

江龙船艇科技股份有限公司
2023 年度审计报告

司农审字[2024]24001570010 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1-2
合并利润表.....	3
合并现金流量表.....	4
合并所有者权益变动表.....	5-6
母公司资产负债表.....	7-8
母公司利润表.....	9
母公司现金流量表.....	10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
财务报表附注.....	13-107



审计报告

司农审字[2024]24001570010 号

江龙船艇科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江龙船艇科技股份有限公司（以下简称“江龙船艇”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江龙船艇 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，我们独立于江龙船艇，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）按履约进度确认收入



1、事项描述

江龙船艇 2023 年度营业收入为 1,186,818,268.13 元，其中按履约进度确认收入为 1,103,835,385.50 元，占公司总收入的 93.01%，公司主要按履约进度确认收入成本。

在按履约进度确认收入时，公司对船舶建造采用投入法，即累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度，并按照履约进度确认收入。江龙船艇管理层（以下简称管理层）需要对在建船舶的预计总收入、预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估、修订，履约进度及预计总收入、预计总成本的相关核算涉及管理层的重大估计和判断，该等估计和判断受现有经验及对未来市场判断的影响。因此，我们将其作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十六）；关于营业收入披露详见附注五、（三十一）。

2、审计应对

我们针对按履约进度确认收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）评估管理层对在建船舶项目预估总成本及合同实际发生成本、合同收入及成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）取得在建船舶项目的预计总成本明细表，通过对比分析两期预计总收入、预计总成本的变化，评估两期预计总成本是否存在较大差异，识别和了解差异产生的原因，并复核其合理性。

（3）检查在建合同及其结算条款，测算在建项目履约进度，评估履约进度的合理性、准确性。

（4）对于已完工项目，将项目完工前管理层估计的合同预计总成本与项目实际发生的总成本进行对比分析，评估管理层做出此项会计估计的经验和能力。

（5）针对实际发生的合同履行成本，执行了以下程序：采用抽样方式检查实际发生工程成本的合同、发票、领料出库单、人工费用计提及实际发放单据，检查节点检验确认资料、结算催款函等支持性文件。



(6) 对于收入的确认执行以下测试：获取了报告期及报告期后一个月的收入明细表以及所有船舶建造节点资料、结算催款函，核对船舶建造节点资料、结算催款函日期与账面确认的履约进度及收入确认的时点，并结合存货盘点时在建船舶的状况及函证程序，以评估收入的真实性、完整性，核实收入是否计入恰当的会计期间。

(7) 查询企查查网站、调取公司主要客户的工商登记及变更资料，核查公司是否与主要客户存在关联关系，确认向该等客户销售产品的合理性。

(8) 对主要客户就合同金额、结算进度、合同累计收款金额进行函证。

(二) 应收账款坏账准备的确认

1、事项描述

2023年12月31日，江龙船艇合并应收账款账面余额为206,765,491.63元，坏账准备为19,636,358.65元，账面价值为187,129,132.98元。

公司管理层（以下简称管理层）以应收款项整个存续期内预期信用损失为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。上述涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收款项坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 对公司应收款项管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试。

(2) 复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

(3) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性。



(4) 将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项减值准备的可靠性和历史准确性。

(5) 获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的充分性。

(6) 对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，复核组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性。

(7) 分析应收款项的账龄和客户信誉情况，对主要客户就合同金额、结算进度、合同项目累计收款金额进行函证，评价应收款项坏账准备计提的合理性。

(8) 检查报告期后应收账款的回收情况。

四、其他信息

江龙船艇管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括江龙船艇 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，管理层负责评估江龙船艇的持续经营能力，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江龙船艇、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江龙船艇的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江龙船艇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江龙船艇不能持续经营。



(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) 就江龙船艇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。



中国注册会计师：陈新伟
(项目合伙人)



中国注册会计师：吴盛雄



中国 广州

二〇二四年四月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 巨龙船艇科技股份有限公司

单位: 人民币元

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)	727,687,376.49	437,623,635.36
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)	4,132,500.00	2,970,000.00
应收账款	五(三)	187,129,132.98	180,619,219.58
应收款项融资	五(五)	1,500,000.00	
预付款项	五(六)	364,512,917.20	80,427,525.66
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(七)	9,192,740.99	15,708,707.30
其中: 应收利息			253,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(八)	120,797,985.89	115,540,477.65
合同资产	五(四)	117,612,271.99	111,119,716.98
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)	20,410,459.98	12,202,938.87
流动资产合计		1,552,975,385.52	956,212,221.40
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)	524,231,572.01	363,144,378.10
在建工程	五(十一)	35,836,685.28	51,337,201.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十二)	52,407,522.79	54,003,126.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十三)	3,017,019.90	2,671,645.22
递延所得税资产	五(十四)	9,273,926.47	9,271,356.94
其他非流动资产	五(十五)	214,749,247.11	112,843,141.11
非流动资产合计		839,515,973.56	593,270,849.48
资产总计		2,392,491,359.08	1,549,483,070.88

法定代表人:

吴引华

主管会计工作负责人:

俞 斌

会计机构负责人:

王 颖





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十七）	31,021,231.44	2,613,883.64
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	五（十八）	432,360,618.63	136,812,768.31
应付账款	五（十九）	200,635,026.15	150,046,816.43
预收款项			
合同负债	五（二十）	775,143,655.16	402,360,089.11
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（二十一）	14,480,001.47	10,299,847.69
应交税费	五（二十二）	7,563,055.50	6,496,619.23
其他应付款	五（二十三）	5,446,189.82	13,372,444.19
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			
其他流动负债	五（二十四）	23,108,469.50	19,206,267.35
流动负债合计		1,489,758,247.67	741,208,735.95
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十五）	2,286,870.34	380,985.67
递延收益	五（二十六）	17,175,827.89	19,208,904.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,462,698.23	19,589,889.96
负债合计		1,509,220,945.90	760,798,625.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	377,667,996.00	377,667,996.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	190,111,363.50	181,683,660.21
减：库存股			
其他综合收益	五（二十九）	552,279.65	530,567.64
专项储备			
盈余公积	五（三十）	30,392,383.58	26,184,420.09
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	219,856,970.16	179,990,631.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		818,580,992.89	766,057,275.17
少数股东权益		64,689,420.29	22,627,169.80
所有者权益（或股东权益）合计		883,270,413.18	788,684,444.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,392,491,359.08	1,549,483,070.88

法定代表人：

吴志

主管会计工作负责人：

俞斌

会计机构负责人：

西妍





合并利润表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,186,818,268.13	680,511,074.10
其中：营业收入	五（三十二）	1,186,818,268.13	680,511,074.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,162,781,866.64	678,434,333.63
其中：营业成本	五（三十二）	1,019,147,460.97	565,912,796.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	12,016,603.36	4,716,538.87
销售费用	五（三十四）	22,167,975.08	23,339,655.61
管理费用	五（三十五）	62,869,979.14	51,612,094.98
研发费用	五（三十六）	59,639,525.98	44,965,582.76
财务费用	五（三十七）	-13,059,677.89	-12,112,335.41
其中：利息费用		439,355.36	583,173.65
利息收入		14,627,088.30	8,740,550.36
加：其他收益	五（三十八）	17,649,459.51	13,035,000.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）		612,164.39
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（四十）	1,043,859.49	-6,333,284.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-2,785,727.57	-1,107,103.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	26,371.38	-16,495.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,970,364.30	8,267,021.77
加：营业外收入	五（四十三）	5,850,291.30	1,347,276.99
减：营业外支出	五（四十四）	597,964.62	1,708,002.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,222,690.98	7,906,296.64
减：所得税费用	五（四十五）	-1,954.95	-6,150,341.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,224,645.93	14,056,638.05
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,224,645.93	14,056,638.05
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,074,302.42	13,099,845.93
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,150,343.51	956,792.12
六、其他综合收益的税后净额		21,712.01	611,944.81
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,712.01	611,944.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		21,712.01	611,944.81
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		21,712.01	611,944.81
7.其他			
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		45,246,357.94	14,668,582.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,096,014.43	13,711,790.74
归属于少数股东的综合收益总额		1,150,343.51	956,792.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1167	0.0347
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1167	0.0347

法定代表人：

吴永华

主管会计工作负责人：

喻嘉

会计机构负责人：

顾研军



合并现金流量表

2023年度

编制单位：龙船磁控科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		50,000,000.00	55,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		1,626,189,219.09	929,103,349.18	取得投资收益收到的现金		-	638,630.14
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		455,620.64	26,900.00
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五（四十六）	-	166,056.35
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		50,455,620.64	55,831,586.49
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,835,170.30	113,060,632.04
收到保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		150,000,000.00	60,000,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五（四十六）	-	166,056.35
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		335,835,170.30	173,226,688.39
收到的税费返还		1,658,721.77	12,261,464.69	投资活动产生的现金流量净额		-285,379,549.66	-117,395,101.90
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	162,673,890.38	142,954,922.30	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,790,521,831.24	1,084,319,736.17	吸收投资收到的现金		40,800,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		914,713,393.56	614,486,391.30	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		38,142,724.12	50,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	-	24,786,913.41
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		78,942,724.12	74,786,913.41
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		9,858,494.55	182,097,980.11
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		435,226.70	7,401,722.32
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		104,319,572.54	84,536,846.53	支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	-	49,997,465.99
支付的各项税费		85,922,642.89	22,244,704.21	筹资活动现金流出小计		10,293,721.25	239,497,168.42
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	233,374,708.24	219,880,746.22	筹资活动产生的现金流量净额		68,649,002.87	-164,710,255.01
经营活动现金流出小计		1,338,330,317.23	941,148,688.26	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		137,550.37	2,687,201.32
经营活动产生的现金流量净额		452,191,514.01	143,171,047.91	五、现金及现金等价物净增加额		235,598,517.59	-136,247,107.68
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		332,682,604.62	468,929,712.30
				六、期末现金及现金等价物余额		568,281,122.21	332,682,604.62

