

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—5 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 合并利润表.....	第 5 页
三、财务报表附注.....	第 6—47 页

审计报告

天健沪审〔2024〕1233号

上海唯万密封科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海嘉诺密封技术有限公司（以下简称上海嘉诺公司）财务报表，包括2024年2月29日的合并资产负债表，2023年9月-2024年2月的合并利润表，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财务报表附注二所述的编制基础编制。

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，我们独立于上海嘉诺公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。上海嘉诺公司编制财务报表是为了上海唯万密封科技股份有限公司（以下简称唯万密封）重大资产收购之目的，因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供与唯万密封公司重大资产收购相关的机构和单位使用，不适用其他用途。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

上海嘉诺公司管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估上海嘉诺公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

上海嘉诺公司治理层（以下简称治理层）负责监督上海嘉诺公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年八月一日



合并资产负债表

编制单位：上海嘉诺密封技术有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2024年2月29日	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	2024年2月29日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	50,511,698.96	短期借款	18	3,524,568.06
交易性金融资产	2	22,052,529.95	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	3	18,906,682.87	应付票据	19	6,991,231.46
应收账款	4	112,799,524.43	应付账款	20	44,764,421.82
应收款项融资	5	9,879,546.82	预收款项		
预付款项	6	674,215.21	合同负债	21	7,644,815.84
其他应收款	7	905,349.52	应付职工薪酬	22	5,291,410.86
存货	8	55,964,737.74	应交税费	23	1,937,868.69
合同资产			其他应付款	24	45,881,765.04
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	25	12,789,336.07
其他流动资产	9	254,938.95	其他流动负债	26	1,296,558.26
流动资产合计		271,949,224.45	流动负债合计		130,121,976.10
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	27	
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款	10	2,388,337.18	永续债		
长期股权投资			租赁负债	28	70,780,397.94
其他权益工具投资			长期应付款		
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	11	23,509,346.95	递延收益		
在建工程			递延所得税负债	15	7,437.88
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		70,787,835.82
使用权资产	12	71,293,239.54	负债合计		200,909,811.92
无形资产	13	1,886,968.72	所有者权益(或股东权益)：		
开发支出			实收资本(或股本)	29	7,348,480.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用	14	14,661,249.04	其中：优先股		
递延所得税资产	15	3,808,898.89	永续债		
其他非流动资产	16	1,165,991.68	资本公积	30	51,253,227.50
非流动资产合计		118,714,032.00	减：库存股		
资产总计		390,663,256.45	其他综合收益	31	-33,132.82
			专项储备		
			盈余公积	32	2,691,235.04
			一般风险准备		
			未分配利润	33	128,493,634.81
			归属于母公司所有者权益合计		189,753,444.53
			少数股东权益		
			所有者权益合计		189,753,444.53
			负债和所有者权益总计		390,663,256.45

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

王 强

会计机构负责人：

[Signature]



合并利润表

编制单位：上海嘉诺密封技术有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2023年9月-2024年2月
一、营业收入	1	151,563,958.44
减：营业成本	1	84,247,208.99
税金及附加	2	1,242,672.43
销售费用	3	12,930,522.60
管理费用	4	21,311,024.95
研发费用	5	8,977,105.89
财务费用	6	1,730,390.47
其中：利息费用	6	2,092,363.27
利息收入	6	334,429.16
加：其他收益	7	512,850.76
投资收益（损失以“-”号填列）	8	957,905.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-729,971.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	1,000,594.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-2,823,243.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-15,585.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,027,583.82
加：营业外收入	13	37,416.98
减：营业外支出	14	15,163.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,049,837.57
减：所得税费用	15	2,152,691.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,897,145.72
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,897,145.72
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）		17,897,145.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	16	-33,132.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-33,132.82
（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		-33,132.82
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		-33,132.82
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		17,864,012.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,864,012.90
归属于少数股东的综合收益总额		

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上海嘉诺密封技术有限公司

财务报表附注

2023年9月1日至2024年2月29日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海嘉诺密封技术有限公司（以下简称公司或本公司）系由上海嘉诺液压技术有限公司（以下简称嘉诺液压）和自然人雷元芳、李锡元投资设立，于2004年1月13日登记注册，现持有统一社会信用代码为91310107757946383F的营业执照，注册资本734.848万元。

