

上海江南船舶管业有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年度
及 2024 年 1-4 月
专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-71

审计报告

致同专字（2024）第 110C013102 号

中船科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海江南船舶管业有限公司（以下简称船舶管业公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-4 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了船舶管业公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于船舶管业公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

船舶管业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估船舶管业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算船舶管业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督船舶管业公司的财务报告过程。

四、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，根据所获取的审计证据，就可能对船舶管业公司的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船舶管业公司不能持续经营。

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

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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



张伟

中国注册会计师



贾晶晶

中国·北京

二〇二四年六月二十六日



资产负债表

编制单位：上海江南船舶管业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金	七、1	26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16
交易性金融资产					
应收票据	七、2		40,000.00	400,000.00	995,500.00
应收账款	七、3	36,928,047.78	4,941,892.79	69,471,668.84	17,609,505.30
应收款项融资					
预付款项	七、4	1,968,873.53	1,677,652.52	5,240,687.57	4,957,018.72
其他应收款	七、5	419,364.19	115,218.19	127,454.85	54,000.00
其中：应收利息					
应收股利					
存货	七、6	532,978,777.57	494,843,877.02	331,158,328.56	393,865,508.92
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	七、7	13,390,871.21	11,009,215.11	1,115,104.83	18,311,961.15
流动资产合计		612,385,249.88	537,675,219.11	470,720,367.55	443,505,007.25
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	七、8	115,983,257.54	117,127,530.71	116,230,745.07	121,912,825.36
在建工程	七、9	1,452,916.74	2,790,070.38	12,377,361.15	5,657,031.24
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	七、10	3,924,140.26	4,637,620.31		
无形资产	七、11	21,124,176.24	21,758,719.60	19,363,482.82	20,507,843.39
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	七、12	4,737,469.92	4,936,617.06	3,130,838.21	1,236,440.68
其他非流动资产	七、13	1,467,131.79	400,501.70	1,806,452.22	5,668,618.28
非流动资产合计		143,689,092.49	151,651,059.76	152,908,879.47	154,982,758.95
资产总计		761,074,342.37	689,326,278.87	623,629,247.02	598,487,766.20

资产负债表（续）

编制单位：上海江南船舶管业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款	七、14			40,041,111.12	30,032,083.32
交易性金融负债					
应付票据	七、15	31,948,294.51	25,304,297.03	18,751,225.55	32,302,162.28
应付账款	七、16	206,551,443.75	187,511,918.35	82,286,576.00	91,228,373.12
预收款项					
合同负债	七、17	275,266,925.67	232,993,805.31	222,767,710.59	198,904,143.05
应付职工薪酬	七、18	25,257.59		3,466,884.93	
应交税费	七、19	6,536.90	1,612,195.63	16,028,657.81	583,606.45
其他应付款	七、20	1,224,819.35	285,616.31	263,236.20	518,218.34
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	七、21	2,382,368.08	2,193,923.60	30,085,555.55	85,555.55
其他流动负债	七、22	35,419,823.01	29,952,345.13	28,959,802.38	25,139,785.90
流动负债合计		552,825,468.86	479,854,101.36	442,650,760.13	378,793,928.01
非流动负债：					
长期借款	七、23			50,000,000.00	80,000,000.00
应付债券					
租赁负债	七、24	2,183,844.69	2,724,332.96		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	七、12	981,035.07	1,159,405.08		
其他非流动负债	七、25	80,000,000.00	80,000,000.00		
非流动负债合计		83,164,879.76	83,883,738.04	50,000,000.00	80,000,000.00
负债合计		635,990,348.62	563,737,839.40	492,650,760.13	458,793,928.01
所有者权益：					
实收资本	七、26	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	七、27	8,093,441.16	8,093,441.16	8,093,441.16	8,093,441.16
未分配利润	七、28	36,990,552.59	37,494,998.31	42,885,045.73	51,600,397.03
所有者权益合计		125,083,993.75	125,588,439.47	130,978,486.89	139,693,838.19
负债和所有者权益总计		761,074,342.37	689,326,278.87	623,629,247.02	598,487,766.20

企业负责人：张洋

主管会计工作负责人：蒋玉卿

会计机构负责人：李伟国





利润表

编制单位：上海江南船舶管业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		157,326,130.45	491,232,174.87	475,272,713.59	421,486,862.57
其中：营业收入	七、29	157,326,130.45	491,232,174.87	475,272,713.59	421,486,862.57
二、营业总成本		157,919,678.20	497,228,279.84	483,791,981.48	427,237,990.78
其中：营业成本	七、29	152,780,086.92	477,745,695.72	463,221,250.83	409,854,660.04
税金及附加		670,270.97	2,427,528.02	888,398.79	643,717.07
销售费用	七、30	440,442.02	1,772,935.55	1,847,409.00	2,056,628.83
管理费用	七、31	3,284,202.10	11,685,328.27	13,372,091.72	10,724,433.45
研发费用					
财务费用	七、32	744,676.19	3,596,792.28	4,462,831.14	3,958,551.39
其中：利息费用		752,833.73	3,665,957.57	4,544,111.13	4,003,027.78
利息收入		9,767.69	76,294.14	88,929.04	53,369.94
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）					
其他					
加：其他收益	七、33	182,441.34	2,814,290.76	448,805.02	1,064,668.68
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、34	58,297.76	4,412.06	-55,667.89	34,941.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、35		5,995.78		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-352,808.65	-3,171,406.37	-8,126,130.76	-4,651,518.35
加：营业外收入	七、36	1,683.70	11,544.08	521,727.16	143,253.67
其中：政府补助					
减：营业外支出	七、37	132,543.64	95,250.16	114,494.48	502,382.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-483,668.59	-3,255,112.45	-7,718,898.08	-5,010,647.59
减：所得税费用	七、38	20,777.13	-646,373.77	-1,894,397.53	-1,213,010.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19
其中：按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19
2.终止经营净利润					
六、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(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					
七、综合收益总额		-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19

