

江西国科军工集团股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 6-00006 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京2405R6T6YK





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 6-00006 号

江西国科军工集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西国科军工集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述

贵公司主要从事导弹（火箭）发动机动力与控制产品、弹药装备的研制、生产与销售，营业收入确认的会计政策参见附注三-（二十二），报表项目营业收入项目的披露详见附注五





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (三十七)。贵公司 2023 年度营业收入为 104,025.42 万元。由于营业收入是贵公司利润关键业绩指标之一，且存在可能操纵营业收入以达到特定目标或预期的固有风险，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 我们对贵公司销售与收款相关内部控制循环进行了解和评估，并测试其内部控制运行的有效性；

(2) 我们通过审阅销售合同和与管理层访谈，了解贵公司收入确认政策，评价是否符合企业会计准则相关规定及前后期是否保持一致；

(3) 我们执行分析复核程序，从产品销售结构、价格、成本等方面，评价营业收入和毛利率变动的合理性；

(4) 我们从本期产品销售业务中选取样本，核对合同、产品合格证、出库单、签收单或验收单等；

(5) 我们结合应收账款审计，函证主要客户应收账款余额及当期销售额，对未回函客户实施替代测试；

(6) 我们从资产负债表日前后记录的产品销售交易中选取样本，核对出库单和其他支持性文件，以评价收入是否记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1、事项描述

如贵公司财务报表附注五- (三) 所述，截止 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 257,835,593.31 元，应收账款坏账准备余额为 61,260,587.15 元。贵公司为军工企业，客户集中度较高，期末应收账款余额较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款的坏账准备作为关键审计事项。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 2、审计应对

针对应收账款的坏账准备，我们设计并实施如下审计程序：

(1) 对贵公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析贵公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括应收账款组合的依据、单项评估计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算贵公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提的充分性；

(4) 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价坏账准备计提的充分性；

(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照公司坏账计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额的准确性；

(6) 检查管理层是否在财务报表中对应收账款和坏账准备进行恰当的列报与披露。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年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并不涵盖其他信息，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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

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

我们还就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。



中国 · 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十六日





# 合并资产负债表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,827,581,505.02	340,930,477.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	54,470,601.66	128,690,186.98
应收账款	五（三）	196,575,006.16	116,772,166.70
应收款项融资			
预付款项	五（四）	6,248,875.89	5,353,984.02
其他应收款	五（五）	2,398,301.40	1,520,125.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	232,057,253.59	263,833,759.52
合同资产	五（七）	17,383,122.50	7,030,786.25
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）	32,424,666.06	46,166,683.31
流动资产合计		2,369,139,332.28	910,298,169.27
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	696,944,394.97	663,825,447.52
在建工程	五（十）	50,867,892.87	75,055,846.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	9,546,119.17	9,698,642.86
无形资产	五（十二）	92,159,814.81	94,303,266.00
开发支出			
商誉	五（十三）	1,310,904.82	1,310,904.82
长期待摊费用	五（十四）	1,286,865.42	1,655,484.99
递延所得税资产	五（十五）	15,750,123.83	15,680,611.47
其他非流动资产	五（十六）	10,013,857.58	2,851,213.13
非流动资产合计		877,879,973.47	863,381,417.48
资产总计		3,247,019,305.75	1,773,679,586.75

公司负责人：

主管会计工作负责人

邓卫勇 会计机构负责人

邓卫勇



# 合并资产负债表（续）

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十八）	10,010,083.33	44,598,074.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十九）	138,170,281.38	72,161,826.50
应付账款	五（二十）	401,114,632.09	368,321,720.87
预收款项			
合同负债	五（二十一）	185,547,933.38	105,905,999.85
应付职工薪酬	五（二十二）	55,165,303.43	42,947,334.52
应交税费	五（二十三）	40,472,457.98	14,524,387.81
其他应付款	五（二十四）	7,671,880.33	7,655,550.44
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	40,279,202.38	62,752,946.67
其他流动负债	五（二十六）	1,717,218.03	53,670,583.42
流动负债合计		880,148,992.33	772,538,424.66
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（二十七）	60,000,000.00	300,752,897.63
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十八）	1,315,794.52	1,034,960.22
长期应付款	五（二十九）	26,055.61	26,055.61
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十）	1,014,863.34	1,039,359.70
递延收益	五（三十一）	20,573,999.97	11,154,333.28
递延所得税负债	五（十五）	3,433,446.16	3,842,326.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		86,364,159.60	317,849,932.74
负债合计		966,513,151.93	1,090,388,357.40
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十二）	146,670,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	1,670,731,330.87	264,487,962.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十四）	28,921,911.58	28,921,911.58
盈余公积	五（三十五）	30,070,498.62	30,070,498.62
未分配利润	五（三十六）	390,572,689.42	390,572,689.42
归属于母公司股东权益合计		2,266,966,430.49	676,359,586.03
少数股东权益		13,539,723.33	6,931,643.32
股东权益合计		2,280,506,153.82	683,291,229.35
负债和股东权益总计		3,247,019,305.75	1,773,679,586.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

邓卫勇

会计机构负责人：

邓卫勇



# 母公司资产负债表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,254,537,614.59	132,701,401.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	6,215,723.93	
应收款项融资			
预付款项		898,884.25	
其他应收款	十五（二）	303,608,752.89	175,155,805.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		361,716.33	
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		23,442,134.00	21,361,481.58
流动资产合计		1,589,064,825.99	329,218,688.92
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	十五（三）	402,541,444.63	302,541,444.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		179,258,664.59	171,594,416.46
在建工程		2,934,000.00	2,934,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,872,234.28	38,631,731.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			616,938.06
非流动资产合计		622,606,343.50	516,318,531.01
资产总计		2,211,671,169.49	845,537,219.93

公司负责人：

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）

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,432,787.06	14,587,050.30
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		8,355,277.59	6,741,061.46
应交税费		804,564.21	758,629.51
其他应付款		3,385,056.50	138,160,408.94
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,132,916.67	40,182,777.78
其他流动负债			
流动负债合计		66,110,602.03	200,429,927.99
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		60,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,806,944.45	5,710,277.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		66,806,944.45	105,710,277.79
负债合计		132,917,546.48	306,140,205.78
<b>股东权益：</b>			
股本		146,670,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,647,952,087.19	241,708,718.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,915,249.92	20,270,925.91
未分配利润		254,216,285.90	167,417,369.81
股东权益合计		2,078,753,623.01	539,397,014.15
负债和股东权益总计		2,211,671,169.49	845,537,219.93

公司负责人：



主管会计工作负责人



邓卫夏

会计机构负责人



邓卫夏

# 合并利润表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十七）	1,040,254,236.84	837,223,820.23
减：营业成本	五（三十七）	703,718,137.58	526,301,441.93
税金及附加	五（三十八）	3,967,238.96	529,981.29
销售费用	五（三十九）	16,872,231.15	15,222,867.38
管理费用	五（四十）	77,770,700.18	74,999,484.32
研发费用	五（四十一）	72,380,372.12	64,673,890.30
财务费用	五（四十二）	-437,578.31	13,504,957.14
其中：利息费用		11,418,966.87	14,353,439.90
利息收入		12,048,317.83	994,272.72
加：其他收益	五（四十三）	2,539,184.82	5,506,872.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	29,704.17	
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-463,771.71	-12,239,614.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-1,073,525.06	-5,416,710.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	13,953.28	1,752.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,028,680.66	129,843,497.17
加：营业外收入	五（四十八）	398,101.29	187,350.00
减：营业外支出	五（四十九）	668,393.44	511,083.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,758,388.51	129,519,764.03
减：所得税费用	五（五十）	19,812,514.56	16,509,235.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		146,945,873.95	113,010,528.98
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		146,945,873.95	113,010,528.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		140,687,943.45	110,481,218.94
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,257,930.50	2,529,310.04
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		146,945,873.95	113,010,528.98
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		140,687,943.45	110,481,218.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,257,930.50	2,529,310.04
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.10	1.00
（二）稀释每股收益		1.10	1.00

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（四）	6,901,363.10	
减：营业成本	十五（四）	5,712,999.52	
税金及附加		39,825.20	
销售费用		6,652,069.08	6,341,166.10
管理费用		33,644,841.70	35,909,810.52
研发费用		1,322,910.18	
财务费用		-6,422,210.25	5,106,542.39
其中：利息费用		2,650,027.76	7,204,055.52
利息收入		211,598.34	2,125,123.77
加：其他收益		463,037.43	334,191.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	130,029,704.17	89,000,000.00
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-408.15	382,405.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,975,048.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,443,261.12	46,334,126.56
加：营业外收入			
减：营业外支出		21.02	3,555.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,443,240.10	46,330,571.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,443,240.10	46,330,571.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,443,240.10	46,330,571.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		96,443,240.10	46,330,571.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,119,034,710.77	713,902,991.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	32,005,922.63	23,502,947.84
经营活动现金流入小计		1,151,040,633.40	737,405,938.87
购买商品、接受劳务支付的现金		453,916,486.16	346,547,165.15
支付给职工以及为职工支付的现金		156,559,807.01	134,116,303.58
支付的各项税费		32,428,578.43	11,691,286.63
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	66,641,039.80	85,076,363.92
经营活动现金流出小计		709,545,911.40	577,431,119.28
经营活动产生的现金流量净额		441,494,722.00	159,974,819.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		29,704.17	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,990.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,283,694.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,052,103.33	153,882,289.65
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		101,052,103.33	153,882,289.65
投资活动产生的现金流量净额		-90,768,409.16	-153,882,289.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,464,934,564.66	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		120,000,000.00	144,914,010.93
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	9,958,754.67	
筹资活动现金流入小计		1,594,893,319.33	144,914,010.93
偿还债务支付的现金		417,339,497.63	170,886,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,734,101.95	17,344,545.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			618,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	24,456,579.74	1,414,860.00
筹资活动现金流出小计		453,530,179.32	189,646,005.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,141,363,140.01	-44,731,994.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		1,492,089,452.85	-38,639,464.66
加：期初现金及现金等价物余额		334,504,428.08	373,143,892.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,826,593,880.93	334,504,428.08

