

江苏东华测试技术股份有限公司

2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—87 页



审计报告

[2024]京会兴审字第 00040009 号

江苏东华测试技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏东华测试技术股份有限公司（以下简称东华测试公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东华测试公司 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，我们独立于东华测试公司，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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：



1、营业收入的确认	
请参阅财务报表附注六、（二十八）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>销售收入确认的真实性对东华测试公司的净利润影响较大，因此我们将销售收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>对于东华测试公司的销售收入确认我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解东华测试公司销售收入确认相关的内部控制，并对内部控制设计及执行有效性进行了评估和测试。 2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合《企业会计准则》的要求。 3、对营业收入以及毛利按类别执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。 5、对重要客户进行函证，确认报告期交易额，对交易额未回函执行替代测试。 6、就资产负债表日前后记录的交易，选取样本、核对销售合同、出库单、签收单，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 7、检查主要客户的回款是否系该客户真实汇款。

2、应收账款坏账准备	
请参阅财务报表附注六、（三）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至2023年12月31日，东华测试公司合并资产负债表中列示的应收账款余额为282,380,163.10元，坏账准备为28,667,021.53元。应收账款账面价值占资产总额的比例34.51%。管理层依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。上述应收账款的余额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估及测试与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制。 2、对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营状况、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估。 3、对于按照组合计提的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否恰当，抽样复核各组合的账期天数、历史还款情况、违约记录、预期账龄等关键信息。同时，以信用风险特征组合为基础，复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、信用状况、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估。 4、分析、计算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，分析应收账款坏账准备计提的合理性。 5、对管理层的应收账款坏账准备计算执行重新计算。 6、核查客户的信用状况判断应收账款的可回收性。



四、其他信息

东华测试公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东华测试公司 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,管理层负责评估东华测试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东华测试公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东华测试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：

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，就可能导致对东华测试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东华测试公司不能持续经营。

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

6、就东华测试公司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。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京
二〇二四年四月十五日

中国注册会计师：



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	75,408,516.17	121,364,777.42
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	5,420,741.70	3,879,986.18
应收账款	五（三）	253,713,141.57	225,292,466.94
应收款项融资	五（四）	926,880.00	
预付款项	五（五）	11,762,914.96	13,671,056.95
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五（五）	26,117,736.81	33,422,484.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五（七）	169,659,191.35	136,820,624.42
合同资产	五（八）	13,353,323.24	12,546,959.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	7,873,414.68	
流动资产合计		564,235,860.48	546,998,355.01
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	117,807,899.38	114,241,398.97
在建工程	五（十一）	13,485,187.40	183,486.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	633,526.29	828,457.41
无形资产	五（十三）	15,532,958.47	16,311,846.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	2,879,421.54	741,535.55
递延所得税资产	五（十五）	8,192,037.49	8,783,581.71
其他非流动资产	五（十六）	12,499,168.17	4,224,983.63
非流动资产合计		171,030,198.74	145,315,289.74
资产总计		735,266,059.22	692,313,644.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	10,526,974.76	13,146,451.97
预收款项			
合同负债	五（十八）	17,730,170.28	8,956,793.15
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五（十九）	17,606,584.28	15,211,158.11
应交税费	五（二十）	8,648,075.42	47,179,444.20
其他应付款	五（二十一）	3,328,119.23	3,977,950.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	217,883.17	171,174.46
其他流动负债	五（二十三）	5,240,117.75	1,164,383.11
流动负债合计		63,297,924.89	89,807,355.08
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	490,370.25	676,800.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十五）	5,285,203.90	2,037,617.98
递延所得税负债	五（十五）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,775,574.15	2,714,418.14
负债合计		69,073,499.04	92,521,773.22
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（二十五）	138,320,201.00	138,320,201.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十七）	114,827,620.23	113,722,926.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	50,796,032.83	42,493,309.35
一般风险准备*			
未分配利润	五（二十九）	360,248,658.79	305,255,434.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		664,192,512.85	599,791,871.53
少数股东权益		2,000,047.33	
所有者权益（或股东权益）合计		666,192,560.18	599,791,871.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		735,266,059.22	692,313,644.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,431,724.43	98,254,496.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,420,741.70	3,044,986.18
应收账款	十六（一）	233,258,687.96	212,297,230.64
应收款项融资		926,880.00	
预付款项		20,993,199.92	18,852,789.59
其他应收款	十六（二）	24,437,362.07	32,396,854.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货		169,659,191.35	136,820,624.42
合同资产		11,683,076.60	11,111,383.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,873,414.68	
流动资产合计		529,684,278.71	512,778,364.70
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）	40,645,162.00	35,545,162.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		106,552,613.17	105,532,176.81
在建工程		13,485,187.40	183,486.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		633,526.29	828,457.41
无形资产		16,120,984.35	17,206,668.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,529,512.86	741,535.55
递延所得税资产		8,206,279.17	6,955,907.19
其他非流动资产		12,499,168.17	4,224,983.63
非流动资产合计		200,672,433.41	171,218,377.04
资产总计		730,356,712.12	683,996,741.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:江苏东华测试技术股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,401,666.14	15,697,384.37
预收款项			
合同负债		31,601,137.42	12,716,905.00
应付职工薪酬		12,914,867.11	11,674,445.02
应交税费		4,034,587.53	44,703,938.25
其他应付款		2,459,469.43	3,471,535.44
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		217,883.17	171,174.46
其他流动负债		7,078,599.47	1,653,197.65
流动负债合计		73,708,210.27	90,088,580.19
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		490,370.25	676,800.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,285,203.90	2,037,617.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,775,574.15	2,714,418.14
负债合计		79,483,784.42	92,802,998.33
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		138,320,201.00	138,320,201.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		114,833,008.34	113,728,314.47
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,796,032.83	42,493,309.35
未分配利润		346,923,685.53	296,651,918.59
所有者权益(或股东权益)合计		650,872,927.70	591,193,743.41
负债和所有者权益(或股东权益)总计		730,356,712.12	683,996,741.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		378,191,868.19	367,082,438.42
其中：营业收入	五（三十）	378,191,868.19	367,082,438.42
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		276,161,085.04	243,143,248.68
其中：营业成本	五（三十）	130,599,935.42	119,150,003.47
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五（三十一）	4,472,227.18	6,136,028.86
销售费用	五（三十二）	55,245,097.22	41,780,262.58
管理费用	五（三十三）	45,008,382.28	41,891,042.01
研发费用	五（三十四）	41,079,289.30	34,621,047.69
财务费用	五（三十五）	-243,846.36	-435,135.93
其中：利息费用		40,278.80	3,272.95
利息收入		304,250.09	418,043.70
加：其他收益	五（三十五）	6,725,503.81	20,052,227.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	144,074.52	559,252.06
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-8,067,989.79	-8,807,118.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-864,730.32	503,012.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-38,811.29	-43,534.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		99,928,830.08	136,203,028.56
加：营业外收入	五（四十一）	363,896.95	58,981.22
减：营业外支出	五（四十二）	816,688.22	255,900.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,476,038.81	136,006,109.78
减：所得税费用	五（四十三）	11,727,299.64	14,228,199.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,748,739.17	121,777,910.65
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	五（四十四）	87,748,739.17	121,777,910.65
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）		87,748,691.84	121,777,910.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		47.33	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		87,748,739.17	121,777,910.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		87,748,691.84	121,777,910.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		47.33	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七（二）	0.63	0.88
（二）稀释每股收益（元/股）	十七（二）	0.63	0.88

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六（四）	333,478,953.32	324,061,798.20
减：营业成本	十六（四）	129,891,869.68	116,877,207.61
税金及附加		4,086,059.72	5,667,624.65
销售费用		45,264,427.75	34,449,048.47
管理费用		31,595,915.19	30,985,857.97
研发费用		29,341,005.47	28,499,658.42
财务费用		-210,262.36	-366,066.96
其中：利息费用		40,278.80	3,272.95
利息收入		262,640.05	341,180.43
加：其他收益		5,612,898.61	20,052,227.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	144,074.52	559,252.06
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）		-6,735,750.02	-7,977,332.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-968,920.72	704,704.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,732.72	-43,534.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,576,972.98	121,243,785.49
加：营业外收入		292,261.44	13,435.95
减：营业外支出		414,514.46	255,900.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,454,719.96	121,001,321.44
减：所得税费用		8,427,485.15	14,324,588.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,027,234.81	106,676,732.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,027,234.81	106,676,732.50
（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		83,027,234.81	106,676,732.50
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
法定代表人：刘士钢	主管会计工作负责人：何欣	会计机构负责人：李玲	