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位: 江苏鼎航科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2023年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年期末余额	377,667,996.00		181,683,660.21		530,567.64		26,184,420.09		179,990,631.23		766,057,275.17	22,627,169.80	788,684,444.97
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	377,667,996.00		181,683,660.21		530,567.64		26,184,420.09		179,990,631.23		766,057,275.17	22,627,169.80	788,684,444.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			8,427,703.29		21,712.01		4,207,963.49		39,866,338.93		52,523,717.72	42,062,250.49	94,585,968.21
(一) 综合收益总额					21,712.01				44,074,302.42		44,096,014.43	1,150,343.51	45,246,357.94
(二) 所有者投入和减少资本			8,539,610.28								8,539,610.28	40,911,906.98	49,451,517.26
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			8,539,610.28								8,539,610.28	40,911,906.98	49,451,517.26
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积							4,207,963.49		-4,207,963.49				
2.提取一般风险准备							4,207,963.49		-4,207,963.49				
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	377,667,996.00		190,111,363.50		552,279.65		30,392,383.58		219,856,970.16		818,580,992.89	64,689,420.29	883,270,413.18

法定代表人: 吴斌

主管会计工作负责人: 何静

会计机构负责人: 刘妍梅



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

项目	2022年度												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	222,157,645.00		356,952,816.83		-81,377.17		25,765,522.34		173,974,412.40		778,769,019.40		778,769,019.40
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	222,157,645.00		356,952,816.83		-81,377.17		25,765,522.34		173,974,412.40		778,769,019.40		778,769,019.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	155,510,351.00		-175,269,156.62		611,944.81		418,897.75		6,016,218.83		-12,711,744.23		9,915,425.57
(一) 综合收益总额					611,944.81				13,099,845.93		13,711,790.74		14,668,582.86
(二) 所有者投入和减少资本											-19,758,805.62		1,911,572.06
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													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者 (或股东) 的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本 (或股本)													
2.盈余公积转增资本 (或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	377,667,996.00		181,683,660.21		530,567.64		26,184,420.09		179,990,631.23		766,057,275.17		788,684,444.97

单位：人民币元

法定代表人：吴明法

主管会计工作负责人：胡家

会计机构负责人：双双





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位:江龙船艇科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		520,643,031.11	373,768,832.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,132,500.00	2,000,000.00
应收账款	十七(一)	164,528,499.78	161,365,910.65
应收款项融资		1,500,000.00	
预付款项		329,235,730.50	73,829,564.89
其他应收款	十七(二)	7,892,351.97	15,414,413.92
其中: 应收利息			253,000.00
应收股利			
存货		106,975,054.71	96,013,813.39
合同资产		100,944,246.70	111,091,927.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,486,823.98	6,369,183.00
流动资产合计		1,254,338,238.75	839,853,646.32
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	十七(三)	88,658,876.44	45,639,976.44
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		519,418,182.94	359,251,045.48
在建工程		35,798,002.92	51,337,201.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		50,821,723.88	51,989,363.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,641,685.62	2,209,695.42
递延所得税资产		7,367,831.22	7,921,569.90
其他非流动资产		214,749,247.11	112,843,141.11
非流动资产合计		919,455,550.13	631,191,993.39
资产总计		2,173,793,788.88	1,471,045,639.71

法定代表人:

姜训志

主管会计工作负责人:

喻承

会计机构负责人:

王妍萍





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江龙船艇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		10,019,451.11	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		404,525,337.75	113,974,066.66
应付账款		159,135,186.15	135,143,522.70
预收款项			
合同负债		711,278,776.84	392,490,776.65
应付职工薪酬		12,845,886.99	9,340,435.88
应交税费		4,888,873.72	4,409,052.54
其他应付款		4,367,415.29	3,070,435.44
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			
其他流动负债		20,168,428.28	16,677,989.46
流动负债合计		1,327,229,356.13	675,106,279.33
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,286,870.34	247,966.76
递延收益		17,175,827.89	19,208,904.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,462,698.23	19,456,871.05
负债合计		1,346,692,054.36	694,563,150.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		377,667,996.00	377,667,996.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,022,133.11	183,482,522.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,392,383.58	26,184,420.09
一般风险准备			
未分配利润		227,019,221.83	189,147,550.40
所有者权益（或股东权益）合计		827,101,734.52	776,482,489.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,173,793,788.88	1,471,045,639.71

法定代表人：

吴立伟

主管会计工作负责人：

何永

会计机构负责人：

陈开





母公司利润表

2023年度

编制单位：江龙船舶科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七（四）	1,073,912,967.29	595,620,142.10
减：营业成本	十七（四）	922,386,270.64	491,963,363.79
税金及附加		11,436,555.98	4,175,569.51
销售费用		20,033,187.38	20,851,277.34
管理费用		57,340,516.27	47,252,641.60
研发费用		52,509,183.69	39,676,486.51
财务费用		-12,934,341.38	-11,977,673.87
其中：利息费用		60,143.42	568,254.66
利息收入		13,770,179.08	8,221,104.70
加：其他收益		16,681,041.12	12,024,537.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）		-9,214,599.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-9,826,764.30
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）		-214,282.87	-6,188,099.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,259,697.15	-1,166,186.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,371.38	-16,495.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,375,027.19	(882,366.62)
加：营业外收入		5,850,291.30	1,347,276.99
减：营业外支出		591,944.89	1,708,002.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,633,373.60	(1,243,091.75)
减：所得税费用		553,738.68	-5,432,069.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,079,634.92	4,188,977.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,079,634.92	4,188,977.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		42,079,634.92	4,188,977.47

法定代表人：

吴斌

主管会计工作负责人：

喻嘉

会计机构负责人：

陈开军





母公司现金流量表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：江龙船舶科技股份有限公司

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		1,469,249,036.96	888,848,754.49
收到的税费返还		1,005,919.44	12,261,464.69
收到其他与经营活动有关的现金		130,276,970.52	140,174,118.61
经营活动现金流入小计		1,600,531,926.92	1,041,284,337.79
购买商品、接受劳务支付的现金		824,351,194.93	644,515,090.97
支付给职工以及为职工支付的现金		89,978,107.71	72,460,333.65
支付的各项税费		82,916,619.29	19,667,117.35
支付其他与经营活动有关的现金		191,609,771.97	169,245,314.03
经营活动现金流出小计		1,188,855,693.90	905,887,856.00
经营活动产生的现金流量净额		411,676,233.02	135,396,481.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	55,000,000.00
取得投资收益收到的现金			638,630.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		455,620.64	26,900.00
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			166,056.35
投资活动现金流入小计		50,455,620.64	55,831,586.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		183,446,504.45	112,283,709.33
投资支付的现金		150,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		43,018,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金			166,056.35
投资活动现金流出小计		376,465,404.45	172,449,765.68
投资活动产生的现金流量净额		-326,009,783.81	-116,618,179.19
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		10,019,451.11	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			24,786,913.41
筹资活动现金流入小计		10,019,451.11	74,786,913.41
偿还债务支付的现金			181,341,396.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,143.42	7,396,838.78
支付其他与筹资活动有关的现金			49,997,465.99
筹资活动现金流出小计		60,143.42	238,735,701.69
筹资活动产生的现金流量净额		9,959,307.69	-163,948,788.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,238.85	2,715,996.57
五、现金及现金等价物净增加额		95,635,995.75	-142,454,489.11
加：期初现金及现金等价物余额		295,718,393.44	438,172,882.55
六、期末现金及现金等价物余额		391,354,389.19	295,718,393.44

法定代表人：

吴均

主管会计工作负责人：

喻嘉

会计机构负责人：

陈开萍



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度							所有者权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年期末余额	377,667,996.00				183,482,522.84				26,184,420.09		189,147,550.40		776,482,489.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	377,667,996.00				183,482,522.84				26,184,420.09		189,147,550.40		776,482,489.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,539,610.27				4,207,963.49		37,871,671.43		50,619,245.19
（一）综合收益总额											42,079,634.92		42,079,634.92
（二）所有者投入和减少资本					8,539,610.27								8,539,610.27
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					8,539,610.27								8,539,610.27
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积									4,207,963.49		-4,207,963.49		
2.提取一般风险准备									4,207,963.49		-4,207,963.49		
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	377,667,996.00				192,022,133.11				30,392,383.58		227,019,221.83		827,101,734.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表 (续)


2023年度

编制单位: 江苏航艇科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度												
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额	222,157,645.00				356,952,816.83				25,765,522.34		192,042,200.03		796,918,184.20
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	222,157,645.00				356,952,816.83				25,765,522.34		192,042,200.03		796,918,184.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	155,510,351.00				-173,470,293.99				418,897.75		-2,894,649.63		-20,433,694.87
(一) 综合收益总额											4,188,977.47		4,188,977.47
(二) 所有者投入和减少资本					-17,959,942.99								-17,959,942.99
1. 所有者投入的普通股					-25,210,552.58								-25,210,552.58
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					7,250,609.59								7,250,609.59
4. 其他						49,977,137.91							49,977,137.91
(三) 利润分配											-7,083,627.10		-7,083,627.10
1. 提取盈余公积											-418,897.75		-418,897.75
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-6,664,729.35		-6,664,729.35
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	155,510,351.00				-155,510,351.00								
1. 资本公积转增资本 (或股本)	155,510,351.00				-155,510,351.00								
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、本期末余额	377,667,996.00				183,482,522.84				26,184,420.09		189,147,550.40		776,482,489.33

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



江龙船艇科技股份有限公司 2023年度财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

江龙船艇科技股份有限公司(原名:广东江龙船艇科技股份有限公司,以下简称“公司”)的前身为广东江龙船舶制造有限公司,是由夏刚、晏志清、龚重英、赵盛华、李列和、张尧、贺文军共同出资组建的有限责任公司,于2003年1月21日取得珠海市工商行政管理局核发的注册号为4404002027794的企业法人营业执照(2007年9月7日变更为:440400000016884)。注册资本为300.00万元,其中,夏刚出资123万元,占实收资本的41%;晏志清出资54万元,占实收资本的18%;龚重英出资27万元,占实收资本的9%;赵盛华出资27万元,占实收资本的9%;李列和出资27万元,占实收资本的9%;张尧出资27万元,占实收资本的9%;贺文军出资15万元,占实收资本的5%。