企业负责人：

张洋洋

张洋洋印

主管会计工作负责人：

蒋玉卿

蒋玉卿

会计机构负责人：

李伟国

李伟国

现金流量表

编制单位：上海江南船舶管业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021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		193,648,022.17	630,731,025.55	511,604,390.47	538,690,713.55
收到的税费返还				24,267,982.51	
收到其他与经营活动有关的现金		1,856,268.17	3,861,432.43	3,599,443.01	5,968,507.88
经营活动现金流入小计		195,504,290.34	634,592,457.98	539,471,815.99	544,659,221.43
购买商品、接受劳务支付的现金		177,106,446.05	557,227,084.40	428,425,768.11	501,372,285.49
支付给职工以及为职工支付的现金		10,305,958.98	42,842,205.17	38,407,007.90	45,190,749.04
支付的各项税费		2,258,021.27	18,501,667.34	9,237,541.26	2,029,067.92
支付其他与经营活动有关的现金		885,782.42	763,015.81	676,803.92	2,528,077.85
经营活动现金流出小计		190,556,208.72	619,333,972.72	476,747,121.19	551,120,180.30
经营活动产生的现金流量净额		4,948,081.62	15,258,485.26	62,724,694.80	-6,460,958.87
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,200.00	12,500.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,140,953.00	5,195,550.89	9,815,650.98	20,725,213.26
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,140,953.00	5,195,550.89	9,815,650.98	20,725,213.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,140,953.00	-5,190,350.89	-9,803,150.98	-20,665,213.26
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				40,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			80,000,000.00		
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金			120,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		546,000.00	6,400,364.29	7,425,934.08	3,984,555.56
支付其他与筹资活动有关的现金		609,176.50	1,827,529.50		
筹资活动现金流出小计		1,155,176.50	128,227,893.79	37,425,934.08	63,984,555.56
筹资活动产生的现金流量净额		-1,155,176.50	-48,227,893.79	2,574,065.92	16,015,444.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
		1,651,952.12	-38,159,759.42	55,495,609.74	-11,110,727.69
加：期初现金及现金等价物余额		25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16	18,822,240.85
六、期末现金及现金等价物余额					
		26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16

企业负责人：

张洋



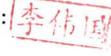
主管会计工作负责人：

蒋三卿



会计机构负责人：

李伟国

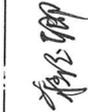


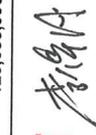
所有者权益变动表

编制单位：上海江南造船管业有限公司
 2024年1-4月
 金额单位：元

项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	37,494,998.31	125,588,439.47
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	80,000,000.00					8,093,441.16	37,494,998.31	125,588,439.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-504,445.72	-504,445.72
（二）股东投入和减少资本							-504,445.72	-504,445.72
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	36,990,552.59	125,083,993.75

公司法定代表人： 张海洋

主管会计工作的公司负责人： 蒋彦彦

公司会计机构负责人： 李伟国





所有者权益变动表（续）

编制单位：上海江南船舶管业有限公司 金额单位：元

项 目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	130,978,486.89
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	80,000,000.00					8,093,441.16	130,978,486.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						42,885,045.73	42,885,045.73
（二）股东投入和减少资本						-5,390,047.42	-5,390,047.42
1. 股东投入资本						-2,608,738.68	-2,608,738.68
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						-2,781,308.74	-2,781,308.74
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-2,781,308.74	-2,781,308.74
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	125,588,439.47

公司法定代表人：张洋  主管会计工作的公司负责人：蒋玉卿  公司会计机构负责人：李伟霞 

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 上海江南船舶管业有限公司
金额单位: 元

项 目	2022年度							
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	51,600,397.03	139,693,838.19
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	80,000,000.00					8,093,441.16	51,600,397.03	139,693,838.19
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额							-8,715,351.30	-8,715,351.30
(二) 股东投入和减少资本							-5,824,500.55	-5,824,500.55
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配							-2,890,850.75	-2,890,850.75
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-2,890,850.75	-2,890,850.75
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	42,885,045.73	130,978,486.89

公司法定代表人:  张泽洋
 主管会计工作的公司负责人:  蒋玉阳
 公司会计机构负责人:  梁洁



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

项 目	2021年度							
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	55,398,034.22	143,491,475.38
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	80,000,000.00					8,093,441.16	55,398,034.22	143,491,475.38
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额							-3,797,637.19	-3,797,637.19
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	80,000,000.00					8,093,441.16	51,600,397.03	139,693,838.19

公司法定代表人: 