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人

# 母公司现金流量表

编制单位：江西国科军工集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,582,816.50	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,546,940.09	137,603,111.35
经营活动现金流入小计		30,129,756.59	137,603,111.35
购买商品、接受劳务支付的现金		3,383,419.52	
支付给职工以及为职工支付的现金		20,323,435.59	17,446,349.38
支付的各项税费		39,825.20	
支付其他与经营活动有关的现金		290,866,519.26	383,956,189.19
经营活动现金流出小计		314,613,199.57	401,402,538.57
经营活动产生的现金流量净额		-284,483,442.98	-263,799,427.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		130,029,704.17	215,005,675.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			44,896,317.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		140,029,704.17	259,901,993.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,588,982.82	23,377,637.50
投资支付的现金		110,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		129,588,982.82	23,377,637.50
投资活动产生的现金流量净额		10,440,721.35	236,524,355.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,464,934,564.66	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,464,934,564.66	
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,959,472.21	7,287,611.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		44,959,472.21	47,287,611.07
筹资活动产生的现金流量净额		1,419,975,092.45	-47,287,611.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		1,145,932,370.82	-74,562,682.47
加：期初现金及现金等价物余额		132,701,401.78	207,264,084.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,278,633,772.60	132,701,401.78

公司负责人：



主管会计工作负责人：



邓卫勇

会计机构负责人：



邓卫勇

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	110,000,000.00		264,487,962.11			21,916,379.33	20,426,174.61	259,600,069.79	676,430,585.84	6,931,643.32	683,362,229.16
加：会计政策变更								-70,999.81	-70,999.81		-70,999.81
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	110,000,000.00		264,487,962.11			21,916,379.33	20,426,174.61	259,529,069.98	676,359,586.03	6,931,643.32	683,291,229.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,670,000.00		1,406,243,368.76			7,005,532.25	9,644,324.01	131,043,619.44	1,890,806,844.46	6,608,080.01	1,597,214,924.47
（一）综合收益总额								140,687,943.45	140,687,943.45	6,257,930.50	146,945,873.95
（二）股东投入和减少资本	36,670,000.00		1,406,243,368.76						1,442,913,368.76		1,442,913,368.76
1. 股东投入的普通股	36,670,000.00		1,406,243,368.76						1,442,913,368.76		1,442,913,368.76
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								-9,644,324.01	-9,644,324.01		-9,644,324.01
1. 提取盈余公积								-9,644,324.01	-9,644,324.01		-9,644,324.01
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备						7,005,532.25			7,005,532.25	350,149.51	7,355,681.76
1. 本期提取						18,647,828.92			18,647,828.92	532,917.43	19,180,746.35
2. 本期使用						11,642,296.67			11,642,296.67	182,767.92	11,825,064.59
（六）其他											
四、本期末余额	146,670,000.00		1,670,731,330.87			28,921,911.58	30,070,498.62	390,572,689.42	2,266,966,430.49	13,539,723.33	2,280,506,153.82

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上期										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年期末余额	110,000,000.00		264,487,962.11			18,644,219.68	15,793,117.45	153,685,824.31	582,611,123.55	4,327,273.62	586,938,397.17
加：会计政策变更								-4,916.11	-4,916.11		-4,916.11
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	110,000,000.00		264,487,962.11			18,644,219.68	15,793,117.45	153,680,908.20	562,506,207.44	4,327,273.62	566,933,481.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,272,159.65	4,633,057.16	105,848,161.78	113,753,376.59	2,604,369.70	116,357,746.29
（一）综合收益总额								110,481,218.94	110,481,218.94	2,529,310.04	113,010,528.98
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								-4,633,057.16	-4,633,057.16		
1. 提取盈余公积								4,633,057.16	4,633,057.16		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备						3,272,159.65			3,272,159.65	75,059.66	3,347,219.31
1. 本期提取						18,921,855.58			18,921,855.58	420,312.42	19,342,168.00
2. 本期使用						15,649,695.93			15,649,695.93	345,252.76	15,994,948.69
（六）其他											
四、本期末余额	110,000,000.00		264,487,962.11			21,916,379.33	20,426,174.61	259,529,069.98	676,359,586.03	6,931,643.32	683,291,229.35

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邓卫勇

邓卫勇

邓卫勇



# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

江西国科军工集团股份有限公司

项目	前期				本期					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	110,000,000.00			241,708,718.43				20,270,925.91	167,417,369.81	539,397,014.15
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	110,000,000.00			241,708,718.43				20,270,925.91	167,417,369.81	539,397,014.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,670,000.00			1,406,243,368.76				9,644,324.01	86,798,916.09	1,539,356,608.86
（一）综合收益总额									96,443,240.10	96,443,240.10
（二）股东投入和减少资本	36,670,000.00			1,406,243,368.76						1,442,913,368.76
1. 股东投入的普通股	36,670,000.00			1,406,243,368.76						1,442,913,368.76
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-9,644,324.01	-9,644,324.01
1. 提取盈余公积								9,644,324.01	-9,644,324.01	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	146,670,000.00			1,647,952,087.19				29,915,249.92	254,216,285.90	2,078,753,623.01

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期				上 期					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	110,000,000.00			241,708,718.43				15,637,868.75	125,719,855.41	493,066,442.59
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	110,000,000.00			241,708,718.43				15,637,868.75	125,719,855.41	493,066,442.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-4,633,057.16	41,697,514.40	46,330,571.56
（一）综合收益总额									46,330,571.56	46,330,571.56
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								4,633,057.16	-4,633,057.16	
1. 提取盈余公积								4,633,057.16	-4,633,057.16	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	110,000,000.00			241,708,718.43				20,270,925.91	167,417,369.81	539,397,014.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 江西国科军工集团股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 公司概况

江西国科军工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系2016年3月由江西国科军工集团有限公司整体变更设立的股份有限公司,设立时股本总额10,000万元。2023年5月16日,经中国证监会《关于同意江西国科军工集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可(2023)1011号)核准,本公司首次公开发行人民币普通股(A股)3,667万股。于2023年6月21日,本公司A股股票在上海证券交易所上市(股票代码:688543)。截至2023年12月31日,公司注册资本为人民币14,667万元。

公司注册地址及总部地址:江西省南昌市南昌经济技术开发区建业大街999号;

公司统一社会信用代码:91360000669771691N;

公司法定代表人:毛勇。

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司属于制造业,主要业务包括导弹(火箭)发动机动力与控制产品、弹药装备的研制、生产与销售等。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年3月26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-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营:公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (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、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的应收票据坏账准备收回或转回	公司将单项应收票据金额超过资产总额 0.5%的应收票据认定为重要应收票据。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。

项 目	重要性标准
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的合同资产减值准备收回或转回	公司将单项合同资产金额超过资产总额 0.5%的合同资产认定为重要合同资产。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过净资产 5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

#### (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

###### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (八) 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所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## (十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按



照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票	信用等级较高的6家大型商业银行（工行、农行、中行、建行、交行、邮储银行）和9家上市股份制商业银行（招行、浦发、中信、光大、华夏、民生、平安、兴业、浙商）
信用等级一般银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票	除信用等级较高外的一般商业银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组合

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
特定组合	应收合并范围内关联方销售款项

组合类别	确定依据
账龄分析组合	除合并范围内关联方销售款项外的其他销售款项

对于划分信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票，不计提坏账准备；对于划分为信用等级一般银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

对于划分特定组合的应收账款，不计提坏账准备；对于划分为账龄分析组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回金额情况计提坏账准备。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；④金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；⑤对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；⑥预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；⑦债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；⑧同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；⑨债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；⑩作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；⑪预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；⑫借款

合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；⑬债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；⑭本公司对金融工具信用管理方法是否变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
特定组合	应收合并范围内关联方款项
账龄分析组合	除合并范围内关联方款项外的其他应收款项

对于划分特定组合的其他应收款，不计提坏账准备；对于划分为账龄分析组合的其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、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，可以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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

## (十二) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
特定组合	应收合并范围内关联方销售款项
账龄分析组合	除合并范围内关联方销售款项外的其他销售款项

### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被

合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	5-15	3-5	6.33-19.40
运输设备	8-14	3-5	6.79-12.13
其他设备	4-10	3-5	9.50-24.25

## (十五) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；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；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基本相符。

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十七）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

## 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权登记期限	直线法
软件	5	预期经济利益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、材料费、委外研发费、折旧及摊销、试验和试制费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的

可能性较大等特点。

#### (十八)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (十九)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据



规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十二) 收入

#### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

## 2、收入确认的具体方法

### (1) 军品业务

对于军品销售业务，销售对象为军方单位的军品销售，取得由主管军事代表室出具的产品验收合格文件后确认销售收入；销售对象为军工客户的军品销售，取得客户签收的相关凭证时确认收入。