本公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；工业设计服务；货物进出口；技术进出口；非居住房地产租赁；密封用填料制造；塑料制品制造；气压动力机械及元件制造；气压动力机械及元件销售；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；工业自动控制系统装置销售；塑料制品销售；橡胶制品销售；密封件销售。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。本公司财务报表编制目的仅供上海唯万密封科技股份有限公司（以下简称唯万密封）重大资产收购之目的。本财务报表只列示2024年2月29日的合并资产负债表，2023年9月-2024年2月的合并利润表，以及相关财务报表附注，不列示比较数据。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

除本财务报表附注二（一）所述事项外，本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 2 月 29 日。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利

率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有

关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	1.00-5.00	9.50-19.80
生产器具	年限平均法	5	1.00-5.00	19.00-19.80
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.80
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.30

(十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	5-10

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，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会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对由于未满足服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要

满足所有其他业绩条件或服务期限条件，即视为可行权。

（十八）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：（1）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）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让密封产品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权的转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(十九) 合同取得成本、合同履约成本

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

公司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且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十一）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，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。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(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：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

(二十四) 重要会计政策和会计估计变更

本公司 2023 年 9 月 1 日-2024 年 2 月 29 日无应披露的重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海嘉诺公司及广州加士特密封技术有限公司（以下简称广州加士特公司）	15%
上海迈诺密封技术有限公司（以下简称上海迈诺公司）及广州嘉诺密封技术有限公司（以下简称广州嘉诺公司）	5%

(二) 税收优惠

2023 年 11 月 15 日，本公司获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202331000189 的高新技术企业证书，按税法规定 2023-2025 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2023 年 12 月 28 日，广州加士特公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为 GR202344004592 的高新技术企业证书，按税法规定 2023-2025 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

说明：本财务报表附注的期末数指 2024 年 2 月 29 日财务报表数，期初数指 2023 年 9 月 1 日财务报表数，本期数指 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 2 月 29 日。

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	14,683.68
银行存款	45,519,451.64
其他货币资金	4,977,563.64
合 计	50,511,698.96

2. 交易性金融资产

项 目	期末数
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	22,052,529.95
其中：理财产品	22,052,529.95
其中：成本	22,000,000.00
公允价值变动	52,529.95
合 计	22,052,529.95

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,220,980.51	100.00	314,297.64	1.64	18,906,682.87
合 计	19,220,980.51	100.00	314,297.64	1.64	18,906,682.87

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

银行承兑汇票组合	13,671,752.67		
商业承兑汇票组合	5,549,227.84	314,297.64	5.66
小 计	19,220,980.51	314,297.64	1.64

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	73,144.23
小 计	73,144.23

4. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	119,196,752.50	100.00	6,397,228.07	5.37	112,799,524.43
合 计	119,196,752.50	100.00	6,397,228.07	5.37	112,799,524.43

(2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合			
其中：优质客户	61,194,539.95	2,037,778.18	3.33
一般客户	58,002,212.55	4,359,449.89	7.52
小 计	119,196,752.50	6,397,228.07	5.37

(3) 对一般客户采用逾期账龄法计提坏账准备的应收账款情况如下

项 目	期末数		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
未逾期及逾期1年以内	56,361,834.42	6.60	3,719,134.93
逾期1年至2年	1,113,242.84	20.00	222,648.57
逾期2年至3年	188,752.94	50.00	94,376.47

逾期3年至4年	75,462.15	80.00	60,369.72
逾期4年以上	262,920.20	100.00	262,920.20
小计	58,002,212.55	7.52	4,359,449.89

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数
应收票据	9,879,546.82
合计	9,879,546.82

(2) 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情况

项目	期末终止确认金额
应收票据	34,814,625.06
合计	34,814,625.06

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于大型商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,293,293.37
小计	2,293,293.37

6. 预付款项

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	670,220.78	99.41		670,220.78
1-2年	101.19	0.02		101.19
2-3年	3,799.96	0.56		3,799.96
3年以上	93.28	0.01		93.28
合计	674,215.21	100.00		674,215.21

7. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	905,349.52	100.00			905,349.52
合 计	905,349.52	100.00			905,349.52

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金备用金组合	905,349.52		
合 计	905,349.52		

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,628,762.00	723,026.18	19,905,735.82
在产品	1,122,014.23		1,122,014.23
库存商品	33,569,251.26	6,264,940.14	27,304,311.12
发出商品	4,221,042.52	1,145,885.59	3,075,156.93
半成品	4,847,879.44	782,233.32	4,065,646.12
周转材料	491,873.52		491,873.52
合 计	64,880,822.97	8,916,085.23	55,964,737.74