合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,342,552.74	287,735,734.58
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		11,639,012.81	2,452,468.36
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	18,539,339.82	7,615,829.49
经营活动现金流入小计		418,520,905.37	297,804,032.43
购买商品、接受劳务支付的现金		162,884,214.42	107,837,642.05
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		118,411,786.81	94,342,679.48
支付的各项税费		86,825,091.73	26,630,447.92
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	46,276,443.73	37,615,718.58
经营活动现金流出小计		414,397,536.69	266,426,488.03
经营活动产生的现金流量净额		4,123,368.68	31,377,544.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	95,000,000.00
取得投资收益收到的现金		144,074.52	559,252.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		226,084.07	151,334.00
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		20,370,158.59	95,710,586.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,786,568.75	8,051,069.05
投资支付的现金		20,000,000.00	95,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,786,568.75	103,051,069.05
投资活动产生的现金流量净额		-26,416,410.16	-7,340,482.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,452,744.39	24,197,220.99
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		13,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		37,952,744.39	24,197,220.99
筹资活动产生的现金流量净额		-22,452,744.39	-24,197,220.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			34,814.39
五、现金及现金等价物净增加额		-44,745,785.87	-125,345.19
加：期初现金及现金等价物余额		119,137,522.04	119,262,867.23
六、期末现金及现金等价物余额		74,391,736.17	119,137,522.04
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。			
注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。			
法定代表人：刘士钢	主管会计工作负责人：何欣	会计机构负责人：李玲	



母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		349,596,977.45	265,988,662.77
收到的税费返还		11,639,012.81	2,393,153.28
收到其他与经营活动有关的现金		23,309,128.48	7,978,030.33
经营活动现金流入小计		384,545,118.74	276,359,846.38
购买商品、接受劳务支付的现金		165,239,568.15	109,337,642.08
支付给职工以及为职工支付的现金		87,194,454.25	69,387,682.24
支付的各项税费		80,989,082.39	21,381,318.44
支付其他与经营活动有关的现金		41,099,186.02	39,203,783.92
经营活动现金流出小计		374,522,290.81	239,310,426.68
经营活动产生的现金流量净额		10,022,827.93	37,049,419.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	95,000,000.00
取得投资收益收到的现金		144,074.52	559,252.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,000.00	151,334.00
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		20,217,074.52	95,710,586.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,299,454.56	7,828,689.05
投资支付的现金		25,100,000.00	95,000,000.00
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		47,399,454.56	102,828,689.05
投资活动产生的现金流量净额		-27,182,380.04	-7,118,102.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		13,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,452,744.39	24,197,220.99
支付其他与筹资活动有关的现金		13,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		37,952,744.39	24,197,220.99
筹资活动产生的现金流量净额		-24,452,744.39	-24,197,220.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			34,814.39
五、现金及现金等价物净增加额		-41,612,296.50	5,768,910.11
加：期初现金及现金等价物余额		96,027,240.93	90,258,330.82
六、期末现金及现金等价物余额		54,414,944.43	96,027,240.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或 股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	138,320,201.00	-	-	-	113,722,926.36	-	-	-	42,493,309.35	-	305,252,507.24	-	-	599,788,943.95
加：会计政策变更											2,927.58			2,927.58
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	138,320,201.00	-	-	-	113,722,926.36	-	-	-	42,493,309.35	-	305,255,434.82	-	-	599,791,871.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填					1,104,693.87				8,302,723.48		54,993,223.97		2,000,047.33	66,400,688.65
（一）综合收益总额											87,748,691.84		47.33	87,748,739.17
（二）所有者投入和减少资本					1,104,693.87								2,000,000.00	3,104,693.87
1.所有者投入的普通股													2,000,000.00	2,000,000.00
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					1,104,693.87									1,104,693.87
4.其他														
（三）利润分配									8,302,723.48		-32,755,467.87			-24,452,744.39
1.提取盈余公积									8,302,723.48		-8,302,723.48			
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配											-24,452,744.39			-24,452,744.39
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	138,320,201.00	-	-	-	114,827,620.23	-	-	-	50,796,032.83	-	360,248,658.79	-	2,000,047.33	666,192,560.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或 股本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	138,320,201.00	-	-	-	106,194,742.49	-	-	-	31,825,928.86	-	218,342,125.65	-	494,682,998.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,320,201.00	-	-	-	106,194,742.49	-	-	-	31,825,928.86	-	218,342,125.65	-	494,682,998.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,528,183.87	-	-	-	10,667,380.49	-	86,913,309.17	-	105,108,873.53
（一）综合收益总额											121,777,910.65		121,777,910.65
（二）所有者投入和减少资本					7,528,183.87								7,528,183.87
1.所有者投入的普通股													
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					7,528,183.87								7,528,183.87
4.其他													
（三）利润分配									10,667,380.49		-34,864,601.48		-24,197,220.99
1.提取盈余公积									10,667,380.49		-10,667,380.49		
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配											-24,197,220.99		-24,197,220.99
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	138,320,201.00	-	-	-	113,722,926.36	-	-	-	42,493,309.35	-	305,255,434.82	-	599,791,871.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			2023年度							所有者权益合计
		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	其他	
一、上年期末余额	138,320,201.00	-	-	-	113,728,314.47	-	-	-	42,493,309.35	296,648,991.01	-	591,190,815.83
加：会计政策变更										2,927.58		2,927.58
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,320,201.00	-	-	-	113,728,314.47	-	-	-	42,493,309.35	296,651,918.59	-	591,193,743.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,104,693.87	-	-	-	8,302,723.48	50,271,766.94	-	59,679,184.29
（一）综合收益总额										83,027,234.81		83,027,234.81
（二）所有者投入和减少资本					1,104,693.87							1,104,693.87
1.所有者投入的普通股												
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					1,104,693.87							1,104,693.87
4.其他												
（三）利润分配									8,302,723.48	-32,755,467.87		-24,452,744.39
1.提取盈余公积									8,302,723.48	-8,302,723.48		
2.对所有者（或股东）的分配										-24,452,744.39		-24,452,744.39
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	138,320,201.00	-	-	-	114,833,008.34	-	-	-	50,796,032.83	346,923,685.53	-	650,872,927.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

母公司所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：江苏东华测试技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本(或股本)	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,320,201.00	-	-	-	106,200,130.60	-	-	-	31,825,928.86	224,839,787.57	-	501,186,048.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,320,201.00	-	-	-	106,200,130.60	-	-	-	31,825,928.86	224,839,787.57	-	501,186,048.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	7,528,183.87	-	-	-	10,667,380.49	71,812,131.02	-	90,007,695.38
(一) 综合收益总额										106,676,732.50		106,676,732.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	7,528,183.87	-	-	-	-	-	-	7,528,183.87
1. 所有者投入的普通股												
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					7,528,183.87							
4. 其他												
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,667,380.49	-34,864,601.48	-	-24,197,220.99
1. 提取盈余公积									10,667,380.49	-10,667,380.49		
2. 对所有者(或股东)的分配										-24,197,220.99		-24,197,220.99
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	138,320,201.00	-	-	-	113,728,314.47	-	-	-	42,493,309.35	296,651,918.59	-	591,193,743.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：刘士钢

主管会计工作负责人：何欣

会计机构负责人：李玲

江苏东华测试技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

江苏东华测试技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2009 年 6 月在原“江苏东华测试技术有限公司”（原名为“靖江东华测试技术开发有限公司”，2002 年 2 月 24 日更名为“江苏东华测试技术有限公司”）的基础上整体改制设立的股份有限公司，公司注册资本为人民币 138,320,201 元，注册地址位于江苏省靖江市沿江公路罗家港桥东北侧 4 幢，公司法定代表人为刘士钢，江苏省泰州工商行政管理局颁发的企业法人营业执照号为第 321200000201507150019 号。