经过历次增资及股权转让,截至2014年8月,公司的注册资本变更为2,758万元。其中,夏刚出资1,066万元,占实收资本的38.65%;晏志清出资624万元,占实收资本的22.63%;赵盛华出资468万元,占实收资本的16.97%;龚重英出资234万元,占实收资本的8.48%;贺文军出资208万元,占实收资本的7.54%;厦门汇龙达成企业管理合伙企业(有限合伙)出资158万元,占实收资本的5.73%。

2014年10月,根据广东江龙船舶制造有限公司股东会决议、广东江龙船舶制造有限公司发起人协议,广东江龙船舶制造有限公司全体股东作为发起人,依法将广东江龙船舶制造有限公司整体变更为股份有限公司。各发起人根据各自在广东江龙船舶制造有限公司的出资比例,以公司截至2014年8月31日止经审计的净资产额82,543,017.31元折合为广东江龙船艇科技股份有限公司股份65,000,000股,每股面值1元。

2017年1月13日,经中国证券监督管理委员会“证监许可(2016)2988号”文核准,公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)2,167万股,每股面值1.00元,每股发行价格6.34元,变更后的股本为人民币86,670,000.00元,折合为江龙船艇科技股份有限公司股份86,670,000.00股,每股面值1元。

2017年4月21日,公司董事会会议通过的关于2016年度利润分配及资本公积转增股本预案的决议,公司以目前的总股本86,670,000.00股为基数,向全体股东每10股派发现金股利0.3元人民币(含税),每10股送红股1.2股(含税),以资本公积金向全体股东每10股转增1.8股。利润分配后江龙船艇科技股份有限公司股份总数为112,671,000.00股,每股面值1元。

2018年4月8日，公司董事会会议通过的关于2017年度利润分配及资本公积转增股本预案的决议，公司以目前的总股本112,671,000.00股为基数，向全体股东每10股派现金股利0.3元人民币（含税），每10股送红股1股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增7股。利润分配后江龙船艇科技股份有限公司股份总数为202,807,800.00股，每股面值1元。

2020年8月18日，公司2020年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司2020年度创业板向特定对象发行A股股票方案的议案》，2021年11月4日第一次临时股东大会审议通过的《关于延长公司向特定对象发行股票股东大会决议有效期的议案》，并经中国证券监督管理委员会核发的《关于同意江龙船艇科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2021]820号）核准，公司向11名特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）股票19,349,845股，每股面值1元，增加股本人民币19,349,845.00元，变更后的股本为人民币222,157,645.00元。

2022年4月26日，公司董事会审议通过《关于2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以公司总股本222,157,645股剔除公司累计回购股份2,557,989股后的219,599,656股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.30元人民币（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增7股。

2022年6月17日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过《关于明确公司2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，明确了《关于2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案》中股本发生变动的调整原则，其余预案内容不变。调整情况：2021年年度权益分派实施前，公司回购专用证券账户原持有的股份已于2022年6月21日以非交易过户形式过户至江龙船艇科技股份有限公司-2022年员工持股计划专用证券账户中，非交易过户完毕后公司回购专用证券账户内股份余额为0股。公司按照分配比例不变的原则对现金分红总额、资本公积金转增股本总额进行相应调整。

利润分配后江龙船艇科技股份有限公司股份总数为377,667,996.00股，每股面值1元。

（二）公司法定代表人

晏志清

（三）公司注册地址及总部办公地址

中山市神湾镇桂竹路1号江龙船艇科技园

（四）业务性质及主要经营活动

业务性质：船艇制造业

主要经营活动： 公司主要从事旅游休闲船艇、公务执法船艇和特种作业船艇的设计、研发、生产和销售，为客户提供从应用设计、产品制造到维修保养等全方位的个性化服务解决方案。

（五）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

（六）合并报表范围及变化

本财务报表合并范围包括公司及全资子公司江龙船艇国际有限公司、重要非全资子公司澳龙船艇科技有限公司。报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、合并范围的变更”、“附注八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见附注三各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五)重要性标准确定方法及选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额0.5%的项目或单项预算金额超过300万的在建工程
重要投资活动有关的现金	单项金额超过资产总额0.5%的投资活动
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司净资产10%以上

(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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按

照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

(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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

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。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，

在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 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。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共

同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分

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的情形)之和。

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

5.金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

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

6.金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信

用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金等），本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产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其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

组合	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合	确定组合的依据
应收政府客户	以政府客户的分类作为信用风险特征
应收企事业单位	以企事业单位的分类作为信用风险特征
应收合并范围内关联方	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③应收款项融资组合

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照详见附注三、（十一）金融工具中划分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相关处理。

④合同资产

组合	确定组合的依据
政府客户对应的合同资产	以政府客户的分类作为信用风险特征
企事业单位对应的合同资产	以企事业单位的分类作为信用风险特征

⑤其他应收款

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，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

组合	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金及押金
其他应收款组合4	往来、代垫款及其他
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(2) 已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的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。不属于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，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，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(十三)存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品、在产品、周转材料、合同履约成本等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：船艇专用设备发出采用个别认定法核算，其他材料发出时按加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

(1) 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；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。

(2) 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。

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

(十四)持有待售资产

1.划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价

值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十五)长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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。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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A.以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B.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。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净

利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十六) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-20年	5	4.75-11.88
机器设备	年限平均法	5-10年	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5年	5	19
办公设备	年限平均法	5年	5	19
其他设备	年限平均法	5-10年	5	9.5-19

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、（二十）、长期资产减值。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、（二十）、长期资产减值。

(十八)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

(十九)无形资产

1.无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)、长期资产减值。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十)长期资产减值

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、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提

存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十四)预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该义务的履行可能导致经济利益的流出；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

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

(二十五)股份支付及权益工具

1.股份支付的种类

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

2.权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- (1) 期权的行权价格；
- (2) 期权的有效期；
- (3) 标的股份的现行价格；
- (4) 股价预计波动率；
- (5) 股份的预计股利；
- (6) 期权有效期内的无风险利率；
- (7) 分期行权的股份支付。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(二十六)收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利

益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，

本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司的营业收入主要包括船舶建造、船舶维修等。收入确认的具体政策和方法如下：

(1) 船舶建造

公司提供的船舶建造业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。

满足“某一时段内履行”条件的，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

公司船舶建造过程中所领用船舶动力设备的成本相对于预计总成本而言是重大的，船舶动力设备领用时已发生的成本与公司履行履约义务的进度不成比例。公司在采用成本法确定履约进度时已将船舶动力设备成本进行调整，仅以其已发生的成本为限确认收入。

不满足“某一时段内履行”条件的，公司在产品完工交付时根据合同或交船文件确定的交易价格确认收入。

公司确认外币合同收入的基础为合同签约币种。公司折算外币合同收入时，对于应确认的已收款

外币收入，按收款时确认的人民币金额确认；对于应确认的未收款外币收入，按应收账款确认日的即期汇率折算，两者之和作为累计应确认的人民币收入。累计应确认的人民币收入减去以前期间累计已确认的人民币收入作为当期应确认的人民币收入。

(2) 船舶维修

公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，公司在完成船舶修理并办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。

(二十七)合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司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履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(二十八)政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4.政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该

项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(三十)租赁

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。

1.租赁的识别

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。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，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2.租赁的分拆和合并

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。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：



(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注三、（二十三）、租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人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。

(4) 租赁变更

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：

A.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；

B.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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，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，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

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详见附注三、（十一）、金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照附注三、（二十六），收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十一)重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释第16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明

其他说明

执行解释第 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”对本公司的影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了解释第 16 号，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 16 号明确了：对于不是企业合并且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）、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，如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，以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业

对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自该解释发布之日起执行，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

税种	税率
江龙船艇科技股份有限公司	15%
澳龙船艇科技有限公司	15%
江龙船艇国际有限公司	16.5%

（二）税收优惠

公司2022年通过高新技术企业复审（证书编号为GR202244001523），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2022年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

子公司澳龙船艇科技有限公司2021年通过高新技术企业复审认定（证书编号为GR202144003925），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2021年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣

进项税额加计5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策），公司自2023年1月1日开始享受加计抵减政策。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	34,978.19	25,658.60
银行存款	569,207,911.89	333,828,112.69
其他货币资金	158,444,486.41	103,769,864.07
合计	727,687,376.49	437,623,635.36
其中：存放在境外的款项总额	9,906,363.57	838,834.45
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	158,453,570.97	103,769,864.07

其他货币资金期末余额中包含保函保证金54,844,595.28元、银行承兑汇票保证金101,899,758.82元和进口贸易融资保证金1,700,132.31元。

上述所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,132,500.00	2,970,000.00
合计	4,132,500.00	2,970,000.00

2、期末公司已质押的应收票据：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	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,632,500.00		2,000,000.00
商业承兑票据				
合计		3,632,500.00		2,000,000.00

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用级别一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

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：无

6、坏账准备的情况：无

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	174,500,881.21	141,517,098.25
1—2年（含2年）	12,295,258.08	42,470,163.14
2—3年（含3年）	15,000,196.26	13,704,397.26
3—4年（含4年）	1,528,339.54	346,323.37
4—5年（含5年）	128,288.00	602,816.57
5年以上	3,312,528.54	2,709,711.97
小计	206,765,491.63	201,350,510.56
减：坏账准备	19,636,358.65	20,731,290.98
合计	187,129,132.98	180,619,219.58

2.按坏账计提方法分类披露

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	206,765,491.63	100.00	19,636,358.65	9.50	187,129,132.98

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：					
政府客户	61,046,836.20	29.52	1,893,361.50	3.10	59,153,474.70
企事业单位客户	145,718,655.43	70.48	17,742,997.15	12.18	127,975,658.28
合计	206,765,491.63	100.00	19,636,358.65	9.50	187,129,132.98