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销或转回	其他	

原材料	1,442,010.50			718,984.32		723,026.18
库存商品	4,784,213.94	2,276,826.70		796,100.50		6,264,940.14
发出商品		1,145,885.59				1,145,885.59
半成品	707,884.96	119,515.15		45,166.79		782,233.32
合 计	6,934,109.40	3,542,227.44		1,560,251.61		8,916,085.23

9. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	92,778.59		92,778.59
留抵税额	81,356.05		81,356.05
待摊费用	80,804.31		80,804.31
合 计	254,938.95		254,938.95

10. 长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁押金	2,388,337.18		2,388,337.18
合 计	2,388,337.18		2,388,337.18

11. 固定资产

项 目	生产器具	机器设备	电子及办公设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	5,598,238.96	27,576,911.52	5,690,630.22	2,215,117.50	41,080,898.20
本期增加金额	839,990.28	1,716,583.70	362,319.18	9,042.68	2,927,935.84
1) 购置	839,990.28	1,716,583.70	362,319.18	9,042.68	2,927,935.84
本期减少金额	65,100.70	360,280.96	4,782.05		430,163.71
1) 处置或报废	65,100.70	360,280.96	4,782.05		430,163.71
期末数	6,373,128.54	28,933,214.26	6,048,167.35	2,224,160.18	43,578,670.33

累计折旧					
期初数	1,723,158.87	11,540,339.74	3,017,382.18	1,507,648.05	17,788,528.84
本期增加金额	549,241.52	1,524,772.70	437,752.96	142,962.35	2,654,729.53
1) 计提	549,241.52	1,524,772.70	437,752.96	142,962.35	2,654,729.53
本期减少金额	42,414.02	326,824.37	4,696.60		373,934.99
1) 处置或报废	42,414.02	326,824.37	4,696.60		373,934.99
期末数	2,229,986.37	12,738,288.07	3,450,438.54	1,650,610.40	20,069,323.38
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	4,143,142.17	16,194,926.19	2,597,728.81	573,549.78	23,509,346.95
期初账面价值	3,875,080.09	16,036,571.78	2,673,248.04	707,469.45	23,292,369.36

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	86,209,129.16	86,209,129.16
本期增加金额	122,277.90	122,277.90
1) 租入	122,277.90	122,277.90
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	86,331,407.06	86,331,407.06
累计折旧		
期初数	9,806,757.43	9,806,757.43

本期增加金额	5,231,410.09	5,231,410.09
1) 计提	5,231,410.09	5,231,410.09
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,038,167.52	15,038,167.52
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	71,293,239.54	71,293,239.54
期初账面价值	76,402,371.73	76,402,371.73

13. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	3,912,389.77	3,912,389.77
本期增加金额	359,403.90	359,403.90
1) 购置	359,403.90	359,403.90
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,271,793.67	4,271,793.67
累计摊销		
期初数	2,174,531.31	2,174,531.31
本期增加金额	210,293.64	210,293.64
1) 计提	210,293.64	210,293.64

本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,384,824.95	2,384,824.95
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,886,968.72	1,886,968.72
期初账面价值	1,737,858.46	1,737,858.46

14. 长期待摊费用

项 目	期末数
房屋装修费	14,661,249.04
合 计	14,661,249.04

15. 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	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	79,941,384.01	11,951,966.33
资产减值准备	15,627,610.94	2,203,280.52
内部交易未实现利润	1,239,445.60	185,916.84
长期应收款租赁押金	811,989.60	121,798.44
应收款项融资公允价值变动	38,102.22	4,969.40
合 计	97,658,532.37	14,467,931.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	71,293,239.54	10,659,032.64
交易性金融工具公允价值变动	52,529.95	7,437.88
合 计	71,345,769.49	10,666,470.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	10,659,032.64	3,808,898.89
递延所得税负债	10,659,032.64	7,437.88

16. 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	1,165,991.68		1,165,991.68
合 计	1,165,991.68		1,165,991.68

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,977,563.64	4,977,563.64	票据保证金
应收票据	73,144.23	73,144.23	用于应付票据质押
应收款项融资	2,293,293.37	2,293,293.37	用于应付票据质押
合 计	7,344,001.24	7,344,001.24	