### (2) 民品业务

本公司民品业务主要为炮射防雹增雨弹产品，其收入确认方法为客户签收并取得终端用户签收凭证时确认收入。

### (3) 受托研制业务

对于军品研制业务，属于某一时段内履行的履约义务，在研制任务验收前，履约进度不能合理确定，公司按照已经发生的成本金额确认收入，当该项目累计发生成本已经超过合同金额时，则以合同金额为限确认收入；研制任务验收时，以合同金额与累计已确认的收入之间的差额在验收当期确认收入。

## (二十三) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范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：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常

营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值

#### (二十四)政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将

对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## (二十六) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

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

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 10 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十七）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	14,485,378.79	14,680,611.47	195,232.68
负债：			
递延所得税负债	3,576,093.81	3,842,326.30	266,232.49
股东权益：			
未分配利润	259,600,069.79	259,529,069.98	-70,999.81
利润：			
所得税费用	16,443,151.35	16,509,235.05	66,083.70

## 2. 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

执行不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江西国科军工集团股份有限公司	25%
宜春先锋军工机械有限公司	15%
江西星火军工工业有限公司	15%
江西航天经纬化工有限公司	15%
江西新明机械有限公司	15%
九江国科远大机电有限公司	15%

## (二) 重要税收优惠及批文

1、2022年11月4日，本公司全资子公司江西航天经纬化工有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局复审认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202236000182），该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，该公司自2022年1月1日起至2024年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

2、2022年11月4日，本公司控股子公司江西新明机械有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局复审认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202236000409），该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，该公司自2022年1月1日起至2024年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

3、2023年12月8日，本公司全资子公司九江国科远大机电有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局复审认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202336001734），该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，该公司自2023年1月1日起至2025年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

4、2023年11月22日，本公司全资子公司宜春先锋军工机械有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局复审认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号为GR202336000163），该证书的有效期限为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，该公司自2023年1月1日起至2025年12月31日享受企业所得税15%的优惠税率。

5、2023年11月22日，本公司全资子公司江西星火军工工业有限公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局复审认定为高新技术企业，并取得《高新技

术企业证书》(证书编号为 GR202336000475), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 该公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日享受企业所得税 15% 的优惠税率。

6、依据国家税务总局《关于对军队系统用地征免城镇土地使用税的通知》(国税地字[1989]第 083 号) 中“军需工厂用地, 凡专门生产军品的免征城镇土地使用税; 生产民营产品的, 依规定征收土地使用税; 既生产军品又生产民营产品的, 可按各占的比例划分征免城镇土地使用税”的规定, 本公司及子公司符合条件的用于生产军工产品的工厂用地, 免缴土地使用税。

7、依据财政部《关于军队房产免征房产税的通知》(财税字[1987]32 号) 中关于“军需工厂的房产, 为照顾实际情况, 凡生产军品的, 免征房产税, 生产经营民品的, 依照规定征收房产税, 既生产军品又生产经营民品的, 可按各占比例划分征免房产税”的规定, 本公司及子公司符合条件的用于生产军工产品的房产, 免缴房产税。

8、根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额, 本公司及子公司享受前述增值税加计抵减政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	34,073.15	15,649.73
银行存款	1,625,797,863.33	334,488,778.35
其他货币资金	201,749,568.54	6,426,049.05
合 计	1,827,581,505.02	340,930,477.13

注: 银行存款期末余额中含定期存款及利息 201, 276, 872. 72 元; 其他货币资金期末余额中含大额存单及其利息 200, 761, 944. 45 元、银行承兑汇票保证金 987, 624. 09 元。。

其中受限制的货币资金明细如下

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	987,624.09	4,884,604.59
诉讼冻结的银行存款		1,541,444.46
合 计	987,624.09	6,426,049.05



(二) 应收票据

1、应收票据分类披露

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,964,050.00	12,366,200.00
商业承兑汇票	52,149,001.75	123,424,080.00
减：坏账准备	2,642,450.09	7,100,093.02
合 计	54,470,601.66	128,690,186.98

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	57,113,051.75	100.00	2,642,450.09	4.63	54,470,601.66
其中：信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票组合	4,964,050.00	8.69			4,964,050.00
信用等级一般银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	52,149,001.75	91.31	2,642,450.09	5.07	49,506,551.66
合计	57,113,051.75	100.00	2,642,450.09	4.63	54,470,601.66

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	135,790,280.00	100.00	7,100,093.02	5.23	128,690,186.98
其中：信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票组合	3,350,000.00	2.47			3,350,000.00
信用等级一般银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	132,440,280.00	97.53	7,100,093.02	5.36	125,340,186.98
合计	135,790,280.00	100.00	7,100,093.02	5.23	128,690,186.98

(1) 期末无重要的单项计提坏账准备的应收票据

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1：信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,964,050.00			3,350,000.00		
合计	4,964,050.00			3,350,000.00		

② 组合 2: 信用等级一般银行及财务公司承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	51,449,001.75	2,572,450.09	5.00	122,878,699.62	6,143,934.98	5.00
1至2年	700,000.00	70,000.00	10.00	9,561,580.38	956,158.04	10.00
合计	52,149,001.75	2,642,450.09		132,440,280.00	7,100,093.02	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用等级较高银行承兑的 银行承兑汇票组合						
信用等级一般银行及财务 公司承兑的银行承兑汇票 和商业承兑汇票组合	7,100,093.02	-4,457,642.93				2,642,450.09
合计	7,100,093.02	-4,457,642.93				2,642,450.09

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	174,515,743.48	106,564,819.34
1至2年	27,510,599.86	12,892,832.90
2至3年	6,099,500.00	3,459,679.25
3至4年	1,796,000.00	2,267,790.62
4至5年	1,239,549.97	152,000.00
5年以上	46,674,200.00	47,622,000.00
减: 坏账准备	61,260,587.15	56,186,955.41
合计	196,575,006.16	116,772,166.70

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	257,835,593.31	100.00	61,260,587.15	23.76	196,575,006.16
其中：特定组合					
账龄分析组合	257,835,593.31	100.00	61,260,587.15	23.76	196,575,006.16
合计	257,835,593.31	100.00	61,260,587.15	23.76	196,575,006.16

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	172,959,122.11	100.00	56,186,955.41	32.49	116,772,166.70
其中：特定组合					
账龄分析组合	172,959,122.11	100.00	56,186,955.41	32.49	116,772,166.70
合计	172,959,122.11	100.00	56,186,955.41	32.49	116,772,166.70

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄分析组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,515,743.48	8,725,787.18	5.00	106,564,819.34	5,328,240.96	5.00
1至2年	27,510,599.86	2,751,059.99	10.00	12,892,832.90	1,289,283.29	10.00
2至3年	6,099,500.00	1,219,900.00	20.00	3,459,679.25	691,935.85	20.00
3至4年	1,796,000.00	898,000.00	50.00	2,267,790.62	1,133,895.31	50.00
4至5年	1,239,549.97	991,639.98	80.00	152,000.00	121,600.00	80.00
5年以上	46,674,200.00	46,674,200.00	100.00	47,622,000.00	47,622,000.00	100.00
合计	257,835,593.31	61,260,587.15		172,959,122.11	56,186,955.41	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄分析组合	56,186,955.41	5,073,631.74				61,260,587.15
合计	56,186,955.41	5,073,631.74				61,260,587.15

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
军方单位 A	116,771,200.00		116,771,200.00	42.22	6,682,310.00
军工单位 F2	46,656,700.00		46,656,700.00	16.87	46,271,700.00
军工单位 C1	35,248,575.40		35,248,575.40	12.74	2,983,177.92
军工单位 D1	12,553,129.20	14,361,600.00	26,914,729.20	9.73	1,705,656.46
江西华控气象设备有限公司	5,445,650.00		5,445,650.00	1.97	272,282.50
合计	216,675,254.60	14,361,600.00	231,036,854.60	83.53	57,915,126.88

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,223,285.01	99.59	5,202,716.92	97.17
1 至 2 年	25,590.88	0.41	151,267.10	2.83
合 计	6,248,875.89	100.00	5,353,984.02	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
齐齐哈尔市晋源特殊钢有限公司	1,522,518.80	24.36
军工单位 C4	562,782.27	9.01
科研机构 F	434,951.45	6.96
军工单位 C12	345,000.00	5.52
上海冷拉型钢厂有限公司	311,157.20	4.98
合 计	3,176,409.72	50.83

#### (五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,647,570.93	1,921,611.99
减：坏账准备	249,269.53	401,486.63
合 计	2,398,301.40	1,520,125.36

#### 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额

1年以内	2,522,422.52	483,029.93
1至2年	-	103,000.00
2至3年	-	1,204,433.65
3至4年	4,000.00	10,000.00
4至5年	-	
5年以上	121,148.41	121,148.41
减：坏账准备	249,269.53	401,486.63
合 计	2,398,301.40	1,520,125.36

## (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	177,322.07	162,120.00
保证金及押金	2,070,708.40	1,343,900.00
代垫款项	167,060.40	140,770.13
其他	232,480.06	274,821.86
减：坏账准备	249,269.53	401,486.63
合 计	2,398,301.40	1,520,125.36

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	389,684.82	-	11,801.81	401,486.63
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-152,217.10			-152,217.10
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	237,467.72		11,801.81	249,269.53