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	201,350,510.56	100.00	20,731,290.98	10.30	180,619,219.58
其中：					
政府客户	29,409,616.42	14.61	1,881,393.36	6.40	27,528,223.06
企事业单位客户	171,940,894.14	85.39	18,849,897.62	10.96	153,090,996.52
合计	201,350,510.56	100.00	20,731,290.98	10.30	180,619,219.58

①按单项计提坏账准备：无

②按组合计提坏账准备

A、组合计提项目：政府客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	59,229,964.05	1,557,748.05	2.63
1—2年(含2年)	1,621,007.11	180,904.39	11.16
2—3年(含3年)	87,865.04	46,709.06	53.16
3年以上	108,000.00	108,000.00	100.00
合计	61,046,836.20	1,893,361.50	3.10

B、组合计提项目：企事业单位客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	115,270,917.16	4,209,828.93	3.65
1-2年 (含2年)	10,674,250.97	1,397,776.97	13.09
2-3年 (含3年)	14,912,331.22	7,274,235.17	48.78
3-4年 (含4年)	1,528,339.54	1,528,339.54	100.00
4-5年 (含5年)	20,288.00	20,288.00	100.00
5年以上	3,312,528.54	3,312,528.54	100.00
合计	145,718,655.43	17,742,997.15	12.18

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	
坏账准备	20,731,290.98		1,099,853.40		4,921.07	19,636,358.65
合计	20,731,290.98		1,099,853.40		4,921.07	19,636,358.65

其他系子公司江龙船艇国际有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4.本期实际核销的应收账款情况：无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	17,505,265.49	26,950,930.45	44,456,195.94	13.53	1,727,082.03
第二名	29,304,778.76	4,117,785.12	33,422,563.88	10.18	1,260,030.66
第三名	8,498,531.16	21,113,591.24	29,612,122.40	9.02	778,798.82
第四名	17,913,820.89	9,724,687.16	27,638,508.05	8.41	726,892.76
第五名	13,338,478.96		13,338,478.96	4.06	428,165.17
合计	86,560,875.26	61,906,993.97	148,467,869.23	45.20	4,920,969.44

注：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

6.因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7.转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 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
与船舶建造相关的合同资产	121,708,319.15	4,096,047.16	117,612,271.99	114,928,062.16	3,808,345.18	111,119,716.98
合计	121,708,319.15	4,096,047.16	117,612,271.99	114,928,062.16	3,808,345.18	111,119,716.98

2.本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	收回或转回	转销或核销	其他	期末余额
与船舶建造相关的合同资产	3,808,345.18	285,173.54			2,528.44	4,096,047.16
合计	3,808,345.18	285,173.54			2,528.44	4,096,047.16

其他系子公司江龙船艇国际有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异。

其中本期减值准备收回或转回金额重要的：无

3.本期实际核销的合同资产情况：无

(五) 应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

2.期末公司已质押的应收票据：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	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,650,000.00			

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据				
合计	8,650,000.00			

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用级别一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

- 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：无
- 6.坏账准备的情况：无
- 7.本期实际核销的应收票据情况：无

(六) 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）	360,287,921.93	98.84	78,962,189.72	98.18
1至2年（含2年）	4,022,500.77	1.10	1,459,331.37	1.81
2至3年（含3年）	199,834.50	0.05	2,660.00	
3年以上	2,660.00		3,344.57	
合计	364,512,917.20	100.00	80,427,525.66	100.00

2023年12月31日余额较2022年12月31日余额增加284,085,391.54元，幅度为353.22%，主要系期末预付船舶动力设备款项增加。

2.账龄超过1年且金额重要的预付款项：

无

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	177,481,325.24	48.69
第二名	43,185,250.43	11.85
第三名	14,586,290.96	4.00
第四名	12,354,070.77	3.39
第五名	11,092,628.55	3.04
合计	258,699,565.95	70.97

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		253,000.00
应收股利		
其他应收款	9,192,740.99	15,455,707.30
合计	9,192,740.99	15,708,707.30

1. 应收利息：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		253,000.00
合计		253,000.00

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,586,019.29	12,023,865.58
1—2年（含2年）	347,893.63	7,193,913.93
2—3年（含3年）	7,101,710.79	41,476.60
3年以上	356,721.28	340,061.28
小计	13,392,344.99	19,599,317.39
减：坏账准备	4,199,604.00	4,143,610.09
合计	9,192,740.99	15,455,707.30

公司账龄一年以上的其他应收款包含未逾期的押金、保证金。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	10,123,718.04	17,848,904.11
往来、代垫款及其他	3,268,626.95	1,750,413.28
合计	13,392,344.99	19,599,317.39

(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	33,320.33	4,110,289.76		4,143,610.09
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		65,873.96		65,873.96
本期转回	9,880.05			9,880.05
本期转销				
本期核销				
2023年12月31日余额	23,440.28	4,176,163.72		4,199,604.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
坏账准备	4,143,610.09	65,873.96	9,880.05			4,199,604.00
合计	4,143,610.09	65,873.96	9,880.05			4,199,604.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金、押金	7,827,800.04	2-3年	58.45	3,913,900.02
第二名	往来、代垫款及其他	1,000,000.00	1年以内	7.47	6,600.00
第三名	保证金、押金	400,000.00	未逾期	2.99	960.00
第四名	保证金、押金	380,904.00	未逾期	2.84	914.17
第五名	保证金、押金	371,250.00	未逾期	2.77	891.00
合计		9,979,954.04	--	74.52	3,923,265.19

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(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

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	72,490,619.19	161,685.31	72,328,933.88	45,347,447.36	95,066.90	45,252,380.46
库存商品				13,050,029.17		13,050,029.17
周转材料	154,953.81		154,953.81	171,581.38		171,581.38
合同履约成本	50,655,403.47	2,341,305.27	48,314,098.20	57,066,486.64		57,066,486.64
合计	123,300,976.47	2,502,990.58	120,797,985.89	115,635,544.55	95,066.90	115,540,477.65

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	95,066.90	159,248.76		92,630.35		161,685.31
合同履约成本		2,341,305.27				2,341,305.27
合计	95,066.90	2,500,554.03		92,630.35		2,502,990.58

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

合同履约成本本期摊销均结转入营业成本。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及认证进项税	17,409,532.51	9,204,691.45
预缴企业所得税	3,000,927.47	2,998,247.42
合计	20,410,459.98	12,202,938.87

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	524,231,572.01	363,144,378.10
固定资产清理		
合计	524,231,572.01	363,144,378.10

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	391,350,391.90	105,512,599.40	5,130,930.56	8,257,410.27	45,818,847.18	556,070,179.31
2. 本期增加金额	150,173,678.23	27,917,282.59	1,487,440.54	1,236,148.77	16,846,897.01	197,661,447.14
(1) 购置	534,656.99	13,176,680.76	1,487,440.54	1,233,803.64	4,163,914.68	20,596,496.61
(2) 在建工程转入	149,639,021.24	14,740,601.83		2,345.13	12,682,982.33	177,064,950.53
3. 本期减少金额	42,000.00	718,453.36	418,336.08	299,779.30	9,904,883.37	11,383,452.11

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	42,000.00	718,453.36	418,336.08	299,779.30	9,904,883.37	11,383,452.11
(2) 其他减少						
4. 期末余额	541,482,070.13	132,711,428.63	6,200,035.02	9,193,779.74	52,760,860.82	742,348,174.34
二、累计折旧						
1. 期初余额	109,156,992.67	45,532,383.16	4,185,253.60	6,268,542.97	27,782,628.81	192,925,801.21
2. 本期增加金额	19,527,722.27	9,444,548.99	202,684.36	800,207.37	5,632,061.85	35,607,224.84
(1) 计提	19,527,722.27	9,444,548.99	202,684.36	800,207.37	5,632,061.85	35,607,224.84
3. 本期减少金额	39,900.00	645,004.30	397,419.28	278,691.52	9,055,408.62	10,416,423.72
(1) 处置或报废	39,900.00	645,004.30	397,419.28	278,691.52	9,055,408.62	10,416,423.72
4. 期末余额	128,644,814.94	54,331,927.85	3,990,518.68	6,790,058.82	24,359,282.04	218,116,602.33
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	412,837,255.19	78,379,500.78	2,209,516.34	2,403,720.92	28,401,578.78	524,231,572.01
2. 期初账面价值	282,193,399.23	59,980,216.24	945,676.96	1,988,867.30	18,036,218.37	363,144,378.10

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(6) 报告期内公司固定资产中部分房屋及建筑物已经用于为公司银行融资提供抵押担保，具体抵押情况如下：

资产类别	资产原值	资产净值
房屋及建筑物	296,517,946.96	228,959,877.12

2. 固定资产清理：无

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,836,685.28	51,337,201.23
工程物资		
合计	35,836,685.28	51,337,201.23

1. 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
在建工程	35,836,685.28		35,836,685.28	51,337,201.23		51,337,201.23
合计	35,836,685.28		35,836,685.28	51,337,201.23		51,337,201.23

(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	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	资金来源
海洋先进船艇智能制造项目-码头	140,000,000.00	26,533,608.51	120,068,514.56	146,602,123.07						募集资金
海洋先进船艇智能制造项目-辅助车间	40,000,000.00	31,509.43	15,317,575.41		15,349,084.84					募集资金

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

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	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	资金来源
海洋先进船艇智能制造项目-行车（起重机）	14,000,000.00	11,429,203.52	1,269,911.49	12,699,115.01		90.71%	90.71%			募集资金
5G-AI智能无人艇的研发	10,000,000.00	5,918,257.42	414,399.71		6,332,657.13	63.33%	63.33%			自有资金
中山二厂房胎架	5,400,000.00	1,066,842.98	4,275,979.34	5,342,822.32		98.94%	98.94%			自有资金
91亩地喷砂房	3,500,000.00		3,410,954.82	3,410,954.82		97.46%	97.46%			募集资金
JL50.00-G-01 趸船	4,000,000.00	1,111,339.42	607,272.77		1,718,612.19	42.97%	42.97%			自有资金
JL50.00-G-02 趸船	4,000,000.00	867,048.10	1,717,420.66		2,584,468.76	64.61%	64.61%			自有资金
JL50.00-G-03 趸船	4,000,000.00	874,180.94	1,751,937.55		2,626,118.49	65.65%	65.65%			自有资金
JL50.00-G-04 趸船	4,000,000.00	37,247.90	2,326,920.00		2,364,167.90	59.10%	59.10%			自有资金
合计	/	47,869,238.22	151,160,886.31	168,055,015.22	30,975,109.31	/	/			/