主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 





上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	公司				
小 计		112,072,134.79	100,506,012.38	48,963,675.81	17,913,680.28
合同负债	江南造船(集团)有限责 任公司	275,266,925.67	232,993,805.31	222,413,728.29	193,338,720.32
合同负债	中国船舶集团公司第七 〇四研究所				3,902,654.86
合同负债	中船发动机有限公司				46,702.19
小 计		275,266,925.67	232,993,805.31	222,413,728.29	197,288,077.37
其他应付款	江南造船(集团)有限责 任公司	444,000.00			
其他应付款	上海船舶工程质量检测 有限公司			2,734.00	2,734.00
小 计		444,000.00		2,734.00	2,734.00
应付票据	上海船舶工程质量检测 有限公司	2,845,571.22	4,178,089.72	2,648,849.94	1,978,401.27
应付票据	中国船舶集团物资有限 公司	1,098,958.01	3,817,175.91		
应付票据	中船工业成套物流有限 公司			1,260,762.14	3,953,922.56
应付票据	洛阳船舶材料研究所(中 国船舶集团有限公司第 七二五研究所)			1,207,265.00	603,632.50
应付票据	中国船舶工业物资华东 有限公司				1,085,055.96
应付票据	上海中船材料工程有限 公司				858,455.56
小 计		3,944,529.23	7,995,265.63	5,116,877.08	8,479,467.85
其他流动负债	江南造船(集团)有限责 任公司	35,419,823.01	29,952,345.13	28,913,784.68	25,134,033.64
一年内到期的非 流动负债	上海江南原址资产管理 有限公司	228,000.00	54,000.00		
其他非流动负债	上海江南原址资产管理 有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00		

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

上海江南船舶管业有限公司

2024年6月26日

财务报表附注

一、公司基本情况

上海江南船舶管业有限公司（以下简称公司或本公司）于2003年由江南造船（集团）有限责任公司出资成立，于2019年1月31日划转至上海江南原址资产管理有限公司（以下简称江南原址资产）。公司现持有统一社会信用代码为91310115752460149D的营业执照，注册资本8000万元，注册地址：上海市浦东新区老港镇化工园区拱极东路501号，法定代表人：张洋洋。

本公司属船用配套设备制造行业，经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：金属管子制作、表面处理，大型结构件制作，机械电气设备制造、电力设施器材制造，特种设备安装改造修理，金属材料、管道件、船用电气设备的销售，工业设备安装、维修，管道安装、维修，船舶科技领域内的技术咨询、技术开发、技术服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司的母公司为上海江南原址资产管理有限公司，最终控制方为中国船舶集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日及2024年4月30日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-4月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物

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，是指本公司持有的期限短、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。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，

嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、22。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限

（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，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。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

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应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：中船集团合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：备用金及职工借款组合
- 其他应收款组合 2：未逾期押金保证金组合
- 其他应收款组合 3：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。发出时采用一次加权平均法。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失

的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货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。

7、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司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时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	5-10	5	19.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、13。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

8、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、13。

9、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

10、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利权等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	5	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、13。

11、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

12、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

13、资产减值

本公司对子公司、合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

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，企业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。

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等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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①和②项计入当期损益；第③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。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

15、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等

成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、13。

16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

17、收入的确认原则

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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或服务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。

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、5、（6））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司营业收入主要分类为船海产业-产品销售工收入等，收入确认具体方法如下：

船海产业-产品销售收入属于在某一时点履行的履约义务。合同约定将产品交付给购货方、由客户确认接收产品，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已经转移时确认收入。

18、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，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；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（2）对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、15。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

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。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

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：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加

的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修

改或重新议定合同的规定进行会计处理。

22、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本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，本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的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

23、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

2021年度会计政策变更

① 新金融工具准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

执行新金融工具准则对本公司 2021 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下：

资产负债表项目 (2021年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
负债：			
短期借款	50,000,000.00	53,472.21	50,053,472.21
其他应付款	680,311.21	99,166.65	581,144.56
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	45,694.44	10,045,694.44

② 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

执行新租赁准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2022 年度会计政策变更**① 企业会计准则解释第 15 号**

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收

入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2023 年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《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”）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

无。

（三）前期重大差错更正

无。

六、税项**（一）主要税种及税率**

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

无。

七、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金			20,231.18	11,049.40
银行存款	20,794.36	46,004.74	1,428,988.86	1,733,774.50
存放财务公司款项	26,678,521.24	25,001,358.74	61,757,902.86	5,966,689.26
其他货币资金				
合 计	26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				40,000.00		40,000.00
合 计				40,000.00		40,000.00

(续上表)

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00		100,000.00	250,000.00		250,000.00
商业承兑汇票	300,000.00		300,000.00	745,500.00		745,500.00
合 计	400,000.00		400,000.00	995,500.00		995,500.00

(2) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,000.00	100.00			40,000.00
合 计	40,000.00	100.00			40,000.00

(续上表)

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	400,000.00	100.00			400,000.00
合计	400,000.00	100.00			400,000.00

(续上表)

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	995,500.00	100.00			995,500.00
合计	995,500.00	100.00			995,500.00

按组合计提坏账准备的应收票据:

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	40,000.00	100.00			40,000.00
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	40,000.00	100.00			40,000.00
合计	40,000.00	100.00			40,000.00

(续上表)

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	400,000.00	100.00			400,000.00
其中:					
银行承兑汇票	100,000.00	25.00			100,000.00
商业承兑汇票	300,000.00	75.00			300,000.00
合计	400,000.00	100.00			400,000.00

(续上表)

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	995,500.00	100.00			995,500.00
其中:					
银行承兑汇票	250,000.00	25.11			250,000.00