18. 短期借款

借款条件	期末数
抵押借款[注]	3,524,568.06
合 计	3,524,568.06

[注]广州加士特公司于 2024 年 2 月 29 日向中国银行广州白云支行短期借款余额为人民币 3,500,000.00 元，由李厚宁、古年年和广州创殷企业管理事务所（有限合伙）（以下简称广州创殷）提供连带责任担保，由王丽华、雷波以天河区建中路 64、66 号东 702 室房产作为抵押物

19. 应付票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	6,991,231.46
合 计	6,991,231.46

20. 应付账款

项 目	期末数
货款	44,764,421.82
合 计	44,764,421.82

21. 合同负债

项 目	期末数
预收货款	7,644,815.84
合 计	7,644,815.84

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	5,133,267.66
离职后福利—设定提存计划	158,143.20
合 计	5,291,410.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,035,889.53

社会保险费	97,378.13
其中：医疗保险费	95,844.53
工伤保险费	1,533.60
小 计	5,133,267.66

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	153,350.86
失业保险费	4,792.34
小 计	158,143.20

23. 应交税费

项 目	期末数
增值税	206,214.49
企业所得税	661,579.91
代扣代缴个人所得税	900,207.02
城市维护建设税	159,494.89
教育费附加	6,223.43
地方教育附加	4,148.95
合 计	1,937,868.69

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付股利	41,780,000.00
其他应付款	4,101,765.04
合 计	45,881,765.04

(2) 应付股利

项 目	期末数
普通股股利	41,780,000.00

小 计	41,780,000.00
(3) 其他应付款	
项 目	期末数
应付费用工程款	3,558,376.72
已背书未终止确认的承兑汇票支付义务	321,234.40
其他	222,153.92
小 计	4,101,765.04

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数
一年内到期的租赁负债	9,160,986.07
一年内到期的长期借款	3,628,350.00
合 计	12,789,336.07

26. 其他流动负债

项 目	期末数
待转销项税	795,158.26
不能终止确认的应收票据	501,400.00
合 计	1,296,558.26

27. 长期借款

借款条件	期末数
抵押借款[注]	3,628,350.00
减：一年内到期的长期借款	3,628,350.00
合 计	

[注]广州加士特公司于 2024 年 2 月 29 日向中国银行广州白云支行长期借款余额为人民币 3,600,000.00 元，由李厚宁、古年年和广州创殷企业管理事务所（有限合伙）提供连带责任担保，由王丽华、雷波以天河区建中路 64、66 号东 702 室房产作为抵押物

28. 租赁负债

项 目	期末数
租赁付款额	93,624,673.13
减：未确认融资费用	13,683,289.12
减：一年内到期的租赁负债	9,160,986.07
合 计	70,780,397.94

29. 实收资本

投资者名称	期末数
垣墨企业	509,300.00
广州创股公司	340,980.00
雷元芳	2,157,500.00
雷波	2,096,940.00
李锡元	863,000.00
陈旭	400,000.00
古年年	356,640.00
李厚宁	356,640.00
钟慧芳	178,320.00
黄燕珊	89,160.00
合 计	7,348,480.00

30. 资本公积

项 目	期末数
资本溢价	7,399,227.50
其他资本公积	43,854,000.00
合 计	51,253,227.50

31. 其他综合收益

项 目	期初	本期发生额	期末数

	数	其他综合收益的税后净额				减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		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：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益							
其中：应收款项融资公允价值变动		-38,102.22		-4,969.40	-33,132.82		-33,132.82
其他综合收益合计		-38,102.22		-4,969.40	-33,132.82		-33,132.82

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期 末 数
法定盈余公积	2,500,000.00
任意盈余公积	191,235.04
合 计	2,691,235.04

33. 未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	194,076,489.09
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	194,076,489.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,897,145.72
减：对所有者（或股东）的分配	83,480,000.00
期末未分配利润	128,493,634.81

注：根据 2023 年 9 月 28 日股东会审议批准的利润分配方案，派发现金股利 83,480,000.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数	
	收入	成本
主营业务收入	150,237,280.80	83,787,570.99
其他业务收入	1,326,677.64	459,638.00
合 计	151,563,958.44	84,247,208.99

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	612,509.25
教育费附加	306,466.40
地方教育附加	204,310.91
印花税	118,425.87
车船税	960.00
合 计	1,242,672.43

3. 销售费用

项 目	本期数
职工薪酬	7,492,872.72
业务招待费	1,707,047.29
差旅费	1,132,716.12
股份支付	1,187,000.00
交通费	526,535.19
广告宣传费	478,238.80
运输费用	112,288.10
使用权资产折旧	98,904.02
加油费	61,811.08