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析组合	401,486.63	-152,217.10				249,269.53
合计	401,486.63	-152,217.10				249,269.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额的比例(%)	坏账准备余额
东风国际招标有限公司	保证金	1,600,000.00	1年以内	60.43	80,000.00
军工单位 C12	保证金	255,000.00	1年以内	9.63	12,750.00
中钢招标有限责任公司	保证金	200,000.00	1年以内	7.55	10,000.00
白银有色西北铜加工有限公司	其他	50,064.00	5年以上	1.90	50,064.00
齐圣辉	备用金	50,000.00	1年以内	1.89	2,500.00
合计		2,155,064.00		81.40	155,314.00

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	69,446,974.59		69,446,974.59	110,681,705.31		110,681,705.31
周转材料	15,937.67		15,937.67			
在产品	91,816,672.70	2,265,884.64	89,550,788.06	74,563,837.85	2,278,098.50	72,285,739.35
库存商品	148,301,124.83	78,131,563.17	70,169,561.66	146,731,087.22	80,348,678.75	66,382,408.47
发出商品	1,770,088.61	-	1,770,088.61	1,802,766.38		1,802,766.38
委托加工物资	1,103,903.00		1,103,903.00	3,843,829.96		3,843,829.96
合同履约成本				8,837,310.05		8,837,310.05
合计	312,454,701.40	80,397,447.81	232,057,253.59	346,460,536.77	82,626,777.25	263,833,759.52

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	80,348,678.75			2,217,115.58		78,131,563.17
在产品	2,278,098.50	146,686.31		158,900.17		2,265,884.64
合计	82,626,777.25	146,686.31		2,376,015.75		80,397,447.81

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	18,774,650.00	1,391,527.50	17,383,122.50	7,495,475.00	464,688.75	7,030,786.25
合计	18,774,650.00	1,391,527.50	17,383,122.50	7,495,475.00	464,688.75	7,030,786.25

2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
质保金	11,279,175.00	YD040/XM 产品销售规模增加所致
合计	11,279,175.00	

3. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	18,774,650.00	100.00	1,391,527.50	7.41	17,383,122.50
其中：特定组合					
账龄分析组合	18,774,650.00	100.00	1,391,527.50	7.41	17,383,122.50
合计	18,774,650.00	100.00	1,391,527.50	7.41	17,383,122.50

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	7,495,475.00	100.00	464,688.75	6.20	7,030,786.25
其中：特定组合					
账龄分析组合	7,495,475.00	100.00	464,688.75	6.20	7,030,786.25
合计	7,495,475.00	100.00	464,688.75	6.20	7,030,786.25

(1) 期末无单项计提减值准备的合同资产

(2) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

①账龄分析组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	11,995,350.00	599,767.50	5.00	5,697,175.00	284,858.75	5.00
1至2年	5,641,000.00	564,100.00	10.00	1,798,300.00	179,830.00	10.00
2至3年	1,138,300.00	227,660.00	20.00			
合计	18,774,650.00	1,391,527.50		7,495,475.00	464,688.75	

4. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
账龄分析组合	464,688.75	926,838.75				1,391,527.50
合计	464,688.75	926,838.75				1,391,527.50

(八)其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		24,792,186.73
待认证进项税额	31,704,735.93	13,691,670.31
预付 IPO 费用		7,669,811.27
预缴税金	702,771.99	
待摊费用	17,158.14	13,015.00
合 计	32,424,666.06	46,166,683.31

(九)固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	701,993,108.15	668,874,160.70
固定资产清理		
减：减值准备	5,048,713.18	5,048,713.18
合 计	696,944,394.97	663,825,447.52

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	524,646,069.43	278,908,021.14	8,848,814.47	27,165,762.91	839,568,667.95
2. 本期增加金额	43,440,398.65	30,226,725.55	1,004,168.13	4,406,648.94	79,077,941.27
(1) 购置	12,614,069.72	4,387,905.22	1,004,168.13	1,499,996.11	19,506,139.18
(2) 在建工程转入	30,826,328.93	25,838,820.33	-	2,906,652.83	59,571,802.09
3. 本期减少金额	160,972.29	2,561,451.97	114,817.07	-	2,837,241.33
(1) 处置或报废	160,972.29	2,561,451.97	114,817.07	-	2,837,241.33
4. 期末余额	567,925,495.79	306,573,294.72	9,738,165.53	31,572,411.85	915,809,367.89
二、累计折旧					
1. 期初余额	50,321,383.79	99,575,310.89	5,688,093.26	15,109,719.31	170,694,507.25
2. 本期增加金额	19,784,834.12	22,321,104.66	580,331.67	3,007,205.40	45,693,475.85
(1) 计提	19,784,834.12	22,321,104.66	580,331.67	3,007,205.40	45,693,475.85
3. 本期减少金额	116,154.67	2,346,492.47	109,076.22	-	2,571,723.36
(1) 处置或报废	116,154.67	2,346,492.47	109,076.22	-	2,571,723.36
4. 期末余额	69,990,063.24	119,549,923.08	6,159,348.71	18,116,924.71	213,816,259.74
三、减值准备					



1. 期初余额	49,202.65	4,944,117.97	2,691.24	52,701.32	5,048,713.18
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	49,202.65	4,944,117.97	2,691.24	52,701.32	5,048,713.18
四、账面价值					
1. 期末账面价值	497,886,229.90	182,079,253.67	3,576,125.58	13,402,785.82	696,944,394.97
2. 期初账面价值	474,275,482.99	174,388,592.28	3,158,029.97	12,003,342.28	663,825,447.52

## (2) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宜春先锋靶场的房屋及建筑物	4,723,106.42	土地所有权不属于宜春先锋
技改项目 B（三期）房屋及建筑物	22,549,867.20	正在办理中
合计	27,272,973.62	

## (3) 固定资产减值准备测试情况

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
无法搬迁拟报废的固定资产	5,048,713.18		5,048,713.18	废品市价	不适用	不适用
合计	5,048,713.18		5,048,713.18			

## (十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	50,867,892.87	75,055,846.69
工程物资		
合计	50,867,892.87	75,055,846.69

## 1. 在建工程

## (1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
统筹规划建设项目 A 区	5,243,743.34		5,243,743.34	13,721,849.46		13,721,849.46
统筹规划建设项目 B 区	40,441,260.09		40,441,260.09	56,167,165.02		56,167,165.02
动力模块能力建设项目	2,216,939.84		2,216,939.84	342,760.00		342,760.00
技改项目 B				3,494,143.01		3,494,143.01
零星工程	2,965,949.60		2,965,949.60	1,329,929.20		1,329,929.20
合计	50,867,892.87		50,867,892.87	75,055,846.69		75,055,846.69

## (2) 重大在建工程项目变动情况

2023年1月1日—2023年12月31日

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
统筹规划建设A区	36340万元	13,721,849.46	16,026,466.17	24,248,700.55		5,499,615.08
统筹规划建设B区	28000万元	56,167,165.02	575,896.81	16,557,673.48		40,185,388.35
技改项目B	16000万元	3,494,143.01	12,790,451.69	16,284,594.70		
动力模块能力建设项目	65000万元	342,760.00	1,874,179.84			2,216,939.84
合计		73,725,917.49	31,266,994.51	57,090,968.73	-	47,901,943.27

## 重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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
统筹规划建设A区	82.62	97.00	4,914,829.44			募集资金、自有资金和金融机构贷款
统筹规划建设B区	90.06	96.00	5,161,048.91	90,492.49	4.4175	募集资金、自有资金和金融机构贷款
技改项目B	112.75	100.00	271,825.57			自有资金和金融机构贷款
动力模块能力建设项目	0.29	0.29				自有资金和金融机构贷款
合计			10,347,703.92	90,492.49		

## (一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,413,828.32	8,419,547.80		11,833,376.12
2. 本期增加金额	842,749.48	135,342.60	449,658.82	1,427,750.90
(1) 新增租赁	842,749.48	135,342.60	449,658.82	1,427,750.90
3. 本期减少金额	421,374.74		449,658.82	871,033.56
(1) 处置	421,374.74		449,658.82	871,033.56
4. 期末余额	3,835,203.06	8,554,890.40	-	12,390,093.46
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,638,945.08	495,788.18		2,134,733.26
2. 本期增加金额	425,205.80	284,035.23	87,433.64	796,674.67
(1) 计提	425,205.80	284,035.23	87,433.64	796,674.67
3. 本期减少金额			87,433.64	87,433.64
(1) 处置			87,433.64	87,433.64
4. 期末余额	2,064,150.88	779,823.41	-	2,843,974.29
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	合计
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	1,771,052.18	7,775,066.99	-	9,546,119.17
2. 期初账面价值	1,774,883.24	7,923,759.62		9,698,642.86

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	104,527,062.18	2,410,171.57	106,937,233.75
2. 本期增加金额		315,576.24	315,576.24
(1) 购置		315,576.24	315,576.24
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	104,527,062.18	2,725,747.81	107,252,809.99
二、累计摊销			
1. 期初余额	11,380,706.96	1,253,260.79	12,633,967.75
2. 本期增加金额	2,102,663.16	356,364.27	2,459,027.43
(1) 计提	2,102,663.16	356,364.27	2,459,027.43
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	13,483,370.12	1,609,625.06	15,092,995.18
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	91,043,692.06	1,116,122.75	92,159,814.81
2. 期初账面价值	93,146,355.22	1,156,910.78	94,303,266.00