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
商业承兑汇票	745,500.00	74.89			745,500.00
合 计	995,500.00	100.00			995,500.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	36,817,871.49	4,493,277.46	68,509,116.13	17,159,965.22
1至2年		296,736.80	974,680.52	502,320.00
2至3年	161,914.28	261,914.28	102,320.00	
3至4年				
4至5年				
5年以上				
小 计	36,979,785.77	5,051,928.54	69,586,116.65	17,662,285.22
减：坏账准备	51,737.99	110,035.75	114,447.81	52,779.92
合 计	36,928,047.78	4,941,892.79	69,471,668.84	17,609,505.30

上海江南船舶管业有限公司
财务报表附注

2021年度至2024年1-4月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.4.30				2023.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	36,979,785.77	100.00	51,737.99	0.14	36,928,047.78	5,051,928.54	110,035.75	2.18
其中: 中船集团合并范围内关联方组合	32,498,820.12	87.88			32,498,820.12	501,476.81		9.93
账龄组合	4,480,965.65	12.12	51,737.99	1.15	4,429,227.66	4,550,451.73	110,035.75	2.42
合计	36,979,785.77	100.00	51,737.99	0.14	36,928,047.78	5,051,928.54	110,035.75	2.18
(续上表)								
类别	2022.12.31				2021.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	69,586,116.65	100.00	114,447.81	0.16	69,471,668.84	17,662,285.22	52,779.92	0.30
其中: 中船集团合并范围内关联方组合	63,528,393.15	91.29			63,528,393.15	9,021,822.10		51.08
账龄组合	6,057,723.50	8.71	114,447.81	1.89	5,943,275.69	8,640,463.12	52,779.92	0.61
合计	69,586,116.65	100.00	114,447.81	0.16	69,471,668.84	17,662,285.22	52,779.92	0.30

① 截至2024年4月30日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：中船集团合并范围内关联方组合

账龄	2024.4.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	32,498,820.12		
1至2年			
2至3年			
合计	32,498,820.12		

组合计提项目：账龄组合

账龄	2024.4.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	4,319,051.37	3,163.71	0.07
1至2年			
2至3年	161,914.28	48,574.28	30.00
合计	4,480,965.65	51,737.99	1.15

② 截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：中船集团合并范围内关联方组合

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	501,476.81		
1至2年			
2至3年			
合计	501,476.81		

组合计提项目：账龄组合

账龄	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	3,991,800.65	1,787.79	0.04
1至2年	296,736.80	29,673.68	10.00
2至3年	261,914.28	78,574.28	30.00
合计	4,550,451.73	110,035.75	2.42

③ 截至2022年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：中船集团合并范围内关联方组合

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	63,284,326.11		
1至2年	244,067.04		
2至3年			
合计	63,528,393.15		

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5,224,790.02	10,690.46	0.20
1至2年	730,613.48	73,061.35	10.00
2至3年	102,320.00	30,696.00	30.00
合计	6,057,723.50	114,447.81	1.89

④截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：中船集团合并范围内关联方组合

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,021,822.10		
1至2年			
合计	9,021,822.10		

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	8,138,143.12	2,547.92	0.03
1至2年	502,320.00	50,232.00	10.00
合计	8,640,463.12	52,779.92	0.61

(3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024年1-4月计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2023.12.31	110,035.75
本期计提	-58,297.76
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2024.4.30	51,737.99

2023年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2022.12.31	114,447.81
本期计提	-4,412.06
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2023.12.31	110,035.75

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2021.12.31	52,779.92
本期计提	61,667.89
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2022.12.31	114,447.81

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2020.12.31	63.60
本期计提	52,716.32
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2021.12.31	52,779.92

(4) 报告期各年（期）实际核销的应收账款情况

本公司报告期间无核销应收账款情况。

(5) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2024年4月30日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
江南造船（集团）有限责任公司	31,193,256.30	84.35	
东台市林扬热镀锌厂	3,832,022.67	10.36	3,013.62
中国船舶工业物资华东有限公司	720,563.82	1.95	
中船航海科技有限责任公司	585,000.00	1.58	
中动瓦锡兰发动机（上海）有限公司	177,991.00	0.48	
合计	36,508,833.79	98.73	3,013.62

截至2023年12月31日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
东台市林扬热镀锌厂	3,850,252.95	76.21	1,787.79
中船航海科技有限责任公司	498,716.81	9.87	
上海妙云交通设施有限公司	296,736.80	5.87	29,673.68
上海智鹿建筑材料中心(有限合伙)	261,914.28	5.18	78,574.28
上海丽慧船舶配套设备有限公司	79,858.80	1.58	
合计	4,987,479.64	98.72	110,035.75

截至2022年12月31日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
江南造船（集团）有限责任公司	63,528,393.15	91.29	
东台市林扬热镀锌厂	4,002,952.09	5.75	8,830.65
上海妙云交通设施有限公司	776,736.80	1.12	26,961.73
上海智鹿建筑材料中心(有限合伙)	561,914.28	0.81	76,655.43
上海丽慧船舶配套设备有限公司	330,285.12	0.47	
合计	69,200,281.44	99.44	112,447.81

截至2021年12月31日，按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例%	坏账准备
江南造船（集团）有限责任公司	5,457,218.50	30.90	
东台市林扬热镀锌厂	5,327,266.01	30.16	
中国船舶集团公司第七〇四研究所	2,205,000.00	12.48	
中船工业成套物流有限公司	1,329,785.24	7.53	
上海妙云交通设施有限公司	971,019.20	5.50	
合计	15,290,288.95	86.57	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2024.4.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,781,640.92	90.49	1,478,782.74	88.15
1至2年	187,232.61	9.51	198,869.78	11.85
2至3年				
3年以上				
合计	1,968,873.53	100.00	1,677,652.52	100.00