靖江东华测试技术开发有限公司成立于 1993 年 3 月，由自然人刘士钢以实物资产方式出资组建，注册资本为人民币 10.10 万元。

1994 年 10 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司股东以现金及部分实物资产方式增加注册资本人民币 41 万元，分别由刘士钢出资 33 万元、陈卫飞出资 5.50 万元、陶谦富出资 2.50 万元。该增资事项完成后，公司的注册资本变更为人民币 51.10 万元，其中：刘士钢持股 43.10 万元、持股比例为 84.34%，陈卫飞持股 5.50 万元、持股比例为 10.76%，陶谦富持股 2.50 万元，持股比例为 4.90%。

2002 年 3 月 18 日，根据陈卫飞、陶谦富分别与罗沔签署《股权转让协议》规定，陈卫飞、陶谦富分别将其持有的本公司股份全部转让给罗沔。

2002 年 3 月 25 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司股东以现金方式增加注册资本人民币 150 万元，其中：刘士钢出资 130 万元，罗沔出资 20 万元。该增资事项完成后，公司的注册资本变更为人民币 201.10 万元。

2004 年 4 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司股东以现金方式增加注册资本人民币 298.90 万元，其中：刘士钢出资 276.90 万元，罗沔出资 22 万元。该增资事项完成后，公司的注册资本为人民币 500 万元。

2004 年 4 月 16 日，公司名称依法变更为“江苏东华测试技术有限公司”。

2006 年 11 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司股东以现金方式增加注册资本人民币 1,000 万元，其中：刘士钢出资 900 万元，罗沔出资 100 万元。该增资事项完成后，公司的注册资本为人民币 1,500 万元。

2008 年 8 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司股东以现金方式增加注册资本人民币 500 万元，其中：刘士钢出资 450 万元，罗沔出资 50 万元。该增资事项完成后，公司的注册资本为人民币 2,000 万元。

2009年4月，根据公司股东刘士钢与刘沛尧等30名自然人签订的《股权赠与协议》和公司于2009年4月16日召开的2009年第二次临时股东会决议规定，公司第一大股东刘士钢将其持有的本公司股份79.46662万元的股份无偿赠与给刘沛尧等30名自然人。该股权赠与协议完成后，公司注册资本仍然为人民币2,000万元。

2009年6月，根据公司股东大会决议、发起人协议及章程规定，江苏东华测试技术有限公司整体变更设立为“江苏东华测试技术股份有限公司”，由全体股东以其各自拥有的江苏东华测试技术有限公司截至2009年4月30日经审计的净资产人民币30,418,559.35元按照1:0.98624的比例折为30,000,000.00股股本出资，净资产折余部分418,559.35元转为资本公积，股份有限公司的注册资本为人民币3,000.00万元。

2010年5月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币325.9424万元，分别由上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）、北京昆仑万维财务咨询有限公司和自然人萧凌先生以货币资金出资。公司增资后的注册资本变为人民币3,325.9424万元。

2010年9月，根据公司股东刘士钢与自然人段剑波、张永强签订的《股权赠与协议》和公司于2010年9月20日召开的2010年第二次临时股东大会决议规定，公司第一大股东刘士钢将其持有的本公司股份10.4万股的股份无偿赠与给自然人段剑波、张永强，此外，宋建江将2009年无偿接受第一大股东刘士钢赠与的股份2,000股归还给刘士钢。该股权赠与协议完成后，公司股份仍然为人民币3,325.9424万元。

2012年9月，根据中国证券监督管理委员会于2012年8月6日下发的《关于核准江苏东华测试技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（文号为“证监许可[2012]1053号”）的规定，公司向境内投资者首次公开发行11,090,000股人民币普通股[A股]股票，发行价格为20.31元/股。本次新增股本人民币11,090,000元，变更后的累计注册资本为人民币44,349,424元。2012年9月20日，公司股票正式在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“东华测试”，股票代码为300354。

2013年2月，根据公司于2013年1月4日召开的第二届董事会第四次会议审议通过的《关于使用部分超募资金设立全资子公司的议案》，设立全资子公司江苏东华分析仪器有限公司，并取得泰州市姜堰工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。

2013年5月，根据公司2012年度股东大会审议通过的《关于公司2012年度利润分配方案的议案》，以公司2012年末总股本44,349,424股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4元人民币（含税），资本公积金每10股转增5股，共计22,174,712股，转增后公司股本为66,524,136股。新增实收资本业经北京兴华会计师事务所于2013年5月23日出具的（2013）京会兴验字第01020124号验资报告验证。2013年7月4日，已经完成了工商变更登记手续，并取得了泰州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。

2014年5月，根据公司2013年度股东大会审议通过的《关于公司2013年度利润分配方案的议案》，以公司2013年末总股本66,524,136股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1元人民币（含税），资本公积金每10股转增3股，共计19,957,240股，转增后公司股本为86,481,376股。

2014 年 7 月 8 日，已经完成了工商变更登记手续，并取得了泰州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。

2015 年 4 月，根据公司 2014 年度股东大会审计通过的《关于公司 2014 年度利润分配方案的议案》，以公司 2014 年末总股本 86,481,376 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.25 元人民币(含税)，资本公积金每 10 股转增 6 股，共计 51,888,825 股，转增后公司股本为 138,370,201 股。2015 年 7 月 15 日，已经完成了工商变更登记手续，并取得了泰州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。

2016 年 4 月 22 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得泰州市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码为 91321200608775189J 号，为江苏省靖江市新港大道 208 号（沿江公路罗家港桥东北侧），公司法定代表人为刘士钢。

2016 年 4 月，根据公司 2015 年度股东大会审议通过的《关于公司 2015 年度利润分配方案的议案》，以公司 2015 年末总股本 138,370,201 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.12 元人民币（含税）。

2017 年 5 月，根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》，以公司 2016 年末总股本 138,370,201 股扣除已回购并于 2017 年注销的 20,000 即 138,350,201 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.05 元人民币（含税）。

2016 年 11 月，根据公司第三届董事会第九次会议审议通过的《关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》，对离职人员已获授但未满足行权条件的 137 万份股票期权进行注销，对其已获授但尚未解锁的 20,000 份限制性股票进行回购注销。减少股本业经北京兴华会计师事务所于 2017 年 1 月 3 日出具的（2017）京会兴验字第 11010001 号验资报告验证。

2017 年 4 月，根据公司第三届董事会第十次会议审议通过的《关于股权激励计划首期授予股票期权第一个行权期末达行权条件予以注销和授予限制性股票第一个解锁期末达解锁期条件予以回购注销的公告》，对 9,000 份限制性股票不予解锁并进行回购注销。减少股本业经北京兴华会计师事务所于 2017 年 6 月 8 日出具的（2017）京会兴验字第 11020001 号验资报告验证。

注销上述两次共 29,000 股后，公司股本为 138,341,201 股，2017 年 9 月 2 日，以上两次减资已经一并完成了工商变更登记手续，并取得了泰州市行政审批局颁发的《营业执照》。

2018 年 4 月 23 日，根据公司第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于调整公司股权激励计划暨回购注销全部限制性股票和注销部分股票期权的议案》对 21,000 份限制性股票不予解锁并进行回购注销。减少股本业经北京兴华会计师事务所于 2018 年 6 月 21 日出具的（2018）京会兴验字第 11000003 号验资报告验证。经过此次减资后公司的股本由减资前的 138,341,201 股减少为 138,320,201 股。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

（二）行业性质

公司所属行业为电子仪器仪表行业。

（三）经营范围

公司的经营范围包括：许可项目：技术进出口；货物进出口。（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：仪器仪表制造；仪器仪表销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；实验分析仪器制造；实验分析仪器销售；试验机制造；试验机销售；电子测量仪器制造；电子测量仪器销售；电子元器件制造；电子元器件零售；普通机械设备安装服务；信息系统集成服务，软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）。

（四）主要产品或提供的劳务

公司生产的主要产品和提供的劳务包括：结构力学性能测试仪器及配套软件的研发、生产和销售，并提供应用解决方案和技术服务。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期为2023年1月1日至2023年12月31日止。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账