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
九江国科远大机电有限公司	1,310,904.82					1,310,904.82

合 计	1,310,904.82				1,310,904.82
-----	--------------	--	--	--	--------------

2. 商誉减值准备

经测试，期末商誉不存在减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
九江国科远大机电有限公司	固定资产、在建工程、无形资产等长期资产	军品业务	是

4. 商誉可回收金额的确定方法

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限
九江国科远大机电有限公司	282,156,601.61	317,100,000.00		5年
合计	282,156,601.61	317,100,000.00		

(续上表)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
九江国科远大机电有限公司	九江国科远大机电有限公司 ①预测期收入增长率为 10.61%、4.63%、3.71%、2.79%、1.86%。 ②预测期利润率为：11.25%、9.30%、9.46%、9.43%、8.71% 折现率：11.74%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率。	收入增长率：0%；利润率 8.78%；折现率 11.74%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致。
合计				

(十四) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
宜春先锋污水处理改造工程	63,200.66		63,200.66	
新明机械试验场地改造	91,157.96		91,157.96	
九江国科房屋改造	1,501,126.37	21,524.75	235,785.70	1,286,865.42
合 计	1,655,484.99	21,524.75	390,144.32	1,286,865.42

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	9,423,820.51	62,825,470.05	9,816,016.40	65,440,109.26
应付职工薪酬	1,398,776.55	9,325,177.00	952,571.55	6,350,477.00
递延收益	2,065,058.33	13,767,055.52	816,608.32	5,444,055.49
内部交易未实现利润	2,479,709.60	16,531,397.37	2,744,278.57	18,295,190.49
预计负债	152,229.50	1,014,863.34	155,903.95	1,039,359.70
租赁负债	230,529.34	1,536,862.28	195,232.68	1,301,551.22
小 计	15,750,123.83	105,000,825.56	14,680,611.47	97,870,743.16
递延所得税负债：				
一次性税前扣除的固定资产	3,230,994.54	21,539,963.65	3,576,093.81	23,840,625.42
使用权资产	202,451.62	1,349,677.44	266,232.49	1,774,883.24
小 计	3,433,446.16	22,889,641.09	3,842,326.30	25,615,508.66

### 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	103,991,798.46	92,098,882.77
可抵扣亏损	202,376,224.80	212,859,830.74
合 计	306,368,023.26	304,958,713.51

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额
2023 年度		30,642,145.34
2024 年度	37,256,278.37	37,256,278.37
2025 年度	21,790,153.63	32,636,168.93
2026 年度	50,994,569.77	55,769,904.19
2027 年度	56,020,277.28	56,555,333.91
2028 年度	36,314,945.75	
合 计	202,376,224.80	212,859,830.74

### (十六)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	10,013,857.58		10,013,857.58	2,851,213.13		2,851,213.13
合 计	10,013,857.58		10,013,857.58	2,851,213.13		2,851,213.13

### (十七)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	987,624.09	987,624.09	质押	票据保证金	6,426,049.05	6,426,049.05	质押/冻结	票据保证金和诉讼法院冻结的存款
固定资产	30,315,555.85	27,272,973.62	其他	未办理产权证	26,536,486.83	24,414,613.72	其他	未办理产权证
合计	31,303,179.94	28,260,597.71	--	--	32,962,535.88	30,840,662.77	--	--

(十八)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		15,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	29,550,000.00
短期借款应付利息	10,083.33	48,074.58
合计	10,010,083.33	44,598,074.58

(十九)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	73,838,120.41	20,000,000.00
商业承兑汇票	64,332,160.97	52,161,826.50
合计	138,170,281.38	72,161,826.50

(二十)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	317,224,262.60	297,669,309.13
1年以上	83,890,369.49	70,652,411.74
合计	401,114,632.09	368,321,720.87

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中恒建设集团有限公司	25,477,149.98	双方尚未结算
合计	25,477,149.98	

(二十一)合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	185,547,933.38	105,905,999.85
合计	185,547,933.38	105,905,999.85

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债情况

3. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收货款	79,641,933.53	主要系报告期末收到客户预付款所致
合 计	79,641,933.53	

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	38,592,157.52	162,964,250.35	150,746,281.44	50,810,126.43
离职后福利-设定提存计划		7,070,096.91	7,070,096.91	
辞退福利	4,355,177.00	33,602.00	33,602.00	4,355,177.00
合 计	42,947,334.52	170,067,949.26	157,849,980.35	55,165,303.43

2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,103,105.13	150,907,344.54	138,318,524.36	50,691,925.31
职工福利费		3,919,828.99	3,919,828.99	
社会保险费	140,888.10	3,481,680.16	3,622,568.26	-
其中： 医疗保险费	140,888.10	3,008,040.55	3,148,928.65	-
工伤保险费		319,579.63	319,579.63	
生育保险费		154,059.98	154,059.98	
住房公积金		1,656,553.00	1,656,553.00	
工会经费和职工教育经费	348,164.29	2,998,843.66	3,228,806.83	118,201.12
合 计	38,592,157.52	162,964,250.35	150,746,281.44	50,810,126.43

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,824,626.57	6,824,626.57	
失业保险费		245,470.34	245,470.34	
合 计		7,070,096.91	7,070,096.91	

(二十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	23,477,604.99	1,048,115.46
企业所得税	11,462,520.79	11,063,268.34
城市维护建设税	1,610,972.35	98,390.07
个人所得税	2,682,842.79	2,213,961.61
教育费附加	703,791.52	47,425.07

项 目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	469,194.35	31,616.75
印花税	41,580.61	4,766.47
房产税	16,844.04	16,844.04
土地使用税	7,106.54	
合 计	40,472,457.98	14,524,387.81

(二十四) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,671,880.33	7,655,550.44
合 计	7,671,880.33	7,655,550.44

其他应付款

(1) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,382,624.11	3,803,342.67
往来款	388,904.00	475,599.32
代收代付款	298,422.48	63,898.37
某发展专项资金	1,500,000.00	1,500,000.00
其他	1,101,929.74	1,812,710.08
合 计	7,671,880.33	7,655,550.44

(2) 期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,000,000.00	62,036,600.00
分期付息到期还本的长期借款利息	132,916.67	449,755.67
一年内到期的租赁负债	146,285.71	266,591.00
合 计	40,279,202.38	62,752,946.67

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票		9,016,200.00
未终止确认的商业承兑汇票		41,271,380.00
待转销项税	1,717,218.03	3,383,003.42
合 计	1,717,218.03	53,670,583.42



(二十七) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	100,000,000.00	362,789,497.63
小 计	100,000,000.00	362,789,497.63
减：一年内到期的长期借款	40,000,000.00	62,036,600.00
合 计	60,000,000.00	300,752,897.63

(二十八) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,587,496.45	1,473,171.93
减：未确认融资费用	125,416.22	171,620.71
减：一年内到期的租赁负债	146,285.71	266,591.00
合 计	1,315,794.52	1,034,960.22

(二十九) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款	26,055.61	26,055.61
合 计	26,055.61	26,055.61

其中：专项应付款

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
DA001/XF	26,055.61			26,055.61
合 计	26,055.61			26,055.61

(三十) 预计负债

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
待执行的亏损合同	1,039,359.70		24,496.36	1,014,863.34
合 计	1,039,359.70		24,496.36	1,014,863.34

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	11,154,333.28	10,200,000.00	780,333.31	20,573,999.97
合 计	11,154,333.28	10,200,000.00	780,333.31	20,573,999.97

2. 政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
-----	------	----------	------------	------	-------------

2023年1月1日—2023年12月31日

航天经纬安全改造项目	376,000.00	-	47,000.00	329,000.00	与资产相关
中国制造 2025 专项资金	475,000.00		100,000.00	375,000.00	与资产相关
两用智能化电子产品项目	240,000.00	200,000.00	38,333.33	401,666.67	与资产相关
统筹规划建设项 C 区	1,158,888.82	-	46,666.68	1,112,222.14	与资产相关
研发中心建设项目专项资金	608,472.23	-	21,666.67	586,805.56	与资产相关
统筹规划建设项 A 区	5,101,805.56	-	181,666.67	4,920,138.89	与资产相关
创新能力建设项目	500,000.00		58,333.33	441,666.67	与资产相关
人雨弹生产线改造专项资金	694,166.67	-	69,999.96	624,166.71	与资产相关
技改项目 B 改造项目	2,000,000.00		16,666.67	1,983,333.33	与资产相关
创新能力和产业升级平台建设项目		1,500,000.00		1,500,000.00	与资产相关
创新能力平台建设项目		400,000.00		400,000.00	与资产相关
两用发展专项资金		5,000,000.00		5,000,000.00	与资产相关
数字化智能化改造项目		1,500,000.00	200,000.00	1,300,000.00	与资产相关
某智能制造项目设备补助		1,600,000.00		1,600,000.00	与资产相关
合 计	11,154,333.28	10,200,000.00	780,333.31	20,573,999.97	

### (三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	110,000,000.00	36,670,000.00				36,670,000.00	146,670,000.00

注：根据公司 2021 年度股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可[2023]1011 号”文《关于同意江西国科军工集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，公司申请公开发行人民币普通股(A 股)3,667 万股(每股面值 1 元)。截至 2023 年 6 月 16 日止，公司实际已发行人民币普通股 3,667 万股，每股发行价格为 43.67 元，募集资金总额为人民币 1,601,378,900.00 元，扣除各项发行费用(不含增值税)158,465,531.24 元，实际募集资金净额为 1,442,913,368.76 元，其中增加股本 36,670,000.00 元，增加资本公积 1,406,243,368.76 元。