(续上表)

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,623,601.77	88.22	4,347,586.97	87.71

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1至2年	7,654.05	0.15	609,431.75	12.29
2至3年	609,431.75	11.63		
3年以上				
合计	5,240,687.57	100.00	4,957,018.72	100.00

(2) 报告期各期末按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

截至2024年4月30日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
中国船舶集团物资有限公司	1,102,264.80	55.98
上海兴中船舶科技发展有限公司	273,180.87	13.87
上海骄雄船舶配件厂	256,589.29	13.03
国网上海市电力公司	234,300.00	11.90
中国石油化工股份有限公司上海石油分公司	70,789.12	3.60
合计	1,937,124.08	98.38

截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
中国船舶集团物资有限公司	1,102,264.80	65.70
上海骄雄船舶配件厂	268,226.46	15.99
国网上海市电力公司	234,300.00	13.97
中国石油化工股份有限公司上海石油分公司	40,627.09	2.42
上海公共交通卡股份有限公司	10,714.17	0.64
合计	1,656,132.52	98.72

截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
江苏力备机械制造有限公司	3,547,527.75	67.69
上海龙明建设发展有限公司	609,431.75	11.63
国网上海市电力公司	234,300.00	4.47
上海骄雄船舶配件厂	187,349.78	3.57
上海醇铭软件有限公司	157,281.55	3.00
合计	4,735,890.83	90.36

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
中船工业成套物流有限公司	2,900,023.20	58.50

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
上海龙明建设发展有限公司	609,431.75	12.29
上海飞轮有色金属销售有限公司	507,600.00	10.24
上海海鸿福船物业管理有限公司	424,379.72	8.56
国网上海市电力公司	234,300.00	4.73
合计	4,675,734.67	94.32

5、其他应收款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	419,364.19	115,218.19	127,454.85	54,000.00
合计	419,364.19	115,218.19	127,454.85	54,000.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	391,909.34	87,763.34	127,454.85	
1至2年	27,454.85	27,454.85		60,000.00
小计	419,364.19	115,218.19	127,454.85	60,000.00
减：坏账准备				6,000.00
合计	419,364.19	115,218.19	127,454.85	54,000.00

② 按款项性质披露

项目	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金及押金	419,364.19		419,364.19	115,218.19		115,218.19

(续上表)

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金及押金	127,454.85		127,454.85			
账龄组合				60,000.00	6,000.00	54,000.00
合计	127,454.85		127,454.85	60,000.00	6,000.00	54,000.00

③ 报告期内坏账计提情况

本公司2023年度、2024年1-4月无坏账计提情况。

2022年度坏账计提情况

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)	
2021年12月31日余额		6,000.00		6,000.00
2021 年 12 月 31 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				
本期转回		6,000.00		6,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

2021 年度坏账计提情况

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)	
2020年12月31日余额		93,657.50		93,657.50
2020 年 12 月 31 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		6,000.00		6,000.00
本期转回		93,657.50		93,657.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		6,000.00		6,000.00

④ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况
截至 2024 年 4 月 30 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
中国远东国际招标有限公司	押金保证金	387,746.00	1年以下	92.46	
瞿伟	备用金	27,454.85	1-2年	6.55	

单位名称	款项性质	其他应收款 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
广东凌氏船舶科技有限公司	押金保证金	3,163.34	1年以下	0.75	
姚菊菊	备用金	1,000.00	1年以下	0.24	
合计		419,364.19		100.00	

截至2023年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
中国远东国际招标有限公司	押金保证金	80,000.00	1年以下	69.43	
瞿伟	备用金	27,454.85	1-2年	23.83	
中国电能成套设备有限公司	押金保证金	3,600.00	1年以下	3.12	
广东凌氏船舶科技有限公司	押金保证金	3,163.34	1年以下	2.75	
姚菊菊	备用金	1,000.00	1年以下	0.87	
合计		115,218.19		100.00	

截至2022年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
前卫安东医疗科技发展（上海）有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以下	78.46	
瞿伟	备用金	27,454.85	1年以下	21.54	
合计		127,454.85		100.00	

截至2021年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
范晓彬	往来款	60,000.00	1年以下	100.00	6,000.00
合计		60,000.00		100.00	6,000.00

6、存货

存货种类	2024.4.30		2023.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	
原材料	17,636,177.04		17,636,177.04	17,588,997.04	17,588,997.04
自制半成品 及在产品	515,342,600.53		515,342,600.53	477,254,879.98	477,254,879.98
合计	532,978,777.57		532,978,777.57	494,843,877.02	494,843,877.02

（续上表）

存货种类	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	跌价准备/合同履约成本减值准备
原材料	14,477,463.62		14,477,463.62	7,263,218.16
自制半成品及在产品	316,680,864.94		316,680,864.94	386,602,290.76
合计	331,158,328.56		331,158,328.56	393,865,508.92

7、其他流动资产

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	10,921,592.65	9,061,509.67		17,977,269.44
预缴所得税	2,469,278.56	1,947,705.44	1,115,104.83	334,691.71
合计	13,390,871.21	11,009,215.11	1,115,104.83	18,311,961.15