本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	投资预算达到 500 万元且本期增减变动超过 200 万元的在建工程
重要的非全资子公司	子公司收入总额或资产总额超过合并总收入或资产总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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

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

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通

过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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（资本溢价或股本溢价），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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融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，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债

权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按

照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；

- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 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；
- 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。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 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；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

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

(十三) 应收票据

1、应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、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

应收票据组合 1：银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。本组合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。

应收票据组合 2：商业承兑汇票。由银行以外的付款人承兑的票据，按 5%的坏账比例计提坏账。

（十四）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄（或者：逾期天数）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. 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

应收账款组合1：合并范围内关联方组合。本组合为纳入合并范围内的关联方的应收款项。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。

应收账款组合2：账龄分析法组合。本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

组合名称	账龄	比例
应收账款账龄组合1	1年以内	5%
应收账款账龄组合2	1~2年	10%
应收账款账龄组合3	2~3年	20%
应收账款账龄组合4	3~4年	50%
应收账款账龄组合5	4~5年	80%
应收账款账龄组合6	5年以上	100%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目单项计提的判断标准：对单项余额前五名或余额占应收账款总额 10%以上、单项金额非重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，本公司对单项应收账款进行信用评估。

（十五）应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 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

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算

（十六）其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方组合。本组合为纳入合并范围内的关联方的应收款项。本组合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。

其他应收款组合2：无风险组合。本组合为应收政府部门的款项、增值税退税等。本组合参考历

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。

其他应收款组合3：本组合为除上述组合之外的其他应收款。本组合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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本组合进一步分为押金保证金组合及备用金组合。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

组合名称	账龄	比例
其他应收款账龄组合1	1年以内	5%
其他应收款账龄组合2	1~2年	10%
其他应收款账龄组合3	2~3年	20%
其他应收款账龄组合4	3~4年	50%
其他应收款账龄组合5	4~5年	80%
其他应收款账龄组合6	5年以上	100%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目单项计提的判断标准：对单项余额前五名或余额占应收账款总额 10%以上、单项金额非重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，本公司对单项应收账款进行信用评估。

(十七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、低值易耗品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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、库存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。

期末按照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，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

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十八) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十二“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十九) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综

合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的

成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（二十一）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（二十二）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 年-40 年	5.00	4.75-2.38
机器设备	5 年-10 年	5.00	19.00-9.50
运输设备	10 年	5.00	9.50
电子设备	5 年	5.00	19.00
其他设备	5 年	5.00	19.00

（二十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

（二十四）使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。

本公司按照本附注“三、（二十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，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；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。

但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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。

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且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。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权（工业）	50 年	法定使用年限
软件	5 年	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

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、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊

至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）租赁负债

本公司按照租赁期开始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，采用简化处理的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：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）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；
- （5）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，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。

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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬是指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。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，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债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，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（三十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十四）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十五）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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。

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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。

如果不满足上述条件之一，则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，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

收入确认的具体原则与方法：以货物到达需方厂内并经签收确认，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

成本确认的具体原则与方法：产品成本根据产品类别归集，确认收入的同时结转归集的相应产品成本。

（三十六）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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（三十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（三十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采

用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，公司才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十九）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”及“四、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十五）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得

或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（四十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（四十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（四十二）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（四十三）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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单项交易），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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	127,196.19	
递延所得税负债	124,268.61	
未分配利润	2,927.58	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-2,927.58	

2、重要会计估计变更

本公司本报告期未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、5%、3%
增值税	自行开发生生产的软件产品按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分	即征即退
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	母公司和全资子公司-上海东昊测试技术有限公司的应纳税所得额	15%
企业所得税	扬州东瑞传感技术有限公司的应纳税所得额	20%
企业所得税	江苏东华校准检测有限公司、江苏昊风智慧风电有限公司、上海东昊智慧氢能科技有限公司的应纳税所得额	25%
企业所得税	江苏东华分析仪器有限公司	20%
企业所得税	子公司成都东华博远软件开发有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

(1) 根据《财税〔2016〕36号附件3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项的规定，公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征增值税。

(2) 根据《财政部、税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），公司自行开发生生产的软件产品按法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分享受即征即退优惠政策。

2、企业所得税

(1) 2011年9月30日，公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定的高新技术企业证书，有效期三年，公司已分别于2014年、2017年、2020年更新认证，高新技术企业证书编号GR202032010060。根据企业所得税法的相关规定，公司本年度执行15%的企业所得税税率。

(2) 2009年12月29日，公司的全资子公司上海东昊测试技术有限公司于取得上海市科委、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合认定的高新技术企业证书，有效期三年，2021年已更新认证，根据企业所得税法的相关规定，本年度执行15%的企业所得税税率。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）、《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）的规定，自 2023年1月1日至2027年12月31日对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司江苏东华分析仪器有限公司、扬州东瑞传感技术有限公司、成都东华博远软件开发有限公司，2023年度符合小微企业认定条件，按 20%的税率计缴企业所得税。。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额指 2023 年 1 月 1 日余额，期末余额指 2023 年 12 月 31 日余额，凡未注明期初余额的均为期末余额。“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	157,456.27	79,920.27
银行存款	74,234,279.90	119,057,601.77
其他货币资金	1,016,780.00	2,227,255.38
合计	75,408,516.17	121,364,777.42
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款	1,016,780.00	2,227,255.38
合计	1,016,780.00	2,227,255.38

(二) 应收票据

1、应收票据分类列式

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,287,920.41	3,494,129.43
商业承兑汇票	4,132,821.29	385,856.75
合计	5,420,741.70	3,879,986.18

2、期末已质押的应收票据

无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		846,120.41
商业承兑票据		2,142,583.20
合计		2,988,703.61

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

5、按坏账计提方法分类披露

(1) 按组合计提坏账准备:

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	4,350,338.20	100.00	217,516.91	5.00	4,132,821.29	406,165.00	100.00	20,308.25	5.00	385,856.75
合计	4,350,338.20	100.00	217,516.91	5.00	4,132,821.29	406,165.00	100.00	20,308.25	5.00	385,856.75

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	4,350,338.20	217,516.91	5.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	4,350,338.20	217,516.91	5.00

6、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	转销或核销	
商业承兑汇票	20,308.25	197,208.66			217,516.91
合计	20,308.25	197,208.66			217,516.91

7、本期实际核销的应收票据情况：无。

(三) 应收账款

1、按照账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	200,999,995.59
1 至 2 年	55,693,848.85
2 至 3 年	14,519,596.74
3 至 4 年	3,029,093.86
4 至 5 年	1,513,537.39
5 年以上	6,624,090.67
合计	282,380,163.10

2、按坏账计提方法披露

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	882,500.00	0.31	882,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	281,497,663.10	99.69	27,784,521.53	9.87	253,713,141.57
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	281,497,663.10	99.69	27,784,521.53	9.87	253,713,141.57
合计	282,380,163.10	100.00	28,667,021.53	10.15	253,713,141.57

续表：

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					
按组合计提坏账准备	250,939,179.84	100.00	25,646,712.90	10.22	225,292,466.94
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	250,939,179.84	100.00	25,646,712.90	10.22	225,292,466.94
合计	250,939,179.84	100.00	25,646,712.90	10.22	225,292,466.94

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款	期末余额
------	------

(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收 1	882,500.00	882,500.00	100.00	预计可收回性比较小
合计	882,500.00	882,500.00	100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的期末应收账款:

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	200,999,995.59	10,049,999.78	5.00
1-2年	54,811,348.85	5,481,134.89	10.00
2-3年	14,519,596.74	2,903,919.35	20.00
3-4年	3,029,093.86	1,514,546.93	50.00
4-5年	1,513,537.39	1,210,829.91	80.00
5年以上	6,624,090.67	6,624,090.67	100.00
合计	281,497,663.10	27,784,521.53	

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	转销或核销	其他变动	
单项计提		882,500.00				882,500.00
组合计提	25,646,712.90	5,045,355.93		2,907,547.30		27,784,521.53
合计	25,646,712.90	5,927,855.93		2,907,547.30		28,667,021.53

