790.40		
江苏中裕能源装备有限公司	16,000,000.00	6,505,504.80		22,505,504.80		
南京中裕流体技术研究院有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
ZYFIRE PIPES MANUFACTURING LTD		992,539.15		992,539.15		
ZYFire Industrial Company		862,527.30		862,527.30		
合计	74,280,890.00	232,443,361.65		306,724,251.65		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,816,010.41	331,619,897.02	538,073,057.13	364,280,400.28
其他业务	3,332,896.43	1,032,555.46	4,485,402.64	2,367,162.98
合计	527,148,906.84	332,652,452.48	542,558,459.77	366,647,563.26

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-806.93	
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	30,000.00	30,000.00
理财产品投资收益	8,438.36	730.88
外汇远期合约		122,900.00
远期结售汇收益	-1,140,100.00	-767,215.00
合计	-1,102,468.57	-613,584.12

十八、补充资料**(一) 本期非经常性损益明细表**

项目	本期金额	上期金额	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	-342,273.79	-828,932.00	
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	10,102,396.61	6,417,015.44	
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	-1,132,468.57	-643,584.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

项目	本期金额	上期金额	说明
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		-807,625.51	
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		159,310.36	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,888,549.49	-148,845.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,448.61	33,769.08	
小计	6,759,553.37	4,181,107.97	
减：所得税影响额	1,073,493.26	554,546.26	
少数股东权益影响额（税后）	1,607.66	-3,906.98	
合计	5,684,452.45	3,630,468.69	

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.40%	1.37	1.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.43%	1.30	1.30

【此页无正文，为《中裕软管科技股份有限公司 2023 年度合并及母公司财务报表附注》之签章页】



中裕软管科技股份有限公司

单位负责人：



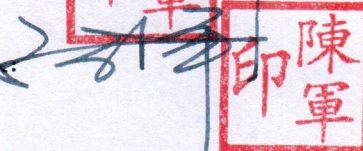
黄裕

主管会计工作负责人：



陈军

会计机构负责人：



陈军

2024 年 4 月 17 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024 年 10 月 20 日

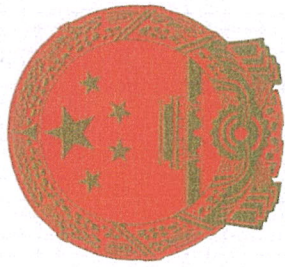
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



仅作会计师事务所 附件 审计报告 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇一三年八月十七日
 中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 阚国胜
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-12-13
 工作单位 Working unit 江苏富华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 342601691213065



证书编号: 341601320005
 No. of Certificate
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1996 年 6 月 4 日
 Date of Issuance /y /m /d

2007年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to 变更各案

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分行 事务所
 CPAs



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 6 月 日
 /y /m /d



姓名 彭焱妮
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1992-04-05
 Date of birth
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit
 身份证号码 33030319920405002X
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670510
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 2 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d