2.工程物资：无

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	63,286,026.36	4,257,894.29	3,436,669.20	70,980,589.85
2. 本期增加金额		577,566.10		577,566.10
(1) 购置		577,566.10		577,566.10
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	63,286,026.36	4,835,460.39	3,436,669.20	71,558,155.95
二、累计摊销				
1. 期初余额	12,832,185.33	2,062,137.22	2,083,140.42	16,977,462.97
2. 本期增加金额	1,393,207.68	436,295.59	343,666.92	2,173,170.19
(1) 计提	1,393,207.68	436,295.59	343,666.92	2,173,170.19
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	14,225,393.01	2,498,432.81	2,426,807.34	19,150,633.16
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				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	49,060,633.35	2,337,027.58	1,009,861.86	52,407,522.79
2. 期初账面价值	50,453,841.03	2,195,757.07	1,353,528.78	54,003,126.88

本期末通过公司内部研发形成的无形资产：无

2.未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3.报告期内公司无形资产中部分土地使用权已经用于为公司银行融资提供抵押担保，具体抵押情况如下：

资产类别	资产原值	资产净值
土地使用权	60,628,562.36	47,167,717.56

(十三) 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
装修费	1,420,586.38		147,160.92		1,273,425.46
91亩地滩涂转让费	793,442.62		39,344.28		754,098.34
金刚砂	127,442.97	621,238.94	105,669.76		643,012.15
其他	330,173.25	115,533.98	99,223.28		346,483.95
合计	2,671,645.22	736,772.92	391,398.24		3,017,019.90

(十四) 递延所得税资产/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
资产减值准备	30,427,193.33	4,554,212.83	28,778,313.14	4,261,248.22
未弥补亏损	31,464,757.64	4,719,713.64	33,400,724.78	5,010,108.72
合计	61,891,950.97	9,273,926.47	62,179,037.92	9,271,356.94

2.未经抵销的递延所得税负债：无

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		9,273,926.47		9,271,356.94
递延所得税负债				

4.未确认递延所得税资产明细：无

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：无

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	1,005,136.00		1,005,136.00	945,696.67		945,696.67
大额存单及应收利息	213,744,111.11		213,744,111.11	111,897,444.44		111,897,444.44
合计	214,749,247.11		214,749,247.11	112,843,141.11		112,843,141.11

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	158,444,486.41	158,444,486.41	保证金	票据、保函、进口贸易融资保证金
货币资金	9,084.56	9,084.56	冻结	小额账户，未及时变更公司信息，导致账户临时冻结，2024年3月11日已解冻
应收账款	9,458,531.16	9,198,827.79	质押	银行融资质押担保
固定资产	296,517,946.96	228,959,877.12	抵押	银行融资抵押担保
无形资产	60,628,562.36	47,167,717.56	抵押	银行融资抵押担保
合计	525,058,611.45	443,779,993.44	/	/

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	103,769,864.07	103,769,864.07	保证金	票据、保函及进口贸易融资保证金
固定资产	183,603,676.47	116,487,024.70	抵押	银行融资抵押担保
无形资产	60,628,562.36	48,497,652.28	抵押	银行融资抵押担保
合计	348,002,102.90	268,754,541.05	/	/

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,010,000.00	

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,600,081.54
保证借款	11,000,000.00	
信用借款	9,983,849.57	
应付利息	27,381.87	13,802.10
合计	31,021,231.44	2,613,883.64

2.已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	432,360,618.63	136,812,768.31
合计	432,360,618.63	136,812,768.31

本期末已到期未支付的应付票据：无

(十九) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	192,177,174.57	140,206,160.96
1至2年	6,836,302.05	3,075,561.96
2至3年	1,133,565.00	644,301.54
3年以上	487,984.53	6,120,791.97
合计	200,635,026.15	150,046,816.43

2.账龄超过1年的重要应付账款：无

(二十) 合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
与船舶建造相关的合同负债	774,806,070.96	402,155,726.49
与船舶维修相关的合同负债	337,584.20	204,362.62
合计	775,143,655.16	402,360,089.11

(二十一) 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	10,299,244.87	102,343,390.31	98,164,442.17	14,478,193.01
二、离职后福利-设定提存计划	602.82	6,036,336.01	6,035,130.37	1,808.46
三、辞退福利		120,000.00	120,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,299,847.69	108,499,726.32	104,319,572.54	14,480,001.47

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
1. 工资、奖金、津贴和补贴	10,276,812.70	98,313,838.98	94,149,851.70	14,440,799.98
2. 职工福利费	5,000.00	338,212.85	341,517.93	1,694.92
3. 社会保险费	239.57	1,784,436.59	1,783,957.45	718.71
4. 住房公积金	95.00	1,355,493.61	1,355,303.61	285.00
5. 工会经费和职工教育经费	17,097.60	551,408.28	533,811.48	34,694.40
合计	10,299,244.87	102,343,390.31	98,164,442.17	14,478,193.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	593.70	5,904,076.63	5,902,889.23	1,781.10
2. 失业保险费	9.12	132,259.38	132,241.14	27.36
合计	602.82	6,036,336.01	6,035,130.37	1,808.46

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,725,886.73	5,304,757.61
企业所得税	89,127.48	87,853.84
个人所得税	171,855.19	157,705.35
城市维护建设税	241,113.09	338,522.53
教育费附加	180,365.77	269,977.78

江龙船艇科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
印花税	565,096.06	286,241.83
房产税	1,398,120.09	51,207.49
土地使用税	190,970.00	
环境保护税	521.09	352.80
合计	7,563,055.50	6,496,619.23

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,446,189.82	13,372,444.19
合计	5,446,189.82	13,372,444.19

1.应付利息：无

2.应付股利：无

3.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
保证金及押金	4,019,315.19	1,101,030.00
往来款项及其他	1,426,874.63	12,271,414.19
合计	5,446,189.82	13,372,444.19

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	19,475,969.50	17,206,267.35
未终止确认的应收票据	3,632,500.00	2,000,000.00
合计	23,108,469.50	19,206,267.35

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
亏损合同	2,286,870.34	380,985.67
合计	2,286,870.34	380,985.67

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	19,208,904.29		2,033,076.40	17,175,827.89	与资产相关的政府补助
合计	19,208,904.29		2,033,076.40	17,175,827.89	--

注：涉及政府补助的项目详见附注九、（二）、涉及政府补助的负债项目。

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	377,667,996.00						377,667,996.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	174,378,119.41		111,906.99	174,266,212.42
其他资本公积	7,305,540.80	8,539,610.28		15,845,151.08
合计	181,683,660.21	8,539,610.28	111,906.99	190,111,363.50

其他资本公积本期增加8,539,610.28元，详见附注十三、股份支付。

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期 转入留存 收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
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	530,567.64	21,712.01				21,712.01		552,279.65
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	530,567.64	21,712.01				21,712.01		552,279.65
其他综合收益合计	530,567.64	21,712.01				21,712.01		552,279.65

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,184,420.09	4,207,963.49		30,392,383.58
合计	26,184,420.09	4,207,963.49		30,392,383.58

公司按2023年度净利润的10%计提法定盈余公积金4,207,963.49元。

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	179,990,631.23	173,974,412.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	179,990,631.23	173,974,412.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,074,302.42	13,099,845.93
减：提取法定盈余公积	4,207,963.49	418,897.75
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,664,729.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	219,856,970.16	179,990,631.23

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,171,177,963.79	1,011,442,512.25	659,611,892.16	553,823,128.42
其他业务	15,640,304.34	7,704,948.72	20,899,181.94	12,089,668.40
合计	1,186,818,268.13	1,019,147,460.97	680,511,074.10	565,912,796.82

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：公务执法	763,542,512.74	649,875,164.58
旅游休闲	227,357,059.01	211,185,623.64
特种作业船艇	180,278,392.04	150,381,724.03
合计	1,171,177,963.79	1,011,442,512.25

3. 与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成船舶的建造、交付及保修等事项，履约义务的时间基本和船舶的完成进度一致，主要包括设计、开工及龙骨安装、船体合拢、下水、试航、交船等节点。公司与客户合同中约定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务，如过程中任何一方发生违约或不能及时履行合同义务的情况，如属于公司的责任，需退还客户预先支付的款项，并退还已构成的合同资产，如属于客户的责任，公司有权利要求客户继续履约或对合同履行所发生成本和利润予以补偿；通常合同的质保期限为1年。

4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为221,539.25

万元，其中：186,427.27万元预计将于2024年度确认收入。

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,308,958.28	2,016,515.12
土地使用税	270,538.65	270,538.65
城市维护建设税	3,983,118.71	977,087.73
教育费附加	2,310,361.90	452,954.62
地方教育附加	1,540,241.33	301,766.34
印花税	1,595,410.35	687,417.89
车船税	6,022.92	7,772.16
环境保护税	1,951.22	2,486.36
合计	12,016,603.36	4,716,538.87

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,102,956.33	3,544,523.88
售后服务费	7,862,055.44	6,941,684.74
投标中标费	3,945,433.81	4,434,317.63
广告宣传及展览费	3,346,416.48	3,902,578.90
业务招待费	1,881,213.69	2,344,937.60
股份支付	883,368.13	887,166.07
办公及差旅费	1,134,014.33	1,179,371.64
其他	12,516.87	105,075.15
合计	22,167,975.08	23,339,655.61

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,924,299.57	28,436,583.56
咨询顾问费	3,543,908.64	3,406,879.59
办公及差旅费	4,989,580.81	3,623,166.70