4、本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,907,547.30

其中重要的应收账款核销情况: 无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
应收账款 1	5,342,321.37	281,174.81	5,623,496.18	1.89	281,174.81
应收账款 2	5,257,738.61	276,723.08	5,534,461.69	1.86	276,723.08
应收账款 3	5,237,747.10	275,670.90	5,513,418.00	1.86	275,670.90
应收账款 4	5,215,500.00	274,500.00	5,490,000.00	1.85	274,500.00
应收账款 5	4,462,457.53	234,866.19	4,697,323.72	1.58	234,866.19
合计	25,515,764.61	1,342,934.98	26,858,699.59	9.04	1,342,934.98

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收票据	926,880.00	
应收账款		
合计	926,880.00	

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据		9,377,520.79	8,450,640.79		926,880.00	
合计		9,377,520.79	8,450,640.79		926,880.00	

3. 坏账准备计提情况:

4. 其他说明:

(五) 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(含 1 年)	10,044,356.40	85.39	11,745,311.19	85.91
1 至 2 年	301,010.77	2.56	1,033,058.26	7.56
2 至 3 年	846,596.97	7.20	367,936.97	2.69
3 年以上	570,950.82	4.85	524,750.53	3.84
合计	11,762,914.96	100.00	13,671,056.95	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
预付 1	891,000.00	7.57
预付 2	700,000.00	5.95
预付 3	573,509.00	4.88
预付 4	373,000.00	3.17
预付 5	366,000.00	3.11
合计	2,903,509.00	24.68

(六) 其他应收款

1、项目分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,117,736.81	33,422,484.09
合计	26,117,736.81	33,422,484.09

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	9,538,100.47

账龄	期末账面余额
1 至 2 年	12,210,850.46
2 至 3 年	1,166,663.63
3 至 4 年	718,020.00
4 至 5 年	1,871,973.84
5 年以上	2,840,470.15
合计	28,346,078.55

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	6,442,903.78	2,410,839.73
押金、保证金	11,351,829.88	13,017,971.62
即征即退税款	8,924,673.85	17,552,320.62
其他	1,626,671.04	1,595,568.66
合计	28,346,078.55	34,576,700.63

(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	1,154,216.54			1,154,216.54
2023年1月1日余额在本期				
转入第二阶段	-390,861.92	390,861.92		
转入第三阶段	-43,440.00		43,440.00	
本期计提	98,323.13	1,019,242.07	825,360.00	1,942,925.20
本期转回				
本期转销				
本期核销			868,800.00	868,800.00
其他变动				
2023年12月31日余额	818,237.75	1,410,103.99		2,228,341.74

(4) 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	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,154,216.54	1,942,925.20		868,800.00		2,228,341.74
合计	1,154,216.54	1,942,925.20		868,800.00		2,228,341.74

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款	868,800.00

其中重要的其他应收款核销情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
其他应收 1	退税款	8,924,673.85	1-2 年	31.48	
其他应收 2	履约保证金	2,058,900.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.26	102,945.00
其他应收 3	履约保证金	966,600.00	5 年以上	3.41	48,330.00
其他应收 4	备用金	853,364.25	1 年以内	3.01	42,668.21
其他应收 5	备用金	677,790.80	1 年以内	2.39	33,889.54
合计		13,481,328.90		47.55	227,832.75

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	存货金额	跌价准备	账面价值	存货金额	跌价准备	账面价值
原材料	59,243,923.69	1,755,078.32	57,488,845.37	55,218,833.97	1,771,287.02	53,447,546.95
在产品	19,394,761.47		19,394,761.47	24,329,143.74		24,329,143.74
库存商品	70,818,907.68	182,172.00	70,636,735.68	59,147,143.67	103,209.94	59,043,933.73
发出商品	22,138,848.83		22,138,848.83			
合计	171,596,441.67	1,937,250.32	169,659,191.35	138,695,121.38	1,874,496.96	136,820,624.42

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,771,287.02			16,208.70		1,755,078.32
库存商品	103,209.94	78,962.06				182,172.00
合计	1,874,496.96	78,962.06		16,208.70		1,937,250.32

(八) 合同资产

1、合同资产情况

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
产品销售	14,815,666.46	1,462,343.22	13,353,323.24	13,207,325.27	660,366.26	12,546,959.01
合计	14,815,666.46	1,462,343.22	13,353,323.24	13,207,325.27	660,366.26	12,546,959.01

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
按组合计提减值准备	801,976.96			
合计	801,976.96			

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税款	7,873,414.68	
合计	7,873,414.68	

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	117,807,899.38	114,241,398.97
固定资产清理		
合计	117,807,899.38	114,241,398.97

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	137,437,797.29	30,509,059.28	9,357,515.33	13,049,900.90	190,354,272.80
2. 本期增加金额	2,078,140.82	5,569,324.49	2,779,928.84	1,831,559.92	12,258,954.07
(1) 购置		5,569,324.49	2,779,928.84	1,831,559.92	10,180,813.25
(2) 在建工程转入	2,078,140.82				2,078,140.82
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额		369,334.23	2,790,470.25	236,414.81	3,396,219.29
(1) 处置或报废		369,334.23	2,790,470.25	236,414.81	3,396,219.29
(2) 其他减少					
4. 期末余额	139,515,938.11	35,709,049.54	9,346,973.92	14,645,046.01	199,217,007.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	35,996,450.60	23,450,700.44	5,368,568.00	11,297,154.79	76,112,873.83
2. 本期增加金额	3,954,559.72	2,418,318.02	729,729.00	1,031,185.51	8,133,792.25
(1) 计提	3,954,559.72	2,418,318.02	729,729.00	1,031,185.51	8,133,792.25
(1) 其他增加					
3. 本期减少金额		338,173.96	2,262,186.58	237,197.34	2,837,557.88
(1) 处置或报废		338,173.96	2,262,186.58	237,197.34	2,837,557.88
(2) 其他减少					
4. 期末余额	39,951,010.32	25,530,844.50	3,836,110.42	12,091,142.96	81,409,108.20
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	99,564,927.79	10,178,205.04	5,510,863.50	2,553,903.05	117,807,899.38
2. 期初账面价值	101,441,346.69	7,058,358.84	3,988,947.33	1,752,746.11	114,241,398.97

(2)、暂时闲置的固定资产情况

无。

(3)、通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4)、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(5)、其他说明

无。

3、固定资产清理

无。

(十一) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,485,187.40	183,486.24
工程物资		
合计	13,485,187.40	183,486.24

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东华软件及仪器生产车间	10,424,357.65		10,424,357.65			
文化中心改造	3,060,829.75		3,060,829.75	183,486.24		183,486.24
合计	13,485,187.40		13,485,187.40	183,486.24		183,486.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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

东华软件及仪器生产车间	3532.12 万元		10,424,357.65		10,424,357.65	60	60				自筹
文化中心改造	850 万 元	183,486.24	2,877,343.51		3,060,829.75	36	36				自筹
合计		183,486.24	13,301,701.16		13,485,187.40						自筹

(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	844,701.67	844,701.67
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	844,701.67	844,701.67
二、累计折旧		
1. 期初余额	16,244.26	16,244.26
2. 本期增加金额	194,931.12	194,931.12
(1) 计提	194,931.12	194,931.12
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	211,175.38	211,175.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	633,526.29	633,526.29
2. 期初账面价值	828,457.41	828,457.41

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	17,599,879.33	7,233,557.23	24,833,436.56
2. 本期增加金额		272,592.86	272,592.86
(1) 购置		272,592.86	272,592.86
(2) 内部研发			
(3) 其他			
(4) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	17,599,879.33	7,506,150.09	25,106,029.42
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,307,541.35	5,214,048.98	8,521,590.33
2. 本期增加金额	356,815.32	694,665.30	1,051,480.62
(1) 计提	356,815.32	694,665.30	1,051,480.62
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	3,664,356.67	5,908,714.28	9,573,070.95
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,935,522.66	1,597,435.81	15,532,958.47
2. 期初账面价值	14,292,337.98	2,019,508.25	16,311,846.23

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、其他说明

截至资产负债表日，公司无形资产项目中未发现有减值事项发生，故未计提无形资产减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	232,271.83	1,406,213.12	200,793.12		1,437,691.83
绿化费	504,412.54	1,352,838.12	415,520.95		1,441,729.71
其他	4,851.18		4,851.18		