通讯费	58,386.37
其他	74,722.91
合 计	12,930,522.60

4. 管理费用

项 目	本期数
职工薪酬	12,653,906.24
使用权资产折旧	2,881,382.32
股份支付	1,595,000.00
房租物业费	988,671.42
固定资产折旧	542,605.37
长期待摊费用	422,264.73
办公费	367,556.53
服务咨询费	347,610.90
水电费	252,808.08
无形资产摊销	202,179.72
其他	1,057,039.64
合 计	21,311,024.95

5. 研发费用

项 目	本期数
职工薪酬	5,776,225.58
材料费	931,226.70
技术设计费	807,738.00
固定资产折旧	445,965.07
使用权资产折旧	280,130.90
检测费	217,956.99
燃料动力费	152,168.21
装修费	168,224.52

差旅费	111,883.64
长期待摊费用	66,155.56
其他	19,430.72
合 计	8,977,105.89

6. 财务费用

项 目	本期数
利息费用	2,092,363.27
减：利息收入	334,429.16
汇兑损益	-75,664.90
手续费	48,121.26
合 计	1,730,390.47

7. 其他收益

项 目	本期数
代扣个人所得税手续费返还	466,819.50
增值税加计抵减	46,031.26
合 计	512,850.76

8. 投资收益

项 目	本期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	892,261.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益	65,644.15
合 计	957,905.28

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数
交易性金融资产	-729,971.62
合 计	-729,971.62

10. 信用减值损失

项 目	本期数
应收账款坏账损失	1,253,469.63
应收票据坏账损失	-252,874.64
合 计	1,000,594.99

11. 资产减值损失

项 目	本期数
存货跌价损失	-2,823,243.12
合 计	-2,823,243.12

12. 资产处置收益

项 目	本期数
固定资产处置收益	-15,585.58
合 计	-15,585.58

13. 营业外收入

项 目	本期数
商品进销差价	28,567.40
非流动资产处置损益	8,849.56
其他	0.02
合 计	37,416.98

14. 营业外支出

项 目	本期数
非流动资产毁损报废损失	2,607.65
滞纳金	270.23
其他	12,285.35

合 计	15,163.23
-----	-----------

15. 所得税费用

项 目	本期数
当期所得税费用	2,919,354.81
递延所得税费用	-766,662.96
合 计	2,152,691.85

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31之说明。

(三) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			2,779,037.85
其中：美元	356,114.81	7.1036	2,529,697.16
欧元	32,277.53	7.7249	249,340.69
应收账款			5,833,596.06
其中：美元	821,216.85	7.1036	5,833,596.06
应付账款			183,399.61
其中：美元	25,817.84	7.1036	183,399.61
其他应收款			2,618.03
其中：美元	368.55	7.1036	2,618.03
其他应付款			22,482.89
其中：美元	3,165.00	7.1036	22,482.89

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	1,893,110.25
与租赁相关的总现金流出	2,329,339.86

(3) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

1) 租赁负债的到期期限

剩余期限	未折现合同金额
1 年以内	12,578,566.56
1-2 年	12,707,867.15
2-3 年	12,617,084.92
3-4 年	12,915,798.72
4-5 年	13,285,320.74
5 年以后	29,520,035.04
合 计	93,624,673.13

2) 流动性风险管理

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。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

六、在其他主体中的权益

(一) 重要子公司的构成

1. 基本情况

子公司名称	注册 资本（万 元）	主要 经营 地	注册 地	业 务 性 质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
广州嘉诺公司	800.00	广州	广州	制造 业	100.00		设立或 投资
上海迈诺公司	100.00	上海	上海	制造 业	100.00		设立或 投资
广州加士特公司	460.00	广州	广州	制造 业	100.00		增资收 购

七、公允价值的披露

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
持续的公允价值计量		22,052,529.95		22,052,529.95
交易性金融资产和其他非流动金融资产		22,052,529.95		22,052,529.95
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		22,052,529.95		22,052,529.95
债务工具投资		22,052,529.95		22,052,529.95

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
上海嘉诺液压技术有限公司	受公司股东控制的公司
上海嘉诺流体技术有限公司	受公司股东控制的公司
常州杜尔博流体技术有限公司	受公司股东控制的公司
广州嘉诺工业技术有限公司	受公司股东控制的公司
SCF INDUSTRY TECHNOLOGY INC	其他
雷波	关键管理人员
王丽华	关键管理人员关系密切的家庭成员
李厚宁	关键管理人员
古年年	关键管理人员
广州创殷	公司股东