### (三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	235,657,546.19	1,406,243,368.76		1,641,900,914.95
其他资本公积	28,830,415.92			28,830,415.92
合 计	264,487,962.11	1,406,243,368.76		1,670,731,330.87

注：本期资本公积变动，详见附注五-(三十二)-股本之注释。

### (三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	21,916,379.33	18,647,828.92	11,642,296.67	28,921,911.58
合 计	21,916,379.33	18,647,828.92	11,642,296.67	28,921,911.58

### (三十五) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	20,426,174.61	9,644,324.01		30,070,498.62
合 计	20,426,174.61	9,644,324.01		30,070,498.62

(三十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期未分配利润	259,600,069.79	153,685,824.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-70,999.81	-4,916.11
调整后期初未分配利润	259,529,069.98	153,680,908.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	140,687,943.45	110,481,218.94
减：提取法定盈余公积	9,644,324.01	4,633,057.16
期末未分配利润	390,572,689.42	259,529,069.98

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,036,129,457.19	703,609,257.78	835,609,668.93	525,825,084.42
其他业务收入	4,124,779.65	108,879.80	1,614,151.30	476,357.51
合 计	1,040,254,236.84	703,718,137.58	837,223,820.23	526,301,441.93

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
军品业务	994,574,572.29	673,609,596.18
民品业务	36,268,389.34	26,238,141.18
受托研制业务	5,286,495.56	3,761,520.42
其他业务	4,124,779.65	108,879.80
按商品转让时间		
在某一时点确认	1,034,967,741.28	699,931,516.72
在某一时段确认	5,286,495.56	3,786,620.86
合 计	1,040,254,236.84	703,718,137.58

(三十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,042,223.37	218,602.60
教育费附加	922,939.88	106,446.18
地方教育费附加	615,293.26	70,964.14
印花税	287,953.33	63,565.41

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	3,026.80	3,026.80
房产税	67,376.16	67,376.16
土地使用税	28,426.16	
合 计	3,967,238.96	529,981.29

(三十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,617,046.24	11,161,718.06
汽车费	338,532.08	198,712.27
办公及差旅费	815,335.80	750,624.51
业务招待费	2,271,921.53	2,012,593.25
会务费	213,153.36	203,533.91
租赁费	80,510.00	85,550.00
宣传费	104,357.70	334,665.49
其他	431,374.44	475,469.89
合 计	16,872,231.15	15,222,867.38

(四十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,535,176.02	38,990,624.79
折旧与摊销	13,180,307.99	18,927,365.80
办公及差旅费	2,776,847.47	2,926,810.48
物业及水电费	2,844,173.01	3,538,441.68
租赁费	645,170.61	613,627.62
业务招待费	3,662,412.17	2,310,722.33
汽车费用	2,568,704.35	2,086,502.82
中介费用	2,412,446.29	3,215,741.68
其他	6,145,462.27	2,389,647.12
合 计	77,770,700.18	74,999,484.32

(四十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,942,694.61	24,722,923.90
材料费	21,359,790.96	24,453,219.72
委外研发费	6,432,217.88	4,301,898.31
折旧及摊销	2,029,373.07	1,397,800.52
试验和试制费用	6,709,101.79	5,812,627.86
差旅费	1,345,780.33	474,499.88
咨询费	860,000.00	332,990.10
会务费	288,386.76	168,721.07
招待费	360,061.95	58,750.13

项 目	本期发生额	上期发生额
水电费	295,079.02	385,513.75
其他	1,757,885.75	2,564,945.06
合 计	72,380,372.12	64,673,890.30

(四十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,418,966.87	14,353,439.90
减：利息收入	12,048,317.83	994,272.72
手续费支出	191,772.65	145,789.96
合 计	-437,578.31	13,504,957.14

(四十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	265,905.33	345,459.83	与收益相关
与资产相关的递延收益转入	780,333.31	412,833.33	与资产相关
研发经费投入后补助项目	67,500.00	232,700.00	与收益相关
某人才发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
科技入园奖励	105,000.00	50,000.00	与收益相关
增值税加计抵减	368,813.85		与收益相关
创新平台载体补助	100,000.00		与收益相关
研发平台奖励	100,000.00		与收益相关
两用专项资金研发补助	180,000.00		与收益相关
个税手续费返还	89,309.69	16,238.15	与收益相关
科技专项资金		246,000.00	与收益相关
高新技术企业质量“双提升”竞现奖励		150,000.00	与收益相关
研发投入奖励	213,000.00	87,500.00	与收益相关
一次性扩岗补助	76,500.00	64,500.00	与收益相关
一次性留工培训补助		116,500.00	与收益相关
涉工政策项目资金		115,800.00	与收益相关
XX 火箭弹控制装置项目研发补助		2,500,000.00	与收益相关
工业纾困扶持款		86,497.00	与收益相关
“双千计划”高技能人才领军项目经费	50,000.00		与收益相关
吸纳高校毕业生就业社保补贴	83,319.38		与收益相关
其他政府补助	59,503.26	82,843.9	
合 计	2,539,184.82	5,506,872.21	

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	29,704.17	
合计	29,704.17	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	4,457,642.93	-4,513,306.64
应收账款信用减值损失	-5,073,631.74	-8,053,206.71
其他应收款信用减值损失	152,217.10	326,898.86
合计	-463,771.71	-12,239,614.49

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-146,686.31	
合同资产减值损失	-926,838.75	-367,997.25
固定资产减值损失		-5,048,713.18
合计	-1,073,525.06	-5,416,710.43

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	13,953.28	1,752.01
合计	13,953.28	1,752.01

(四十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	100,000.00	150,000.00	100,000.00
其他	298,101.29	37,350.00	298,101.29
合计	398,101.29	187,350.00	398,101.29

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
评优企业奖励金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
示范企业奖励		50,000.00	与收益相关
合计	100,000.00	150,000.00	

(四十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	103,555.00	100,000.00
非流动资产损坏报废损失	11,527.97		11,527.97
税收滞纳金	469,728.31		469,728.31
其他	87,137.16	407,528.14	87,137.16
合 计	668,393.44	511,083.14	668,393.44

## (五十) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	21,290,907.06	15,784,642.19
递延所得税费用	-1,478,392.50	724,592.86
合 计	19,812,514.56	16,509,235.05

## 2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	金 额
利润总额	166,758,388.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,689,597.14
子公司适用不同税率的影响	-20,048,962.93
调整以前期间所得税的影响	1,419,220.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,419,359.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	-4,047,946.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,672,059.64
加计扣除影响	-10,290,811.76
所得税费用	19,812,514.56

## (五十一) 现金流量表

## 1. 经营活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,048,317.83	994,272.72
政府补助	11,690,037.66	8,094,038.88
其他货币资金	6,426,049.05	9,951,540.87
往来款	1,543,416.80	4,425,745.37
其他营业外收入	298,101.29	37,350.00
合计	32,005,922.63	23,502,947.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	40,175,579.35	39,455,682.51
管理费用	18,436,678.00	19,363,059.59
销售费用	4,066,862.43	3,813,530.25
往来款	2,125,657.81	1,461,464.51
营业外支出	656,865.47	511,083.14
财务手续费	191,772.65	145,789.96
其他流动资产		7,669,811.27
其他货币资金	987,624.09	12,655,942.69
合计	66,641,039.80	85,076,363.92

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	9,958,754.67	
合计	9,958,754.67	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁有关的现金	360,421.73	1,414,860.00
支付IPO发行费用有关的现金	24,096,158.01	
合计	24,456,579.74	1,414,860.00

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	44,598,074.58	120,000,000.00	2,327,333.14	156,915,324.39		10,010,083.33
长期借款（含重分类至一年内到期的非流动负债）	363,239,253.30		9,098,183.89	272,204,520.52		100,132,916.67
租赁负债（含重分类至一年内到期的非流动负债）	1,301,551.22		921,899.86	347,725.83	413,645.02	1,462,080.23
合计	409,138,879.10	120,000,000.00	12,347,416.89	429,467,570.74	413,645.02	111,605,080.23

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



江西国科军工集团股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	146,945,873.95	113,010,528.98
加：信用减值准备	463,771.71	12,239,614.49
资产减值准备	1,073,525.06	5,416,710.43
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,693,475.85	38,049,331.62
使用权资产折旧	796,674.67	1,199,691.76
无形资产摊销	2,459,027.43	2,368,303.60
长期待摊费用摊销	390,144.32	468,587.83
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）	-13,953.28	-1,752.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,527.97	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,418,966.87	14,353,439.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,704.17	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,069,512.36	-2,925,138.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-408,880.14	3,649,731.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	31,629,819.62	-98,563,114.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,854,863.41	-127,426,150.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	209,988,827.91	198,135,034.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	441,494,722.00	159,974,819.59
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		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,826,593,880.93	334,504,428.08
减：现金的期初余额	334,504,428.08	373,143,892.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,492,089,452.85	-38,639,464.66

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,826,593,880.93	334,504,428.08
其中：库存现金	34,073.15	15,649.73
可随时用于支付的银行存款	1,625,797,863.33	334,488,778.35

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	200,761,944.45	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,826,593,880.93	334,504,428.08