合计	741,535.55	2,759,051.24	621,165.25	2,879,421.54
----	------------	--------------	------------	--------------

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	31,112,706.18	4,774,006.85	26,821,237.69	4,073,251.82
可抵扣亏损	2,256,051.39	451,210.28	10,647,643.43	2,534,342.55
递延收益	5,285,203.90	792,780.59	2,037,617.98	305,642.70
合同资产减值准备	1,462,343.24	219,351.49	660,366.26	99,054.94
股权激励	11,019,277.74	1,652,891.66	9,914,583.87	1,487,187.58
存货减值准备	1,937,250.32	290,587.55	1,874,496.96	281,174.54
租赁负债	708,253.42	106,238.01	847,974.62	127,196.19
合计	53,781,086.19	8,287,066.43	52,803,920.81	8,907,850.32

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	633,526.29	95,028.94	828,457.41	124,268.61
合计	633,526.29	95,028.94	828,457.41	124,268.61

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	95,028.94	8,192,037.49	124,268.61	8,783,581.71
递延所得税负债	95,028.94		124,268.61	

4、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	174.00	
可抵扣亏损	6,724,482.15	
合计	6,724,656.15	

5、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	期末金额	期初金额	备注
2024年	1,692,170.28		
2025年	1,017,951.39		
2026年	1,194,732.21		
2027年	1,567,903.39		
2028年	1,251,724.88		
合计	6,724,482.15		

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	12,499,168.17	4,224,983.63
合计	12,499,168.17	4,224,983.63

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,428,690.58	12,625,854.27
工程款、设备款	98,284.18	520,597.70
合计	10,526,974.76	13,146,451.97

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十八) 合同负债

1、合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
货款	17,730,170.28	8,956,793.15
合计	17,730,170.28	8,956,793.15

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,028,576.57	109,384,735.72	106,983,791.48	17,429,520.81
二、离职后福利-设定提存计划	182,581.54	9,453,871.55	9,459,389.62	177,063.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,211,158.11	118,838,607.27	116,443,181.10	17,606,584.28

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,550,296.75	97,122,519.74	94,542,636.08	17,130,180.41
二、职工福利费		2,216,339.91	2,216,339.91	
三、社会保险费	333,835.23	5,075,383.20	5,262,209.30	147,009.13
其中：医疗保险费	331,710.99	4,845,726.01	5,032,404.14	145,032.86
工伤保险费	2,124.24	229,657.19	229,805.16	1,976.27
生育保险费				
四、住房公积金	13,820.96	2,649,949.84	2,663,770.80	
五、工会经费和职工教育经费	130,623.63	2,084,620.32	2,062,912.68	152,331.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		235,922.71	235,922.71	
合计	15,028,576.57	109,384,735.72	106,983,791.48	17,429,520.81

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	176,048.79	9,160,983.08	9,165,462.16	171,569.71
二、失业保险费	6,532.75	292,888.47	293,927.46	5,493.76
三、企业年金缴费				
合计	182,581.54	9,453,871.55	9,459,389.62	177,063.47

(二十) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	3,452,887.81	24,410,984.22
城市建设维护税	91,765.49	1,675,555.98
教育费附加	78,289.62	1,176,753.72
企业所得税	4,408,191.85	18,704,952.35
个人所得税	186,281.69	389,977.39
房产税	266,923.27	653,421.26
土地使用税	82,254.00	82,254.00
印花税	74,484.99	78,548.58
其他	6,996.70	6,996.70
合计	8,648,075.42	47,179,444.20

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,328,119.23	3,977,950.08
合计	3,328,119.23	3,977,950.08

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	9,793.00	
员工报销款	427,025.59	612,425.15
代扣代缴社保	1,337,676.57	1,052,034.68
其他	1,553,624.07	2,313,490.25
合计	3,328,119.23	3,977,950.08

(1) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	217,883.17	171,174.46

项目	期末余额	期初余额
合计	217,883.17	171,174.46

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销税金	2,251,414.14	1,164,383.11
未终止确认应收票据	2,988,703.61	
合计	5,240,117.75	1,164,383.11

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
文化中心房屋	708,253.42	847,974.62
小计	708,253.42	847,974.62
减：一年内到期的租赁负债	217,883.17	171,174.46
合计	490,370.25	676,800.16

(二十五) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,037,617.98	3,366,606.56	119,020.64	5,285,203.90	收到补助与摊销
合计	2,037,617.98	3,366,606.56	119,020.64	5,285,203.90	

2、其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。。”

(二十六) 股本

1、股本增减变动情况

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	138,320,201.00						138,320,201.00

(二十七) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价(股本溢价)	103,808,342.49			103,808,342.49
(1) 投资者投入的资本	103,808,342.49			103,808,342.49
2. 其他资本公积	9,914,583.87	1,104,693.87		11,019,277.74
(1) 股份支付	9,914,583.87	1,104,693.87		11,019,277.74
合计	113,722,926.36	1,104,693.87		114,827,620.23

说明：资本公积本期变动情况详见本附注十二、(一)“股份支付总体情况”。

(二十八) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,493,309.35	8,302,723.48		50,796,032.83

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	42,493,309.35	8,302,723.48		50,796,032.83

2、其他说明

根据《中华人民共和国公司法》本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%时不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。公司本年计提盈余公积是母公司税后净利润扣除上年亏损后的金额按照 10%提取。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。在得到相应的批准后，任意盈余公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	305,252,507.24	218,342,125.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,927.58	
调整后年初未分配利润	305,255,434.82	218,342,125.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,748,691.84	121,777,910.65
减：提取法定盈余公积	8,302,723.48	10,667,380.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,452,744.39	24,197,220.99
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	360,248,658.79	305,255,434.82

说明：调整年初未分配利润见四、（四十四）重要会计政策、会计估计的变更。

（三十）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	357,205,600.63	126,838,700.12	344,434,360.54	115,378,095.68
其他业务收入	20,986,267.56	3,761,235.30	22,648,077.88	3,771,907.79
合计	378,191,868.19	130,599,935.42	367,082,438.42	119,150,003.47

（三十一）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,697,090.68	2,487,420.57
教育费附加	1,254,903.81	1,780,445.46
房产税	1,025,146.93	1,382,147.77
土地使用税	329,016.00	329,016.00
印花税	128,319.52	136,269.06
车船使用税	29,800.24	16,530.00
环保税	7,950.00	4,200.00
合计	4,472,227.18	6,136,028.86

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及奖金	38,428,015.37	30,267,857.30
差旅费及办事处费用	5,892,121.91	4,921,460.46
业务招待费	3,534,891.76	2,347,151.03
广告费	2,200,748.28	824,176.59
其他	5,189,319.90	3,419,617.20
合计	55,245,097.22	41,780,262.58

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,352,640.69	21,687,892.91
折旧	4,606,709.18	4,572,821.07
差旅费	2,751,238.57	1,785,559.18
办公费	3,360,502.12	1,245,180.65
车辆使用费	1,148,176.67	1,125,064.86
业务招待费	3,478,175.38	1,825,753.56
股份支付	1,104,693.87	7,528,183.87
其他	6,206,245.80	2,120,585.91
合计	45,008,382.28	41,891,042.01

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,504,030.90	20,468,204.62
物料消耗	6,583,823.75	3,519,470.04
技术咨询费	1,960,535.28	2,438,151.52
折旧及摊销费用	2,637,942.50	2,608,003.47
差旅费	2,326,300.13	2,103,614.74
其他	1,066,656.74	3,483,603.30
合计	41,079,289.30	34,621,047.69

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	40,278.80	3,272.95
减：利息收入	304,250.09	418,043.70
减：汇兑收益		42,759.70
金融机构手续费	20,124.93	22,394.52
合计	-243,846.36	-435,135.93

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	2,991,016.99	15,188,378.41
政府补助	3,734,486.82	4,863,848.80
合计	6,725,503.81	20,052,227.21

其他说明：本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注八、“政府补助”。

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	144,074.52	559,252.06
合计	144,074.52	559,252.06

(三十八) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,927,855.93	-8,610,366.47
其他应收款坏账损失	-1,942,925.20	-200,861.73
应收票据坏账损失	-197,208.66	4,109.75
合计	-8,067,989.79	-8,807,118.45