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	金 额
广州嘉诺工业技术有限公司	399,708.82
上海嘉诺流体技术有限公司	581,309.99

常州杜尔博流体技术有限公司	9,564.74
上海嘉诺液压技术有限公司	23,106.01
小 计	1,013,689.56

2. 销售货物

关联方名称	金 额
上海嘉诺流体技术有限公司	1,046,160.53
广州嘉诺工业技术有限公司	666,142.11
常州杜尔博流体技术有限公司	731,307.22
上海嘉诺液压技术有限公司	50,358.33
SCF INDUSTRY TECHNOLOGY INC	4,000,641.51
小 计	6,494,609.70

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	上海嘉诺流体技术有限公司	32,910.01	2,172.06
	广州嘉诺工业技术有限公司	147,104.65	9,708.91
小 计		180,014.66	11,880.97
应收票据			
	广州嘉诺工业技术有限公司	223,394.73	
小 计		223,394.73	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
应付账款		
	广州嘉诺工业技术有限公司	123,138.87
	上海嘉诺流体技术有限公司	149,293.33
	上海嘉诺液压技术有限公司	22.88
小 计		272,455.08
合同负债		

	上海嘉诺流体技术有限公司	3,668,305.91
	上海嘉诺液压技术有限公司	433,241.25
	常州杜尔博流体技术有限公司	3,964.94
小 计		4,105,512.10

4. 提供或接受劳务

关联方名称	金 额
常州杜尔博流体技术有限公司	377,435.30
广州嘉诺工业技术有限公司	3,773.59
上海嘉诺流体技术有限公司	495,680.76
小 计	876,889.65

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州嘉诺工业技术有限公司	4,029,023.81	2024/1/31	2024/2/26	

6. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保上限	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王丽华、雷波	广州加士特公司	800 万元	710 万	2018/7/17	2028/12/31	否
广州创殷	广州加士特公司	2000 万元	710 万	2021/2/3	2031/3/31	否
李厚宁、古年年	广州加士特公司	2000 万元	710 万	2021/2/3	2031/3/31	否

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

	本期数
授予的各项权益工具总额	3,062,000.00
以股份支付换取的职工服务总额	3,062,000.00

其中，以权益结算的股份支付如下：

	本期数
--	-----

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,854,000.00
以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,062,000.00

（二）其他说明

本公司于 2016 年和 2021 年实施了两次员工股权激励计划，上述计划授予激励对象以低于授予权益份额公允价值价格认购本公司或本公司之子公司权益份额的权利，该股权激励的认购通过员工持股平台上海垣墨及广州创股进行。根据该股权激励计划，激励对象可在本公司首次公开发行股票并上市或为第三方并购时解锁已获授的财产份额。本公司按照授予日至预计本公司首次公开发行股票并上市或为第三方并购完成时作为等待期将股份支付费用进行摊销。上述两家持股平台对本公司的出资额为人民币 5,393,001.50 元，对广州加士特的出资额为人民币 600,000.00 元，增加本公司归属于母公司股东权益人民币 5,993,001.50 元。

本公司于 2015 年对关键管理人员陈旭以直接授予本公司股权形式实施股权激励，激励对象可在本公司首次公开发行股票并上市时或为第三方并购时，解锁已获授的财产份额。该激励对象对本公司的出资额为人民币 2,266,818.00 元，增加本公司归属于母公司股东权益人民币 2,266,818.00 元。本公司于 2016 年对关键管理人员李厚宁及古年年以直接授予广州加士特股权形式实施股权激励，未设服务期限条件，上述激励对象在授予时即取得财产份额。上述激励对象对广州加士特的出资额为人民币 1,400,000.00 元，增加本公司归属于母公司股东权益人民币 1,400,000.00 元。

本公司采用收益法对授予股权公允价值进行估计，金额为人民币 54,198,711.50 元，并将公允价值与激励对象认购价格人民币 10,344,711.50 元的差额人民币 43,854,000.00 元，除了上述直接授予给李厚宁及古年年的股权激励价值外，已完成摊销。

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司无应披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据 2024 年 3 月 4 日公司股东会决议，上海嘉诺密封技术有限公司股东作出决定同意上海唯万密封科技股份有限公司受让雷波、雷元芳、李锡元等股东共 51% 的股权，已于 2024

年 3 月 15 日完成工商登记。

上海嘉诺密封技术有限公司

二〇二四年八月一日