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	987,624.09	4,884,604.59	使用受限
诉讼冻结的银行存款		1,541,444.46	使用受限
合计	987,624.09	6,426,049.05	—

### (五十三) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	402,500.00
与租赁相关的总现金流出	360,421.73

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,942,694.61	24,722,923.90
材料费	21,359,790.96	24,453,219.72
委外研发费	6,432,217.88	4,301,898.31
折旧及摊销	2,029,373.07	1,397,800.52
试验和试制费用	6,709,101.79	5,812,627.86
差旅费	1,345,780.33	474,499.88
咨询费	860,000.00	332,990.10
会务费	288,386.76	168,721.07
招待费	360,061.95	58,750.13
水电费	295,079.02	385,513.75
其他	1,757,885.75	2,564,945.06
合计	72,380,372.12	64,673,890.30
其中：费用化研发支出	72,380,372.12	64,673,890.30
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

## 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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
宜春先锋军工机械有限公司	江西宜春	4000 万元	江西宜春	弹药装备	100.00%		同一控制下的企业合并
江西星火军工工业有限公司	江西进贤	3000 万元	江西南昌	引信及智能控制装备	100.00%		同一控制下的企业合并
江西航天经纬化工有限公司	江西泰和	10,000 万元	江西泰和	固体发动机动力模块	100.00%		同一控制下的企业合并
九江国科远大机电有限公司	江西德安	10,000 万元	江西德安	弹药装备	100.00%		非同一控制下的企业合并
江西新明机械有限公司	江西九江	2000 万元	江西九江	引信及智能控制装备、导弹安全与控制模块	86.25%		同一控制下的企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
江西新明机械有限公司	13.75%	6,257,930.50		13,539,723.33

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西新明机械有限公司	178,759,082.66	92,280,448.88	271,039,531.54	171,054,927.47	1,513,888.81	172,568,816.28

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西新明机械有限公司	167,532,900.18	96,224,782.85	263,757,683.03	171,946,842.67	41,398,888.82	213,345,731.49

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西新明机械有限公司	214,975,233.44	45,512,221.81	45,512,221.81	88,010,804.67

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西新明机械有限公司	168,498,487.12	18,394,982.09	18,394,982.09	-26,169,261.18

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,154,333.28	10,200,000.00		780,333.31		20,573,999.97	与资产相关
合计	11,154,333.28	10,200,000.00		780,333.31		20,573,999.97	——

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	1,400,727.97	5,227,800.73
与资产相关	780,333.31	412,833.33
合计	2,181,061.28	5,640,634.06

## 十、与金融工具相关的风险

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

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收款项，本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。本公司客户集中度高，但均为信誉较高、综合实力强的军方单位或军工客户，不存在特定信用集中风险。

### 2、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。此外，本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

### 3、市场风险

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

#### (1) 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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，将市场利率变动的风险降到最低。

#### (2) 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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司不存在汇率风险。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江西省军工控股集团有限公司	江西省南昌市	投资管理	100,000 万元	33.75	43.98

注1：本公司的母公司为江西省军工控股集团有限公司，江西大成国有资产经营管理集团有限公司系江西省军工控股集团有限公司的控股股东，本公司的实际控制人系江西省国有资产监督管理委员会。

注2：2015年12月15日，江西省军工控股集团有限公司与南昌嘉晖投资管理中心（有限合伙）签署《一致行动协议》，南昌嘉晖投资管理中心（有限合伙）所持10.23%股权与江西省军工控股集团有限公司保持一致行动关系，协议有效期至本公司上市之日起满三年。协议有效期间，江西省军工控股集团有限公司通过直接持股以及一致行动关系实际控制本公司43.98%股权。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西新余国科科技股份有限公司	同一母公司
江西星火机械有限责任公司	母公司的控股股东控制的企业

2023年1月1日—2023年12月31日

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西华声电器总厂破产清算组	同一实际控制人
江西先锋机械有限责任公司	母公司的控股股东控制的企业
江西新余国泰特种化工有限责任公司	同一母公司
江西紫宏专用设备有限公司	2022年3月之前属于同一母公司，2022年3月之后属于母公司实施重大影响的企业
江西军工靶场有限公司	同一母公司
江西景光电子有限公司	同一母公司
江西虔安电子科技有限公司	同一母公司
江西长天教育培训服务集团有限公司	母公司的控股股东控制的企业
江西洪都数控机械股份有限公司	同一母公司
江西清华泰豪三波电机有限公司	股东控制的企业

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
关联企业 A	采购商品	材料	21,696,683.93	19,343,410.98
关联企业 A	接收劳务	试验及研制费		52,530.97
关联企业 B	接收劳务	试验费	1,294,174.00	479,973.85
江西新余国泰特种化工有限责任公司	采购商品	材料	318,584.06	735,398.24
江西虔安电子科技有限公司	接收劳务	信息技术服务费及软件	12,687.58	901,886.07
江西景光电子有限公司	接收劳务	材料加工费	75,249.03	47,622.13
江西长天教育培训服务集团有限公司				6,213.60
江西洪都数控机械股份有限公司	采购商品	材料		247,120.85
江西清华泰豪三波电机有限公司	接收劳务	维修费		6,600.89
销售商品、提供劳务：				
关联企业 A	销售商品	产品	2,382,000.00	874,217.17
关联企业 A	提供劳务	试验收入	114,150.94	

##### 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用（如适用）		低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西华声电器总厂破产清算组	房屋	45,000.00					

江西星火机械有限责任公司	房屋	357,500.00					
江西先锋机械有限责任公司	房屋						

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西华声电器总厂破产清算组	房屋				4,291.62		
江西星火机械有限责任公司	房屋				6,143.72		
江西先锋机械有限责任公司	房屋	266,600.00	922,360.00	57,807.93	82,903.42		845,891.52

### 3. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜春先锋军工机械有限公司	50,000,000.00	2023/3/17	2023/9/1	是
宜春先锋军工机械有限公司	20,000,000.00	2023/3/28	2023/9/1	是
宜春先锋军工机械有限公司	10,000,000.00	2023/4/4	2023/9/1	是
九江国科远大机电有限公司	10,000,000.00	2023/3/29	2023/9/28	是
九江国科远大机电有限公司	5,000,000.00	2022/11/29	2023/9/1	是
九江国科远大机电有限公司	6,180,000.00	2022/5/31	2023/4/12	是
九江国科远大机电有限公司	25,074,349.73	2022/1/29	2023/4/12	是
九江国科远大机电有限公司	81,646,973.50	2020/8/27	2023/4/12	是
九江国科远大机电有限公司	7,230,000.00	2022/5/31	2023/4/12	是
江西新明机械有限公司	9,000,000.00	2021/6/30	2023/6/30	是
江西新明机械有限公司	40,000,000.00	2022/9/2	2023/12/15	是
江西新明机械有限公司	9,000,000.00	2022/12/28	2023/12/28	是
江西航天经纬化工有限公司	30,828,513.20	2021/7/30	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	950,000.00	2021/7/30	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	3,536,400.00	2022/1/20	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	1,800,000.00	2022/1/20	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	810,200.00	2022/4/28	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	100,000.00	2022/4/28	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	1,520,423.00	2022/6/1	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	200,000.00	2022/6/1	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	12,812,638.20	2022/6/29	2023/10/17	是

江西国科军工集团股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西航天经纬化工有限公司	1,100,000.00	2022/6/29	2023/10/17	是
江西航天经纬化工有限公司	10,000,000.00	2022/7/22	2023/7/23	是
江西航天经纬化工有限公司	5,000,000.00	2023/4/14	2023/9/19	是
江西航天经纬化工有限公司	3,000,000.00	2023/4/25	2023/9/19	是
江西航天经纬化工有限公司	970,000.00	2023/4/27	2023/9/19	是
江西航天经纬化工有限公司	1,030,000.00	2023/5/29	2023/9/19	是
宜春先锋军工机械有限公司	5,000,000.00	2023/3/24	2023/9/24	是
宜春先锋军工机械有限公司	300,000.00	2023/4/12	2023/10/12	是
宜春先锋军工机械有限公司	500,000.00	2023/4/12	2023/10/12	是
宜春先锋军工机械有限公司	500,000.00	2023/4/12	2023/10/12	是
宜春先锋军工机械有限公司	200,000.00	2023/4/12	2023/10/12	是
宜春先锋军工机械有限公司	300,000.00	2023/4/12	2023/10/12	是
宜春先锋军工机械有限公司	500,000.00	2023/5/19	2023/11/19	是
宜春先锋军工机械有限公司	700,000.00	2023/5/19	2023/11/19	是
宜春先锋军工机械有限公司	1,500,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	400,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	400,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	500,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	7,000,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	2,000,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	1,000,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	1,000,000.00	2023/6/30	2023/12/30	否
宜春先锋军工机械有限公司	5,000,000.00	2023/7/28	2024/1/28	否
宜春先锋军工机械有限公司	5,000,000.00	2023/7/28	2024/1/28	否
宜春先锋军工机械有限公司	2,600,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
宜春先锋军工机械有限公司	4,000,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
宜春先锋军工机械有限公司	3,000,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
宜春先锋军工机械有限公司	4,000,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
宜春先锋军工机械有限公司	1,000,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
宜春先锋军工机械有限公司	500,000.00	2023/10/18	2024/4/18	否
九江国科远大机电有限公司	3,000,000.00	2022/7/27	2023/1/27	是
九江国科远大机电有限公司	5,000,000.00	2023/2/15	2023/8/15	是
九江国科远大机电有限公司	4,000,000.00	2023/3/28	2023/9/28	是
九江国科远大机电有限公司	1,000,000.00	2023/6/29	2023/12/29	是
九江国科远大机电有限公司	3,000,000.00	2023/6/30	2023/12/29	是
江西新明机械有限公司	300,000.00	2022/7/29	2023/1/29	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是