(三十九) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-62,753.36	826,252.00
二、合同资产减值损失	-801,976.96	-323,239.69
合计	-864,730.32	503,012.31

(四十) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-38,811.29	-43,534.31
其中：固定资产处置	-38,811.29	-43,534.31
合计	-38,811.29	-43,534.31

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	363,896.95	58,981.22	363,896.95
合计	363,896.95	58,981.22	363,896.95

(四十二) 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	270,000.00	250,000.00	270,000.00
其他	546,688.22	5,900.00	546,688.22
合计	816,688.22	255,900.00	816,688.22

(四十三) 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	11,135,755.42	16,977,118.37
递延所得税费用	591,544.22	-2,748,919.24
合计	11,727,299.64	14,228,199.13

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	99,476,038.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,921,405.82
子公司适用不同税率的影响	1,053,200.31
调整以前期间所得税的影响	-1,568,071.66
非应税收入的影响	588,225.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,438,024.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-270,487.96
研发支出加计扣除	-5,434,996.86
所得税费用	11,727,299.64

(四十四) 持续经营损益及终止经营损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营损益	87,748,691.84	87,748,691.84	121,774,983.07	121,774,983.07
终止经营损益				
合计	87,748,691.84	87,748,691.84	121,774,983.07	121,774,983.07

(四十五) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	304,250.09	418,043.70
其他应收和其他应付	12,065,093.98	3,872,950.90
政府补助	2,803,531.25	2,562,478.00
其他	3,366,464.50	762,356.89
合计	18,539,339.82	7,615,829.49

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	15,405,644.45	8,048,183.74
管理费用	16,994,338.54	8,386,497.99
研发费用	5,353,483.66	8,158,818.50
财务费用	20,124.93	22,394.52
其他应收和其他应付	6,081,847.40	10,945,905.83
其他	2,421,004.75	2,053,918.00
合计	46,276,443.73	37,615,718.58

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回股份回购款	13,500,000.00	
合计	13,500,000.00	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付股份回购款	13,500,000.00	
合计	13,500,000.00	

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	87,748,739.17	121,777,910.65
加: 资产减值准备	8,932,720.11	8,304,106.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,328,723.37	7,798,059.17
无形资产摊销	1,051,480.62	1,065,280.72
长期待摊费用摊销	621,165.25	668,286.52
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)	-38,811.29	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	40,278.80	-20,365.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-144,074.52	-559,252.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	591,544.22	-2,748,919.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,838,566.93	-4,036,148.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,369,749.43	-141,609,781.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-58,904,774.56	40,738,368.36
其他	1,104,693.87	
经营活动产生的现金流量净额	4,123,368.68	31,377,544.40
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	74,391,736.17	119,137,522.04
减: 现金的期初余额	119,137,522.04	119,262,867.23
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,745,785.87	-125,345.19

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	74,391,736.17	119,137,522.04
其中: 库存现金	157,456.27	79,920.27
可随时用于支付的银行存款	74,234,279.90	119,057,601.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	本期金额	上期金额
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	74,391,736.17	119,137,522.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,016,780.00	见本附注六、(一)
合计	1,016,780.00	

(四十八) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	40,278.80	3,272.95
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	870,288.00	837,424.56
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外)		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	910,566.80	840,697.51

六、研发支出

(一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	26,504,030.90		26,504,030.90
物料消耗	6,583,823.75		6,583,823.75
技术咨询费	1,960,535.28		1,960,535.28
折旧及摊销费用	2,637,942.50		2,637,942.50
差旅费	2,326,300.13		2,326,300.13
其他	1,066,656.74		1,066,656.74
合计	41,079,289.30		41,079,289.30

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	20,468,204.62		20,468,204.62
物料消耗	3,519,470.04		3,519,470.04
技术咨询费	2,438,151.52		2,438,151.52
折旧及摊销费用	2,608,003.47		2,608,003.47
差旅费	2,103,614.74		2,103,614.74
其他	3,483,603.30		3,483,603.30
合计	34,621,047.69		34,621,047.69

(二) 符合资本化条件的研发项目情况：无。

(三) 本期重要的外购在研项目情况：无。

七、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	
上海东昊测试技术有限公司	上海市	上海市	生产销售	100		企业合并取得
扬州东瑞传感技术有限公司	江苏省扬州市	江苏省扬州市	生产销售	100		企业合并取得
江苏东华分析仪器有限公司	江苏省靖江市	江苏省靖江市	生产销售	100		设立取得
江苏东华校准检测有限公司	江苏省靖江市	江苏省靖江市	检测测试	100		设立取得
成都东华博远软件开发有限公司	四川省成都市	四川省成都市	研发销售	100		设立取得
江苏昊风智慧风电有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	生产销售	51		设立取得
上海东昊智慧氢能科技有限公司	上海市	上海市	研发销售	51		设立取得

2、重要的非全资子公司：无。

(二) 非同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 同一控制下企业合并

无。

(五) 处置子公司

无。

(六) 其他原因的合并范围变动

2023 年新设成立子公司江苏昊风智慧风电有限公司及上海东昊智慧氢能科技有限公司。江苏昊风智慧风电有限公司少数股东尚未出资，上海东昊智慧氢能科技有限公司少数股东已经出资。

(七) 在合营安排或联营企业中的权力

无。

(八) 重要的共同经营

无。

(九) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 其他

无。

八、政府补助

(一) 期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：8,924,673.85 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
大型港机结构状态智能化监控系统	1,737,017.98		85,620.64	1,651,397.34	
工业产品结构化设计测试分析应用软件项目	300,600.00		33,400.00	267,200.00	
国家重点研发计划(智能传感器)专项		1,826,606.56		1,826,606.56	
轨道交通装备制造过程检验检测项目		1,300,000.00		1,300,000.00	
面向新建港口的预埋式阵列式感知氯离子传感器项目		240,000.00		240,000.00	
合计	2,037,617.98	3,366,606.56	119,020.64	5,285,203.90	

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,037,617.98	3,366,606.56		119,020.64		5,285,203.90	与资产相关
合计	2,037,617.98	3,366,606.56		119,020.64		5,285,203.90	

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	6,725,503.81	20,052,227.21	与资产相关/与收益相关
合计	6,725,503.81	20,052,227.21	

其他说明：无。

九、与金融工具相关的风险

公司主要的金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

(一) 市场风险

(1) 利率风险

公司利率风险产生于金融机构借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。虽然公司尚未制定政策管理其利率风险，但公司重视与银行等金融机构的信息交流及国家金融政策的调整，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，管理层也将密切监控利率风险，并于有需求时运用利率互换以实现预期的利率结构。

（2）价格风险

公司价格风险主要受市场需求影响市场价格。公司重视市场的变化及分析，及时采取防范措施应对市场需求和市场风险，并在此基础上，调整经营策略及采购策略，降低成本费用，扩展客户渠道和销售网络，通过规模效益发挥对市场价格的影响来控制及减少商品价格的风险。

（3）汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。公司本期末无外币货币性资产和负债。

（二）信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 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。此外，公司于每月通过与客户进行对账，核实每一单项应收账款回收情况，以确保无法收回的款项计提充分的坏账准备。确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控非受限货币资金余额、将到期变现的银行承兑汇票以及对未来 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。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（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）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资	926,880.00			926,880.00

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为自然人刘士钢先生，拥有公司的股权比例为 48.99%，系公司的第一大股东。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七、（七）。

（四）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	统一社会信用代码
罗 沔	本公司股东，第一大股东刘士钢先生之妻	
刘沛尧	刘士钢哥哥之子	
瞿 喆	刘士钢姐姐之女	
王 瑞	刘士钢妹妹之子	
刘宸丞	第一大股东刘士钢先生之女儿	
江苏东华景观植物园有限公司	公司股东罗沔实际控制的企业	913212827855603148
江苏紫毓度假酒店有限公司	公司股东罗沔实际控制的企业	91321282MA214MUJXX

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
江苏东华景观植物园有限公司	房屋	180,000.00	

公司作为承租方当年新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
江苏东华景观植物园有限公司	房屋		828,457.41

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
江苏东华景观植物园有限公司	房屋	40,278.79	3,272.95