8、固定资产

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	115,983,257.54	117,127,530.71	116,230,745.07	121,912,825.36
固定资产清理				
合计	115,983,257.54	117,127,530.71	116,230,745.07	121,912,825.36

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
一、账面原值合计	242,963,000.92	2,730,650.07	126,415.57	245,567,235.42
其中：房屋、建筑物	163,536,413.08			163,536,413.08
机器设备	72,713,415.01	544,864.81	55,555.56	73,202,724.26
运输工具	2,035,874.41			2,035,874.41
电子设备	488,924.51			488,924.51
办公设备	2,472,721.87		70,860.01	2,401,861.86
其他设备	1,715,652.04	2,185,785.26		3,901,437.30
二、累计折旧合计	125,835,470.21	3,868,602.50	120,094.83	129,583,977.88
其中：房屋、建筑物	79,025,513.02	2,189,745.28		81,215,258.30
机器设备	44,159,396.84	1,435,476.09	52,777.80	45,542,095.13
运输工具	852,820.88	80,393.88		933,214.76
电子设备	381,963.21	15,009.48		396,972.69
办公设备	1,326,332.68	90,019.93	67,317.03	1,349,035.58
其他设备	89,443.58	57,957.84		147,401.42
三、固定资产账面净值合计	117,127,530.71	--	--	115,983,257.54
其中：房屋、建筑物	84,510,900.06	--	--	82,321,154.78
机器设备	28,554,018.17	--	--	27,660,629.13

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
运输工具	1,183,053.53	--	--	1,102,659.65
电子设备	106,961.30	--	--	91,951.82
办公设备	1,146,389.19	--	--	1,052,826.28
其他设备	1,626,208.46	--	--	3,754,035.88
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	117,127,530.71	--	--	115,983,257.54
其中：房屋、建筑物	84,510,900.06	--	--	82,321,154.78
机器设备	28,554,018.17	--	--	27,660,629.13
运输工具	1,183,053.53	--	--	1,102,659.65
电子设备	106,961.30	--	--	91,951.82
办公设备	1,146,389.19	--	--	1,052,826.28
其他设备	1,626,208.46	--	--	3,754,035.88

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、账面原值合计	232,731,310.41	11,640,296.96	1,408,606.45	242,963,000.92
其中：房屋、建筑物	162,891,145.38	645,267.70		163,536,413.08
机器设备	64,008,601.10	9,540,591.15	835,777.24	72,713,415.01
运输工具	2,540,981.48	17,407.08	522,514.15	2,035,874.41
电子设备	488,924.51			488,924.51
办公设备	2,506,842.24	16,194.69	50,315.06	2,472,721.87
其他设备	294,815.70	1,420,836.34		1,715,652.04
二、累计折旧合计	116,500,565.34	10,673,081.00	1,338,176.13	125,835,470.21
其中：房屋、建筑物	72,181,771.42	7,679,378.12	835,636.52	79,025,513.02
机器设备	38,254,947.70	5,915,201.04	10,751.90	44,159,396.84
运输工具	2,299,155.89	-949,946.57	496,388.44	852,820.88
电子设备	2,450,829.82	-2,068,866.61		381,963.21
办公设备	1,100,230.01	273,901.98	47,799.31	1,326,332.68
其他设备	213,630.50	-176,586.96	-52,400.04	89,443.58
三、固定资产账面净值合计	116,230,745.07	--	--	117,127,530.71
其中：房屋、建筑物	90,709,373.96	--	--	84,510,900.06
机器设备	25,753,653.40	--	--	28,554,018.17
运输工具	241,825.59	--	--	1,183,053.53

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
电子设备	-1,961,905.31	--	--	106,961.30
办公设备	1,406,612.23	--	--	1,146,389.19
其他设备	81,185.20	--	--	1,626,208.46
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	116,230,745.07	--	--	117,127,530.71
其中：房屋、建筑物	90,709,373.96	--	--	84,510,900.06
机器设备	25,753,653.40	--	--	28,554,018.17
运输工具	241,825.59	--	--	1,183,053.53
电子设备	-1,961,905.31	--	--	106,961.30
办公设备	1,406,612.23	--	--	1,146,389.19
其他设备	81,185.20	--	--	1,626,208.46

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、账面原值合计	229,578,342.44	4,774,722.28	1,621,754.31	232,731,310.41
其中：房屋、建筑物	162,580,910.03	310,235.35		162,891,145.38
机器设备	61,973,085.25	3,657,270.16	1,621,754.31	64,008,601.10
运输工具	2,506,167.32	34,814.16		2,540,981.48
电子设备	488,924.51			488,924.51
办公设备	2,029,255.33	477,586.91		2,506,842.24
其他设备		294,815.70		294,815.70
二、累计折旧合计	107,665,517.08	10,375,714.87	1,540,666.61	116,500,565.34
其中：房屋、建筑物	66,814,752.76	5,367,018.66		72,181,771.42
机器设备	36,942,087.15	2,853,527.16	1,540,666.61	38,254,947.70
运输工具	1,505,049.03	794,106.86		2,299,155.89
电子设备	1,536,896.58	913,933.24		2,450,829.82
办公设备	866,731.56	233,498.45		1,100,230.01
其他设备		213,630.50		213,630.50
三、固定资产账面净值合计	121,912,825.36	--	--	116,230,745.07
其中：房屋、建筑物	95,766,157.27	--	--	90,709,373.96
机器设备	25,030,998.10	--	--	25,753,653.40
运输工具	1,001,118.29	--	--	241,825.59
电子设备	-1,047,972.07	--	--	-1,961,905.31