江龙船艇科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	4,015,911.33	3,259,670.40
折旧费	3,845,489.33	4,333,823.47
维修及保养费	2,606,985.48	2,065,241.59
无形资产摊销	1,860,586.37	1,848,275.67
业务招待费	1,392,417.36	1,731,681.66
车辆费用	1,131,414.75	809,362.44
其他	2,559,385.50	2,097,409.90
合计	62,869,979.14	51,612,094.98

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,267,249.44	16,644,907.08
直接投入	19,362,226.89	12,181,774.76
设计费	16,707,862.43	12,069,924.25
股份支付	2,807,582.75	2,650,253.76
其他	1,494,604.47	1,418,722.91
合计	59,639,525.98	44,965,582.76

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	439,355.36	583,173.65
减：利息收入	14,627,088.30	8,740,550.36
汇兑损益	66,040.54	-5,233,437.07
其他	1,062,014.51	1,278,478.37
合计	-13,059,677.89	-12,112,335.41

(三十八) 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	11,967,351.32	12,881,494.34
其中：与递延收益相关的政府补助	2,033,076.40	2,033,076.40

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

按性质分类	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助	9,934,274.92	10,848,417.94
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,682,108.19	153,505.96
其中：个税扣缴税款手续费	39,757.14	26,275.96
进项税加计扣除	5,552,521.05	
增值税及附加税减免	89,830.00	127,230.00
合计	17,649,459.51	13,035,000.30

政府补助的具体信息，详见附注九、（三）、计入当期损益的政府补助。

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		612,164.39
权益法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		612,164.39

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,043,859.49	-6,333,284.21
合计	1,043,859.49	-6,333,284.21

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,500,554.03	-87,898.94
合同资产减值损失	-285,173.54	-1,080,558.21
其他非流动资产减值损失		61,353.77
合计	-2,785,727.57	-1,107,103.38

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	26,371.38	-16,495.80
合计	26,371.38	-16,495.80

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	8,267.21		8,267.21
其中：固定资产报废利得	8,267.21		8,267.21
长账龄往来款清理	5,820,393.39	1,338,356.39	5,820,393.39
其他	21,630.70	8,920.60	21,630.70
合计	5,850,291.30	1,347,276.99	5,850,291.30

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	404,780.26	15,597.65	404,780.26
其中：固定资产报废损失	404,780.26	15,597.65	404,780.26
对外捐赠	13,000.00	40,000.00	13,000.00
赔偿款	132,798.29	1,512,000.00	132,798.29
其他	47,386.07	140,404.47	47,386.07
合计	597,964.62	1,708,002.12	597,964.62

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-320,629.71
递延所得税费用	-1,954.95	-5,829,711.70
合计	-1,954.95	-6,150,341.41

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	45,222,690.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,783,403.65

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-51,430.52
调整以前期间所得税的影响	1,360,689.69
归属于合营企业和联营企业损益的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	252,929.39
加计扣除的影响	-8,339,644.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,903.08
所得税费用	-1,954.95

(四十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	137,841,919.75	126,173,139.15
政府补助	10,951,728.55	11,361,923.90
利息收入	13,243,561.74	5,418,939.25
其他	636,680.34	920.00
合计	162,673,890.38	142,954,922.30

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	189,812,936.97	177,545,792.70
付现费用	43,561,771.27	35,664,672.47
其他		6,670,281.05
合计	233,374,708.24	219,880,746.22

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款及理财产品	50,000,000.00	35,000,000.00
合计	50,000,000.00	35,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款及理财产品	150,000,000.00	95,000,000.00
海洋先进船艇智能制造项目	137,765,639.00	100,353,863.68
合计	287,765,639.00	195,353,863.68

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		166,056.35
合计		166,056.35

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		166,056.35
合计		166,056.35

3.与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划		24,786,913.41
合计		24,786,913.41

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购		49,997,465.99
合计		49,997,465.99

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,613,883.64	38,133,273.01	558,344.94	9,739,504.98	544,765.16	31,021,231.44
合计	2,613,883.64	38,133,273.01	558,344.94	9,739,504.98	544,765.16	31,021,231.44

4.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务

影响

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,224,645.93	14,056,638.05
加：信用减值损失	-1,043,859.49	6,333,284.21
资产减值损失	2,785,727.57	1,107,103.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,607,224.84	28,403,170.13
无形资产摊销	2,173,170.19	2,128,718.39
长期待摊费用摊销	391,398.24	331,420.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-26,371.38	16,495.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	396,513.05	15,597.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	518,624.15	-2,218,986.15
投资损失（收益以“-”号填列）		-612,164.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,569.53	-5,832,321.19
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）	-18,990,144.24	-10,175,058.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-352,904,358.87	-74,112,548.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	729,521,903.28	176,479,088.56
其他	8,539,610.27	7,250,609.59
经营活动产生的现金流量净额	452,191,514.01	143,171,047.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		

江龙船艇科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	568,281,122.21	332,682,604.62
减：现金的期初余额	332,682,604.62	468,929,712.30
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	235,598,517.59	-136,247,107.68

2.本期支付的取得子公司的现金净额：无

3.本期收到的处置子公司的现金净额：无

4.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	568,281,122.21	332,682,604.62
其中：库存现金	34,978.19	25,658.60
可随时用于支付的银行存款	568,246,144.02	332,656,946.02
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	568,281,122.21	332,682,604.62
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		

2022 年度现金流量表中现金的期末余额为 332,682,604.62 元，期末资产负债表中货币资金期末余额为 437,623,635.36 元，差额系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金、银行承兑汇票保证金和进口贸易融资保证金 103,769,864.07 元及定期存款利息 1,171,166.67 元。

2023 年度现金流量表中现金的期末余额为 568,281,122.21 元，期末资产负债表中货币资金期末余额为 727,687,376.49 元，差额系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金、银行承兑汇票保证金和进口贸易融资保证金 158,453,570.97 元、定期存款利息 943,598.75 元及冻结银行存款 9,084.56 元。

5.使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

无

6.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年度	2022 年度	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	9,084.56		小额账户，未及时变更公司信息，导致账户临时冻结，2024年3月11日已解冻
银行存款	943,598.75	1,171,166.67	定期存款利息
其他货币资金	158,444,486.41	103,769,864.07	票据、保函、进口贸易融资保证金
合计	159,397,169.72	104,941,030.74	

(四十八) 外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	531,305.59	7.0827	3,763,078.11
欧元	26,628.92	7.8592	209,282.01
港币	20,272,638.82	0.90622	18,371,366.66
应收账款	--	--	
其中：美元	1,132,830.00	7.0827	8,023,495.04
港币	9,378,000.00	0.90622	8,498,531.16
其他应收款	--	--	
其中：美元	1,105,200.00	7.0827	7,827,800.04

(四十九) 租赁

1.本公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
本期采用简化处理的短期租赁费用	206,994.00	
本期低价值资产租赁费用	170,153.75	126,178.04
租赁负债的利息费用		
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
本期与租赁相关的总现金流出	377,147.75	126,178.04

2.本公司作为出租方

无

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,267,249.44	16,644,907.08
直接投入	19,362,226.89	12,181,774.76
设计费	16,707,862.43	12,069,924.25
股份支付	2,807,582.75	2,650,253.76
其他	1,494,604.47	1,418,722.91
合计	59,639,525.98	44,965,582.76
其中：费用化研发支出	59,639,525.98	44,965,582.76
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

(六) 其他

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江龙船艇国际有限公司	香港	香港	生产销售	100.00		设立
澳龙船艇科技有限公司	广东珠海	广东珠海	设计、制造、销售自产游艇	54.74		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
澳龙船艇科技有限公司	45.26	1,150,343.51		64,689,420.29
合计	45.26	1,150,343.51		64,689,420.29

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
澳龙船艇科技有限公司	289,333,467.95	8,705,809.91	298,039,277.86	155,110,819.43		155,110,819.43
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
澳龙船艇科技有限公司	246,162,243.65	12,240,535.64	258,402,779.29	201,105,585.53	729,269.25	201,834,854.78

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
澳龙船艇科技有限公司	118,512,524.91	2,541,633.92	2,541,633.92	35,752,774.98

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
澳龙船艇科技有限公司	191,269,330.39	507,152.82	507,152.82	49,940,176.78

- 4.使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1.在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
澳龙船艇科技有限公司	2023 年 10 月 20 日	60.00%	54.74%