关联租赁情况说明： 租赁房屋建筑面积 1569.09 平米，按当地租金市场价 0.3-0.5 元/平/天计算，租金定为 2 万元/月。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,663,000.00	5,401,000.00

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、其他关联交易

(六) 关联方应收应付款项

无。

(七) 关联方承诺

无。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

单位：股 币种：人民币

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	792,500.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：根据公司 2021 年第二次临时股东大会授权，公司于 2021 年 10 月 29 日召开的第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2021 年 10 月 29 日为首次授予日，向符合条件的 52 名激励对象首次授予 240 万股第二类限制性股票。本激励计划首次授予的激励对象总人数为 52 人，为公司公告本激励计划时在公司（含控

股子公司，下同）任职的董事、高级管理人员及核心骨干员工。本激励计划首次授予部分限制性股票的授予价格为 16.55 元/股。本激励计划的有效期为自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 66 个月。

根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2022 年 10 月 10 日召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第十次会议通过《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，确定限制性股票的预留授予日为 2022 年 10 月 10 日，以 16.3750 元/股的价格向符合授予条件的 27 名激励对象授予预留限制性股票 60 万股。至此，本次限制性股票激励计划的 300 万股已全部授出。

公司于 2022 年 7 月 29 日召开第五届董事会第九次会议和第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》。鉴于公司 2021 年年度权益分派的实施，公司对 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分及预留授予部分授予价格进行调整，授予价格由 16.5500 元/股调整为 16.3750 元/股。

公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第 1 个行权期可行权限制性股票 60 万股，预留授予部分第 1 个行权期可行权限制性股票 15 万股，由于 2022 年业绩未达到考核要求而失效。

公司于 2023 年 4 月 24 日召开第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》。鉴于公司 2022 年年度权益分派的实施，公司对 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分及预留授予部分授予价格进行调整，授予价格由 16.3750 元/股调整为 16.1980 元/股。

公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第 2 个行权期可行权限制性股票 56.75 万股，预留授予部分第 2 个行权期可行权限制性股票 15 万股，由于 2023 年业绩未达到考核要求而失效。

截至 2023 年 12 月 31 日，首次授予激励对象中 6 人离职，其已获授但尚未归属的 19 万股限制性股票不得归属并由公司作废；预留授予激励对象中 5 人离职，其已获授但尚未归属的 9 万股限制性股票不得归属并由公司作废。

以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	BlackScholes（布莱克斯科尔斯）模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期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	11,019,277.74
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,104,693.87

（二）股份支付的修改、终止情况。

（三）其他

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

- 1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响
见本附注十一、（五）：关联交易情况之关联租赁。
- 2、其他重大财务承诺事项

无。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（三）其他

本公司无需要披露的其他或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1.28 元。
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0

根据公司董事会 2023 年度股利分配预案，公司拟以 2023 年 12 月 31 日的股份总额为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.28 元人民币（含税）。该股利分配方案尚需公司股东大会审议通过。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

项目	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	183,034,959.00
1-2 年	52,462,068.95
2-3 年	13,548,281.36
3-4 年	2,310,712.13
4-5 年	1,456,679.89
5 年以上	4,685,171.35
合计	257,497,872.68

2、按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	882,500.00	0.34	882,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	256,615,372.68	99.66	23,356,684.72	9.10	233,258,687.96
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	245,335,140.12	95.28	23,356,684.72	9.52	221,978,455.40
合并范围内关联方组合	11,280,232.56	4.38			11,280,232.56
合计	257,497,872.68	100.00	24,239,184.72	9.41	233,258,687.96

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	234,545,972.38	100.00	22,248,741.74	9.49	212,297,230.64
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	222,227,666.13	94.75	22,248,741.74	10.01	199,978,924.39
合并范围内关联方组合	12,318,306.25	5.25			12,318,306.25
合计	234,545,972.38	100.00	22,248,741.74	9.49	212,297,230.64

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	173,175,881.64	8,658,794.09	5.00
1-2 年	50,432,854.94	5,043,285.49	10.00
2-3 年	13,293,954.24	2,658,790.85	20.00
3-4 年	2,290,598.06	1,145,299.03	50.00
4-5 年	1,456,679.89	1,165,343.91	80.00
5 年以上	4,685,171.35	4,685,171.35	100.00
合计	245,335,140.12	23,356,684.72	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,897,990.28 元；本期转回和核销坏账准备金额 2,907,547.30 元。

3、本报告期实际核销的应收账款金额：2,907,547.3 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
江苏东华分析仪器有限公司	8,368,623.50	440,453.87	8,809,077.37	3.09	
应收 2	5,237,747.10	275,670.90	5,513,418.00	1.94	275,670.90

应收 3	4,391,948.80	231,155.20	4,623,104.00	1.62	231,155.20
应收 4	4,462,457.53	234,866.19	4,697,323.72	1.65	234,866.19
应收 5	5,257,738.61	276,723.08	5,534,461.69	1.94	276,723.08
合计	27,718,515.54	1,458,869.24	29,177,384.78	10.24	1,018,415.37

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,437,362.07	32,396,854.26
合计	24,437,362.07	32,396,854.26

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	7,855,936.81
1至2年	12,198,768.93
2至3年	1,131,163.63
3至4年	717,820.00
4至5年	1,871,973.84
5年以上	2,705,524.56
合计	26,481,187.77

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	11,005,823.58	12,390,697.56
备用金	6,162,097.54	2,301,927.93
即征即退税款	8,627,646.77	17,552,320.62
其他	685,619.88	1,162,304.95
合计	26,481,187.77	33,407,251.06

(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	1,010,396.80			1,010,396.80
2023年1月1日余额在本期				
转入第二阶段	-390,861.92	390,861.92		
转入第三阶段	-43,440.00		43,440.00	
本期计提	28,196.30	1,048,672.60	825,360.00	1,902,228.90
本期转回				
本期转销				

本期核销			868,800.00	868,800.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	604,291.18	1,439,534.52		2,043,825.70

(4) 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	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,010,396.80	1,902,228.90		868,800.00		2,043,825.70
合计	1,010,396.80	1,902,228.90		868,800.00		2,043,825.70

(5) 本期实际核销的其他应收款: 868,800.00。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收 1	退税款	8,924,673.85	1-2 年	33.70	
其他应收 2	履约保证金	2,058,900.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.77	102,945.00
其他应收 3	履约保证金	966,600.00	5 年以上	3.65	48,330.00
其他应收 4	备用金	853,364.25	1 年以内	3.22	42,668.21
其他应收 5	备用金	677,790.80	1 年以内	2.56	33,889.54
合计		13,481,328.90		50.90	227,832.75

(7) 涉及政府补助的其他应收款: 8,924,673.85。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(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	投资净额	账面余额	减值准备	投资净额
对子公司投资	49,307,404.10	8,662,242.10	40,645,162.00	44,207,404.10	8,662,242.10	35,545,162.00
合计	49,307,404.10	8,662,242.10	40,645,162.00	44,207,404.10	8,662,242.10	35,545,162.00

1、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
上海东昊测试技术有限公司	23,207,623.15			23,207,623.15		
扬州东瑞传感技术有限公司	4,999,780.95			4,999,780.95		
江苏东华分析仪器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		5,732,749.85
江苏东华校准检测有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,929,492.25
成都东华博远软件开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
江苏昊风智慧风电有限公司		2,550,000.00		2,550,000.00		
上海东昊智慧氢能科技有限公司		2,550,000.00		2,550,000.00		
合计	44,207,404.10	5,100,000.00		49,307,404.10		8,662,242.10

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	314,709,240.66	128,213,290.55	308,031,847.41	115,121,842.51
其他业务收入	18,769,712.66	1,678,579.13	16,029,950.79	1,755,365.10
合计	333,478,953.32	129,891,869.68	324,061,798.20	116,877,207.61

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	144,074.52	559,252.06
合计	144,074.52	559,252.06

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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	-38,811.29	
计入当期损益的政府补助（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）	3,734,953.96	
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	144,074.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-452,791.27	
小计	3,387,425.92	
减：企业所得税影响数	474,236.20	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,913,189.72	

(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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.99	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.52	0.61	0.61

江苏东华测试技术股份有限公司

二〇二四年四月十五日