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
办公设备	1,162,523.77	--	--	1,406,612.23
其他设备		--	--	81,185.20
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	121,912,825.36	--	--	116,230,745.07
其中：房屋、建筑物	95,766,157.27	--	--	90,709,373.96
机器设备	25,030,998.10	--	--	25,753,653.40
运输工具	1,001,118.29	--	--	241,825.59
电子设备	-1,047,972.07	--	--	-1,961,905.31
办公设备	1,162,523.77	--	--	1,406,612.23
其他设备		--	--	81,185.20

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、账面原值合计	201,400,511.63	30,079,185.61	1,901,354.80	229,578,342.44
其中：房屋、建筑物	146,722,149.80	15,858,760.23		162,580,910.03
机器设备	50,354,651.57	12,723,750.84	1,105,317.16	61,973,085.25
运输工具	2,500,483.92	669,628.29	663,944.89	2,506,167.32
电子设备	448,619.38	40,305.13		488,924.51
办公设备	1,374,606.96	786,741.12	132,092.75	2,029,255.33
其他设备				
二、累计折旧合计	100,043,620.45	9,421,905.14	1,800,008.51	107,665,517.08
其中：房屋、建筑物	60,565,375.66	6,249,377.10		66,814,752.76
机器设备	36,142,534.68	1,843,325.20	1,043,772.73	36,942,087.15
运输工具	1,669,145.25	466,651.42	630,747.64	1,505,049.03
电子设备	847,275.84	689,620.74		1,536,896.58
办公设备	819,289.02	172,930.68	125,488.14	866,731.56
其他设备				
三、固定资产账面净值合计	101,356,891.18	--	--	121,912,825.36
其中：房屋、建筑物	86,156,774.14	--	--	95,766,157.27
机器设备	14,212,116.89	--	--	25,030,998.10
运输工具	831,338.67	--	--	1,001,118.29
电子设备	-398,656.46	--	--	-1,047,972.07
办公设备	555,317.94	--	--	1,162,523.77

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
其他设备		--	--	
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	101,356,891.18	--	--	121,912,825.36
其中：房屋、建筑物	86,156,774.14	--	--	95,766,157.27
机器设备	14,212,116.89	--	--	25,030,998.10
运输工具	831,338.67	--	--	1,001,118.29
电子设备	-398,656.46	--	--	-1,047,972.07
办公设备	555,317.94	--	--	1,162,523.77
其他设备		--	--	

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
热镀锌厂房	10,816,729.44	办理中
管子分离集配场	4,604,239.09	办理中
办公楼	5,124,398.71	办理中
酸洗车间屋顶改造	1,599,723.91	办理中
东门门卫室	963,526.94	办理中
镀锌车间堆场	513,597.91	办理中
北大门门卫、办公楼改扩建	480,255.20	办理中
展示厅	365,572.78	办理中
消防泵房	85,638.32	办理中
在线检测彩板房	7,648.86	办理中

9、在建工程

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	1,452,916.74	2,790,070.38	12,377,361.15	5,657,031.24
工程物资				
合 计	1,452,916.74	2,790,070.38	12,377,361.15	5,657,031.24

(1) 在建工程

③ 在建工程明细

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.4.30			2023.13.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
VOCS治理改造及固废仓库的新建	1,452,916.74		1,452,916.74	1,452,916.74		1,452,916.74
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造				1,337,153.64		1,337,153.64
合 计	1,452,916.74		1,452,916.74	2,790,070.38		2,790,070.38

(续上表)

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
管子智能制造先焊后弯工艺	3,151,861.28		3,151,861.28	973,451.32		973,451.32
船舶管系生产卡控系统开发	2,393,396.23		2,393,396.23	2,012,735.85		2,012,735.85
管子智能制造成组技术应用	2,017,779.96		2,017,779.96	654,867.28		654,867.28
酸洗车间屋顶改造	1,795,864.01		1,795,864.01			
VOCS治理改造及固废仓库的新建	1,452,916.74		1,452,916.74	678,954.35		678,954.35
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	827,979.33		827,979.33	488,529.79		488,529.79
房产证	734,465.27		734,465.27	602,389.80		602,389.80
酸洗治理改造项目	3,098.33		3,098.33	17,022.85		17,022.85
真空双壁管				229,080.00		229,080.00
合 计	12,377,361.15		12,377,361.15	5,657,031.24		5,657,031.24

上海江南船舶管业有限公司
财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

2024年1-4月重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2024.4.30
VOCS治理改造及固废仓库的新建	2,000,000.00	1,452,916.74				1,452,916.74
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	1,500,000.00	1,337,153.64		1,337,153.64		
小计	3,500,000.00	2,790,070.38		1,337,153.64		1,452,916.74

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	资金来源
VOCS治理改造及固废仓库的新建	75.69	97.00				自筹资金
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	89.14	100.00				自筹资金

2023年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2023.12.31
VOCS治理改造及固废仓库的新建	2,000,000.00	1,452,916.74				1,452,916.74
船舶管系生产管控系统开发	2,800,000.00	2,393,396.23	325,471.70		2,718,867.93	
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	1,500,000.00	827,979.33	509,174.31			1,337,153.64
管子智能制造成组技术应用	2,500,000.00	2,017,779.96		2,017,779.96		
管子智能制造先焊后弯工艺	4,930,000.00	3,151,861.28	1,779,161.80	4,931,023.08		
小计	13,730,000.00	9,843,933.54	2,613,807.81	6,948,803.04	2,718,867.93	2,790,070.38