2.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

- 1.重要的合营企业或联营企业：无
- 2.重要合营企业的主要财务信息：无
- 3.重要联营企业的主要财务信息：无
- 4.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无
- 5.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无
- 6.合营企业或联营企业发生的超额亏损：无
- 7.与合营企业投资相关的未确认承诺：无
- 8.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2017 年珠江江西岸先进装备制造制造业发展专项资金	递延收益	6,136,948.51			570,878.88		5,566,069.63	与资产相关
珠海厂房扩建补助	递延收益	4,762,791.42			378,500.04		4,384,291.38	与资产相关
中山厂房建设补助	递延收益	2,438,333.34			220,000.00		2,218,333.34	与资产相关
中山市 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金 (先进装备制造制造业发展)	递延收益	1,262,409.76			122,168.64		1,140,241.12	与资产相关
广东省重点领域研发计划项目经费 (项目编号: 2020B1111010002)	递延收益	720,000.00					720,000.00	与资产相关
中山市工业和信息化局-2019 年广东省军民融合发展专项资金	递延收益	758,490.75			135,849.00		622,641.75	与资产相关
中山市 2020 年省级促进经济高质量发展专项资金 (先进装备制造制造业发展)	递延收益	559,125.00			53,250.00		505,875.00	与资产相关
2017 年战略性新兴产业创新平台建设专项资金	递延收益	414,583.47			24,999.96		389,583.51	与资产相关
2018 年中山市工业发展专项资金 (技术改造专题项目) 资助	递延收益	471,297.37			85,690.44		385,606.93	与资产相关
2021 年中山市工业发展专项资金 (技术改造项目资助款)	递延收益	453,476.80			102,673.92		350,802.88	与资产相关
2017 年中山市重大科技专项拟立项项目	递延收益	379,999.84			80,000.04		299,999.80	与资产相关
2019 年中山市工业发展专项资金 (技术改造专题项目)	递延收益	329,781.56			59,065.44		270,716.12	与资产相关
复合型高性能游船艇技术创新平台建设补助	递延收益	300,000.00			120,000.00		180,000.00	与资产相关
中小微企业创新服务平台项目款	递延收益	150,000.00			60,000.00		90,000.00	与资产相关
广东省复合型船舶(江龙)工程技术研究中心建设	递延收益	71,666.47			20,000.04		51,666.43	与资产相关
	合计	19,208,904.29			2,033,076.40		17,175,827.89	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
***	其他收益	3,040,000.00	
***	其他收益	2,250,000.00	
2023年省级促进经济高质量发展专项资金	其他收益	2,000,000.00	
国家重点研发计划“交通载运装备与智能交通技术”重点专项资金	其他收益	1,204,000.00	
广东省职业技能培训补贴	其他收益	216,007.77	
2023年第一批省市知识产权专项资金	其他收益	200,000.00	
2023年第一批企业科技创新发展专项资金（国家高新技术企业认定补助）	其他收益	100,000.00	
2023年支持制造业企业增产增效项目资助	其他收益	60,000.00	
中山市博士和博士后扶持资金	其他收益	60,000.00	
2022年中山市高端装备制造产业发展资金（支持首台（套）研发专题）项目资助款-600吨级远海工业执法船	其他收益		2,716,981.14
2022年中山市高端装备制造产业发展资金（支持首台（套）研发专题）项目资助款-沿海钢铝混合民用豪华游船	其他收益		2,716,981.14
省级促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）进口贴息、开拓国际市场	其他收益	625,099.72	1,631,632.58
2022年中山市高端装备制造产业发展资金（支持首台（套）研发配套专题）项目资助	其他收益		1,083,495.14
2021年第二批企业科技创新发展专项资金补助款	其他收益		474,000.00
2021年产业扶持资金总部经济贡献奖（镇街部分）奖励金额	其他收益		354,900.00
2022年促进经济高质量发展专项资金（第二十三届中国专利奖奖金）	其他收益		300,000.00
2022年中山市工业发展专项资金（工业绿色发展专题）项目资助款	其他收益		80,000.00
广东（中山）无人艇动员中心国防动员事业费	其他收益	80,000.00	60,000.00
博士后工作平台博士后科研经费	其他收益		60,000.00
2022年工业设计大赛综合赛获奖作品：新能源纯电动动力游船-金奖奖金	其他收益		50,000.00
中小企业服务体系建设项目补贴款	其他收益		300,000.00
2021年高新技术企业通过认定区级奖励款	其他收益		160,000.00
2021年度珠海市内外经贸发展专项资金（扩大进口事项）区级扶持资金补贴	其他收益		154,003.20
2019年珠海市主动扩大进口项目区级资金补贴款	其他收益		61,110.72
稳岗补贴	其他收益	56,512.43	441,330.78
其他	其他收益	42,655.00	203,983.24
合计	/	9,934,274.92	10,848,417.94

注：上表内标“*”处属于涉密信息。

十、与金融工具相关的风险

（一）金融产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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

（1）市场风险

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

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇兑损失。本公司存在出口销售业务，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率上升，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算），详见附注五、（四十八）、外币货币性项目。

（3）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

(4) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收账款，由于本公司从事船舶建造行业，对销售款的管控一般通过开工前收取预付款，建造中收取进度款，交船前收取除质保金外的绝大部分款项来实现。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(5) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

(二) 套期

(三) 金融资产转移

1.按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况判断依据
背书或贴现	具有较高信用的商业 银行承兑的未到期银 行承兑汇票	8,650,000.00	终止确认	承兑银行信用等级较高，信 用风险和延期付款风险很 小，票据所有权上的主要风 险和报酬已经转移
背书或贴 现	一般商业银行承兑的 未到期银行承兑汇票	3,632,500.00	未终止确认	一般商业银行信用等级较 低，信用风险和延期风险较 高，票据所有权上的主要风 险和报酬未完全转移。
合计	/	12,282,500.00	/	/

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产的转移方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得或损失
应收款项融资-银行承兑汇票	背书或贴现	8,650,000.00	
合计	/	8,650,000.00	

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			1,500,000.00	1,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,500,000.00	1,500,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

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

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。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目,期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析: 无

(六) 持续的公允价值计量项目,本期内发生各层级之间转换的,转换的原因及确定转换时点的政策: 无

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因: 无

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括: 其他流动资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、其他流动负债, 这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

(九) 其他: 无

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销, 公司与其他关联方在报告期内的交易如下:

(一) 本企业的母公司情况

夏刚与晏志清为一致行动人，2023年12月31日直接持股公司合计38.39%的股权，同为公司实际控制人。

本企业最终控制方是夏刚、晏志清。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、（一）、在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
珠海九控投资有限公司	持有子公司澳龙船艇科技有限公司29.52%股权
珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	持有子公司澳龙船艇科技有限公司 15.74%股权
珠海高速客轮有限公司	珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司母公司持股43%的公司
珠海市环珠澳海上观光有限公司	珠海高速客轮有限公司控制的公司
珠海经济特区海通船务有限公司	珠海高速客轮有限公司控制的公司
贺文军	董事,副总经理
刘和彩	董事贺文军配偶
席丽萍	实际控制人晏志清配偶

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表：无

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海九洲海洋产业投资控股有限公司	出售商品	25,837,856.38	
珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	出售商品	4,413,782.47	1,830,940.01
珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	提供劳务	720,930.95	791,124.99

江龙船艇科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海高速客轮有限公司	出售商品	147,898.46	181,938.70
珠海高速客轮有限公司	提供劳务	141,760.09	220,049.56
珠海经济特区海通船务有限公司	出售商品	39,921.00	
珠海九州船务有限公司	出售商品	-646,017.70	
珠海市环珠澳海上观光有限公司	出售商品	4,424.00	38,856.30
珠海市环珠澳海上观光有限公司	提供劳务		145,287.68
珠海经济特区海通船务有限公司	提供劳务		132,141.62
合计		30,660,555.65	3,340,338.86

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：

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：无

4.关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晏志清	1,000,000,000.00	2022-05-31	自主合同项下主债务履行期届满之日起三年	否
晏志清/贺文军	250,000,000.00	2021-05-28	自主合同项下主债务履行期届满之日起三年	否
晏志清	100,000,000.00	2023-08-28	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
晏志清/贺文军	100,000,000.00	2022-12-31	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
晏志清/贺文军	100,000,000.00	2022-04-15	自主合同项下具体授信项下的债务履行期限届满之日后三年	否
晏志清/贺文军	65,000,000.00	2023-08-28	自主合同项下每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
晏志清/贺文军/席丽萍/刘和彩	50,000,000.00	2023-02-21	自主合同项下主债务履行期届满之日起三年	否

5.关联方资金拆借：无

6.关联方资产转让、债务重组情况：

无

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,386,340.60	3,605,328.29

8.其他关联交易：

无

(六) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	186,935.38	6,000.63	5,048,618.25	247,217.58
合同资产	珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	2,685,410.25	86,201.67	5,165,929.20	224,717.92
应收账款	珠海高速客轮有限公司			105,250.94	4,578.42
应收账款	珠海市环珠澳海上观光有限公司			1,357,575.14	157,896.14

2.应付项目：

项目名称	关联方	期末余额
合同负债	珠海九洲海洋产业投资控股有限公司	40,746,214.42
合同负债	珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司	2,175,140.12

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

无

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	255,000.00	2,192,750.00					195,000.00	1,728,500.00
研发人员	205,000.00	1,772,250.00					265,000.00	2,342,150.00
销售人员	15,000.00	128,550.00					65,000.00	577,200.00
生产人员	90,000.00	771,300.00					40,000.00	355,200.00
合计	565,000.00	4,864,850.00					565,000.00	5,003,050.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无

(二) 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	授予日市场价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司采用获授员工持股计划股票额度基数与对应年度是否达到绩效考核目的确定
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	15,790,219.87
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,539,610.28

其他说明

公司2022年6月17日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于<江龙船艇科技股份有限公司2022年员工持股计划（草案）>及摘要的议案》、《关于<江龙船艇科技股份有限公司2022年员工持股计划管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2022年员工持股计划相关事宜的议案》，公司员工持股计划授予条件已成就，每股授予价格为人民币9.69元，截至2023年12月31日止，本公司的激励对象实际A股普通股2,557,989股。

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,015,911.33	
研发人员	2,847,907.23	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	883,368.13	
生产人员	792,423.59	
合计	8,539,610.28	

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司开出未结清保函合计 170,881,338.63 元。

（二）或有事项

公司于 2019 年 6 月与客户 Birdon Pty Ltd（以下简称“Birdon”）签订 3 艘 35 米铝合金客船销售合同，合同款项共计 552.60 万美元。受全球公共卫生事件以及客户对船舶的部分设计变更和供应商供货延迟等因素影响，该批船只延迟于 2020 年 11 月在国内交付，并获得双方签认的交船确认书。2021 年 11 月 Birdon 以公司延期交付船舶以及船舶存在质量问题致使其未能及时交付给最终用户为由，提取了公司因替代保函而存放在律师事务所的保证金 110.52 万美元，并暂停支付合同剩余款项 113.28 万美元。公司多次与 Birdon 协商，并委托中国律师和澳洲当地律师处理此事，于 2022 年 2 月发出律师争议通知函。

2022 年 4 月，公司向 Birdon 提供争议解决建议方案，同意 Birdon 按扣除 65.88 万美元（含延期交船费用、合同质保金及 Birdon 代垫保险费及设备代购费用）后的余额向公司支付剩余款项及担保金，即 157.92 万美元；2022 年 6 月 Birdon 提出其损失为 499.41 万美元，如公司同意 Birdon 不支付尾款且不退回担保金（合计 223.80 万美元）可达成和解。