江西国科军工集团股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西新明机械有限公司	300,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是
江西新明机械有限公司	300,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/8/25	2023/2/25	是
江西新明机械有限公司	2,000,000.00	2022/9/29	2023/3/29	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/9/29	2023/3/29	是
江西新明机械有限公司	1,500,000.00	2022/9/29	2023/3/29	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/9/29	2023/3/29	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	230,400.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	262,600.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	171,072.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	248,900.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	2,000,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/10/31	2023/4/30	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	436,800.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	155,200.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	187,800.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	100,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	436,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	100,000.00	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	114,332.50	2022/12/20	2023/6/20	是
江西新明机械有限公司	9,000,000.00	2022/12/28	2023/12/28	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	300,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2022/12/28	2023/6/28	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	150,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	100,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	1,000,000.00	2023/1/18	2023/7/17	是
江西新明机械有限公司	200,000.00	2023/4/26	2023/10/26	是
江西新明机械有限公司	444,468.15	2023/5/30	2023/11/30	是
江西新明机械有限公司	500,000.00	2023/6/28	2023/12/28	是
江西新明机械有限公司	474,754.02	2023/6/28	2023/12/28	是

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西省军工控股集团有限公司	20,000,000.00	2020/2/26	2023/1/10	是
江西省军工控股集团有限公司	20,000,000.00	2020/2/26	2023/7/10	是
江西省军工控股集团有限公司	100,000,000.00	2020/2/26	2028/1/12	否

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	746.73	604.76

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	江西新余国泰特种化工有限公司	48.00			
预付款项	关联企业 A			604,304.63	
其他应收款	江西虔安电子科技有限公司			3,000.00	150.00
合计		48.00		607,304.63	150.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	关联企业 A	7,989,450.52	10,549,578.80
应付票据	关联企业 A	7,269,640.00	2,000,000.00
应付账款	关联企业 B	593,350.00	
应付账款	江西新余国泰特种化工有限责任公司		793,452.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	江西新余国泰特种化工有限责任公司	453,500.00	
应付账款	江西景光电子有限公司	85,026.85	77,699.00
应付账款	江西华声电器总厂破产清算组	45,000.00	
其他应付款	江西星火机械有限责任公司	357,500.00	
其他应付款	江西省军工控股集团有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	江西紫宏专用设备有限公司	10,000.00	10,000.00
合计		18,303,467.37	14,930,729.80

## 十二、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据 2024 年 3 月 26 日第三届董事会第七次会议决议，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 8 元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。截止 2024 年 3 月 19 日，公司总股本 146,670,000 股，扣除公司回购专用证券账户中股份数 1,504,912 股后的股本 145,165,088 股为基数，以此计算合计派发现金红利 116,132,070.40 元（含税），占 2023 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 82.55%；转增 29,033,018 股。本次转增完成后，公司总股本 175,703,018 股。本次利润分配预案尚需提交 2023 年年度股东大会审议通过。

## 十四、其他重要事项

### （一）报告分部

本公司属于控股型母公司，其业务主要通过下属子公司开展，以军品业务为主，民品业务占比较小。报告期内，公司主营业务无不同的业务分布和地区分布，无报告分部。

## 十五、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,215,723.93	
合 计	6,215,723.93	

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,215,723.93	100.00			6,215,723.93
其中：特定组合	6,215,723.93	100.00			6,215,723.93
账龄分析组合					
合计	6,215,723.93	100.00			6,215,723.93

(1) 期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### ①特定组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,215,723.93					
合 计	6,215,723.93					

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宜春先锋军工机械有限公司	6,215,723.93		6,215,723.93	100.00	
合计	6,215,723.93		6,215,723.93	100.00	

## (二)其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	303,610,686.54	175,157,331.06
减：坏账准备	1,933.65	1,525.50
合 计	303,608,752.89	175,155,805.56

### 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	303,610,686.54	175,157,331.06
减：坏账准备	1,933.65	1,525.50
合 计	303,608,752.89	175,155,805.56

(2) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
合并范围内的往来款	303,572,013.54	175,126,821.06
其他	38,673.00	30,510.00
减：坏账准备	1,933.65	1,525.50
合 计	303,608,752.89	175,155,805.56

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,525.50			1,525.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	408.15			408.15
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,933.65			1,933.65

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
账龄分析组合	1,525.50	408.15				1,933.65
合计	1,525.50	408.15				1,933.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
九江国科远大机电有限公司	往来款	190,191,835.74	1 年以内和 1-2 年	62.64	
江西航天经纬化工有限公司	往来款	73,390,360.58	1 年以内	24.17	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江西新明机械有限公司	往来款	19,130,830.25	1年以内	6.30	
江西星火军工工业有限公司	往来款	19,009,964.65	1年以内	6.26	
宜春先锋军工机械有限公司	往来款	1,849,022.32	1年以内	0.61	
合 计		303,572,013.54		99.98	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	402,541,444.63		402,541,444.63	302,541,444.63		302,541,444.63
合 计	402,541,444.63		402,541,444.63	302,541,444.63		302,541,444.63

#### 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宜春先锋军工机械有限公司	39,686,402.79			39,686,402.79		
江西星火军工工业有限公司	22,541,839.93			22,541,839.93		
江西航天经纬化工有限公司	101,654,762.00			101,654,762.00		
江西新明机械有限公司	18,619,560.12			18,619,560.12		
九江国科远大机电有限公司	120,038,879.79	100,000,000.00		220,038,879.79		
合 计	302,541,444.63	100,000,000.00		402,541,444.63		

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	6,901,363.10	5,712,999.52		
合 计	6,901,363.10	5,712,999.52		

#### 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
其他业务	6,901,363.10	5,712,999.52
按商品转让时间		
在某一时点确认	6,901,363.10	5,712,999.52
在某一时段确认		
合 计	6,901,363.10	5,712,999.52

(五) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	130,000,000.00	89,000,000.00
理财产品收益	29,704.17	
合 计	130,029,704.17	89,000,000.00

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,527.97		
2. 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,181,061.28	5,640,634.06	5,640,634.06
3. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		3,626,053.92	3,626,053.92
4. 委托他人投资或管理资产的损益	29,704.17		
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-358,764.18	-473,733.14	-473,733.14
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,195,739.93	1,195,739.93
7. 所得税影响额	-194,240.08	-674,650.47	-674,650.47
8. 少数股东影响额	-23,847.95	-32,432.55	-32,432.55
合 计	1,622,385.27	9,281,611.75	9,281,611.75

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.58	17.88	1.10	1.00	1.10	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.47	16.38	1.08	0.92	1.08	0.92

(此页无正文)



第 18 页至第 79 页的财务报表附注由下列负责人签署：

公司负责人：

签名：


日期：


主管会计工作负责人：

签名：

日期：

  
  
2024.3.26

会计机构负责人：

签名：

日期：

  
  
2024.3.26



仅用于出具报告使用



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日

仅供出具审计报告使用



证书序号: 0017384

## 说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十二月三日

中华人民共和国财政部制

仅用于出具报告使用


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

	<b>李国平</b> 男	1966年3月 日
姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth
		工作单位 Working unit
		身份证号码 Identity card No.
		<b>中磊会计师事务所江西分所</b> 362301660309001



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: 360800010001  
No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

2022.6

仅册在出具报告使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

2021.3.19

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



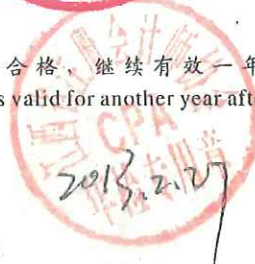
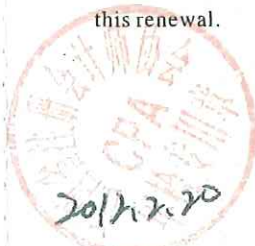
360800010001

2023.6

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.



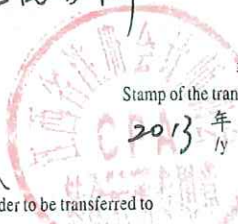
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所  
江西分所

事务所  
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年6月8日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
(特殊普通合伙)江西分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年6月8日

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

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

仅用于出具报告使用



张军华  
男  
1986年06月00日  
江西西万所  
中磊会计师事务所  
36022219806301515

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2019.3.20

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



2022.6

证书编号: 110001690119  
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

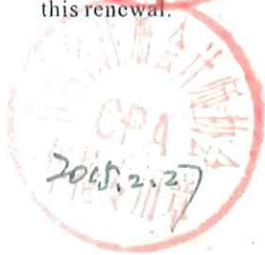
发证日期: 2012年07月  
Date of Issuance /y /m /d

仅用于出具报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2021.3.19

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



注册号 110001690119

2016年 2月 29日  
/y /m /d

2023.6

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

中磊会计师事务所江西分所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年 05月 27日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所  
CPAs

合伙）江西分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年 05月 27日  
/y /m /d

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

事务所  
CPAs

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