2022 年 8 月，公司律师发文给 Birdon 代理律师，要求 Birdon 安排公司聘请的船检师登船检验，Birdon 代理律师以 Birdon 不再拥有或控制这些船只为由拒绝。

截至本报告披露日，公司正在准备仲裁的相关资料。

（三）其他

无

十五、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

公司于2024年4月22日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于2023年度利润分配预案的议案》，拟定2023年度利润分配预案为：以总股本377,667,996股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.3元（含税），本次利润分配方案不送红股，不以资本公积金转增股本。

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期公司未发生此事项。

(三) 资产置换

1.非货币性资产交换

本报告期公司未发生此事项。

2.其他资产置换

本报告期公司未发生此事项。

(四) 年金计划

本报告期公司未发生此事项。

(五) 终止经营

本报告期公司未发生此事项。

(六) 分部信息

本报告期公司未发生此事项。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期公司未发生此事项。

(八) 其他：无

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	151,232,253.77	123,429,273.32
1—2年（含2年）	12,160,977.24	41,740,359.50
2—3年（含3年）	15,000,196.26	9,940,749.86
3—4年（含4年）	262,536.96	346,323.37
4—5年（含5年）	128,288.00	602,816.57
5年以上	3,312,528.54	2,709,711.97
小计	182,096,780.77	178,769,234.59
减：坏账准备	17,568,280.99	17,403,323.94
合计	164,528,499.78	161,365,910.65

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	182,096,780.77	100.00	17,568,280.99	9.65	164,528,499.78
其中：					
政府客户	61,046,836.20	33.52	1,893,361.50	3.10	59,153,474.70
企事业单位客户	120,053,456.49	65.93	15,674,919.49	13.06	104,378,537.00
应收合并范围内关联方	996,488.08	0.55			996,488.08
合计	182,096,780.77	100.00	17,568,280.99	9.65	164,528,499.78

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,769,234.59	100.00	17,403,323.94	9.74	161,365,910.65
其中：					
政府客户	29,409,616.42	16.45	1,881,393.36	6.40	27,528,223.06
企事业单位客户	134,944,043.90	75.49	15,521,930.58	11.50	119,422,113.32
应收合并范围内关联方	14,415,574.27	8.06			14,415,574.27
合计	178,769,234.59	100.00	17,403,323.94	9.74	161,365,910.65

①按单项计提坏账准备：无

②按组合计提坏账准备

A、组合计提项目：政府客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	59,229,964.05	1,557,748.05	2.63
1—2年 (含2年)	1,621,007.11	180,904.39	11.16
2—3年 (含3年)	87,865.04	46,709.06	53.16
3—4年 (含4年)			
4—5年 (含5年)	108,000.00	108,000.00	100.00
5年以上			
合计	61,046,836.20	1,893,361.50	3.10

B、组合计提项目：企事业单位客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	91,005,801.64	3,430,918.72	3.77
1—2年 (含2年)	10,539,970.13	1,374,412.10	13.04
2—3年 (含3年)	14,912,331.22	7,274,235.17	48.78
3—4年 (含4年)	262,536.96	262,536.96	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5年 (含5年)	20,288.00	20,288.00	100.00
5年以上	3,312,528.54	3,312,528.54	100.00
合计	120,053,456.49	15,674,919.49	13.06

C、组合计提项目：应收合并范围内关联方

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	996,488.08		
合计	996,488.08		

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	
坏账准备	17,403,323.94	164,957.05				17,568,280.99
合计	17,403,323.94	164,957.05				17,568,280.99

4.本期实际核销的应收账款情况：无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	17,505,265.49	26,950,930.45	44,456,195.94	15.52	1,727,082.03
第二名	29,304,778.76	4,117,785.12	33,422,563.88	11.67	1,260,030.66
第三名	8,498,531.16	21,113,591.24	29,612,122.40	10.34	778,798.82
第四名	17,913,820.89	9,724,687.16	27,638,508.05	9.65	726,892.76
四五名	2,515,751.10	10,033,286.26	12,549,037.36	4.38	660,450.84
合计	75,738,147.40	71,940,280.23	147,678,427.63	51.56	5,153,255.11

注：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

6.因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7.转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		253,000.00
应收股利		
其他应收款	7,892,351.97	15,161,413.92
合计	7,892,351.97	15,414,413.92

1. 应收利息：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		253,000.00
合计		253,000.00

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,475,897.29	11,801,613.31
1—2年（含2年）	219,379.63	7,190,713.93
2—3年（含3年）	7,101,710.79	41,476.60
3年以上	286,721.28	269,641.28
小计	12,083,708.99	19,303,445.12
减：坏账准备	4,191,357.02	4,142,031.20
合计	7,892,351.97	15,161,413.92

公司账龄一年以上的其他应收款包含未逾期的押金、保证金。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	2,072,554.00	17,643,770.11
往来、代垫款及其他	9,928,106.99	1,659,675.01
合并范围内关联方款项	83,048.00	
合计	12,083,708.99	19,303,445.12

(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	31,741.44	4,110,289.76		4,142,031.20
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		65,873.96	-	65,873.96
本期转回	16,548.14			16,548.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	15,193.30	4,176,163.72	-	4,191,357.02

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
坏账准备	4,142,031.20	65,873.96	16,548.14			4,191,357.02
合计	4,142,031.20	65,873.96	16,548.14			4,191,357.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金、押金	7,827,800.04	2-3年	64.78	3,913,900.02
第二名	保证金、押金	400,000.00	未逾期	3.31	960.00
第三名	保证金、押金	380,904.00	未逾期	3.15	914.17
第四名	保证金、押金	371,250.00	未逾期	3.07	891.00
第五名	往来、代垫款及其他	350,000.00	1年以内	2.90	2,310.00
合计	——	9,329,954.04	——	77.21	3,918,975.19

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,658,876.44		88,658,876.44	45,639,976.44		45,639,976.44
对联营、合营企业投资						
合计	88,658,876.44		88,658,876.44	45,639,976.44		45,639,976.44

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江龙船艇国际有限公司	899,830.00					899,830.00	
澳龙船艇科技有限公司	44,740,146.44	43,018,900.00				87,759,046.44	
合计	45,639,976.44	43,018,900.00				88,658,876.44	

公司于2023年10月9日召开第四届董事会第三次会议，审议通过了《关于对子公司增资的议案》，为满足控股子公司澳龙船艇科技有限公司生产经营需要，公司与澳龙船艇科技有限公司、珠海九洲蓝色干线投资控股有限公司（以下简称“九洲蓝色干线”）、珠海九控投资有限公司（以下简称“九控投

资”)于2023年10月9日签署了《增资协议》，共同拟以现金形式对澳龙船艇增资总计10,000万元，其中公司增资4,301.89万元，九控投资增资5,698.11万元，九洲蓝色干线同意放弃目标公司本次增资优先认购权。本次交易完成后，澳龙船艇的股权结构为：江龙船艇占比49%；九控投资占比36.91%；九洲蓝色干线占比14.09%。参与本次增资的各方将其所认缴的增资款全额汇入目标公司指定银行账户之日起，即享有对应标的股权的所有权利和利益。本次交易全部完成后，澳龙船艇科技有限公司不再纳入本公司合并报表范围。

2.对联营、合营企业投资：无

(四) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,057,195,767.12	915,693,517.40	572,676,811.91	480,218,452.20
其他业务	16,717,200.17	6,692,753.24	22,943,330.19	11,744,911.59
合计	1,073,912,967.29	922,386,270.64	595,620,142.10	491,963,363.79

2. 营业收入、营业成本的相关分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：公务执法	732,415,441.37	631,652,991.79
旅游休闲	222,881,641.34	207,806,057.08
特种作业船艇	101,898,684.41	76,234,468.53
合计	1,057,195,767.12	915,693,517.40

3.与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成船舶及配套产品的建造、交付及保修等事项，履约义务的时间基本和船舶的完成进度一致，主要包括设计、开工及龙骨安装、船体合拢、下水、试航、交船等节点。公司与客户合同中约定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务，如过程中任何一方发生违约或不能及时履行合同义务的情况，如属于公司的责任，需退还客户预先支付的款项，并退还已构成的合同资产，如属于客户的责任，公司有权利要求客户继续履约或对合同履行所发生成本和利润

予以补偿；通常合同的质保期限为1年。

4.与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为221,539.25万元，其中：186,427.27万元预计将于2024年度确认收入。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		-9,826,764.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益		612,164.39
合计		-9,214,599.91

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-370,141.67	
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）	12,096,938.46	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,648,839.73	
减：所得税影响额	2,604,395.48	
少数股东权益影响额（税后）	15,293.06	
合计	14,755,947.98	--

(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	5.59	0.1167	0.1167
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.72	0.0776	0.0776

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无

(四) 其他

无

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江龙船艇科技股份有限公司

2024年04月22日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023

12月25日

证书序号: 0005203

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(特殊普通

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

发证机关: 广东省财政厅



二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 陈新伟
 Full name: 陈新伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-09-16
 Date of birth: 1990-09-16
 工作单位: 华兴会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙)广东分所
 身份证号码: 4401582199009162976
 Identity card No: 4401582199009162976



证书编号: 440100793708
 No. of Certificate: 440100793708

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2013 年 10 月 24 日
 Date of issuance: 2013 / 10 / 24

2020 年 9 月换发



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



陈新伟 440100793708

年 月 日
 / /

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

陈新伟
 (特殊普通合伙)广东分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 12 月 24 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

陈新伟
 (特殊普通合伙)广东分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 12 月 24 日

姓名	吴盛雄
Sex	男
出生日期	1989-01-09
工作单位	广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	44058219890109587X



证书编号: 44 0100790163
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 20 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

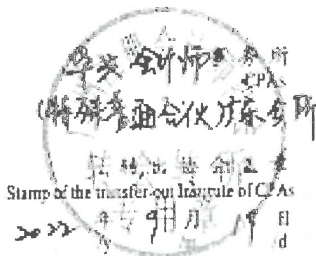


吴盛雄 440100790163

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