(续上表)

上海江南船舶管业有限公司
财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率%	资金来源
VOCS 治理改造及固废仓库的新建	75.69	97.00				自筹资金
船舶管系生产管控系统开发	97.10	100.00				自筹资金
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	89.14	89.14				自筹资金
管子智能制造成组技术应用	80.71	100.00				自筹资金
管子智能制造先焊后弯工艺	100.02	100.00				自筹资金

2022年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022.12.31
VOCS治理改造及固废仓库的新建	2,000,000.00	678,954.35	834,862.39	60,900.00		1,452,916.74
船舶管系生产管控系统开发	2,800,000.00	2,012,735.85	380,660.38			2,393,396.23
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	1,500,000.00	488,529.79	339,449.54			827,979.33
管子智能制造成组技术应用	2,500,000.00	654,867.28	1,362,912.68			2,017,779.96
管子智能制造先焊后弯工艺	3,400,000.00	973,451.32	2,178,409.96			3,151,861.28
小计	12,200,000.00	4,808,538.59	5,096,294.95	60,900.00	-	9,843,933.54

(续上表)

项目名称	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率%	资金来源
VOCS 治理改造及固废仓库的新建	75.69	95.00				自筹资金
船舶管系生产管控系统开发	85.48	85.48				自筹资金
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	55.20	55.20				自筹资金
管子智能制造成组技术应用	80.71	80.71				自筹资金
管子智能制造先焊后弯工艺	92.70	92.70				自筹资金

上海江南船舶管业有限公司
财务报表附注

2021年度至2024年1-4月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

2021年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2021.12.31
VOCS治理改造及固废仓库的新建	2,000,000.00		678,954.35			678,954.35
船舶管系生产管控系统开发	2,800,000.00	662,264.15	1,350,471.70			2,012,735.85
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	1,500,000.00		488,529.79			488,529.79
管子智能制造成组技术应用	2,500,000.00		654,867.28			654,867.28
管子智能制造先焊后弯工艺	3,400,000.00		973,451.32			973,451.32
酸洗治理改造项目	20,000,000.00	19,444,222.77	1,085,930.24	20,513,130.16		17,022.85
中经管生产线升级改造	2,173,000.05	1,244,651.34	928,348.71	2,173,000.05		
办公楼改造	1,637,606.89	1,637,606.89		1,637,606.89		
小计	36,010,606.94	22,988,745.15	6,160,553.39	24,323,737.10		4,825,561.44

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额		资金来源
				本期利息资本化率%	本期利息资本化率%	
VOCS治理改造及固废仓库的新建	33.95	33.95				自筹资金
船舶管系生产管控系统开发	71.88	71.88				自筹资金
工业废水提质改造及表面处理区域前期雨水收集处理改造	32.57	32.57				自筹资金
管子智能制造成组技术应用	26.19	26.19				自筹资金
管子智能制造先焊后弯工艺	28.63	28.63				自筹资金
酸洗治理改造项目	102.65	97.00				自筹资金
中经管生产线升级改造	100.00	100.00				自筹资金
办公楼改造	100.00	100.00				自筹资金

10、使用权资产

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.3.31
一、账面原值合计	6,421,320.43			6,421,320.43
其中：房屋、建筑物	6,421,320.43			6,421,320.43
二、累计折旧合计	1,783,700.12	713,480.05		2,497,180.17
其中：房屋、建筑物	1,783,700.12	713,480.05		2,497,180.17
三、使用权资产账面净值合计	4,637,620.31	--	--	3,924,140.26
其中：房屋、建筑物	4,637,620.31	--	--	3,924,140.26
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	4,637,620.31	--	--	3,924,140.26
其中：房屋、建筑物	4,637,620.31	--	--	3,924,140.26

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、账面原值合计		6,421,320.43		6,421,320.43
其中：房屋、建筑物		6,421,320.43		6,421,320.43
二、累计折旧合计		1,783,700.12		1,783,700.12
其中：房屋、建筑物		1,783,700.12		1,783,700.12
三、使用权资产账面净值合计		--	--	4,637,620.31
其中：房屋、建筑物		--	--	4,637,620.31
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计		--	--	4,637,620.31
其中：房屋、建筑物		--	--	4,637,620.31

11、无形资产

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期减少额	2024.4.30
一、原价合计	33,762,419.61			33,762,419.61
其中：软件	7,660,741.56			7,660,741.56
土地使用权	26,101,678.05			26,101,678.05
二、累计摊销合计	12,003,700.01	634,543.36		12,638,243.37
其中：软件	2,563,959.05	455,382.76		3,019,341.81
土地使用权	9,439,740.96	179,160.60		9,618,901.56
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	21,758,719.60	--	--	21,124,176.24
其中：软件	5,096,782.51	--	--	4,641,399.75

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期减少额	2024.4.30
土地使用权	16,661,937.09	--	--	16,482,776.49

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加额	本期减少额	2023.12.31
一、原价合计	29,899,810.84	3,862,608.77		33,762,419.61
其中：软件	3,798,132.79	3,862,608.77		7,660,741.56
土地使用权	26,101,678.05			26,101,678.05
二、累计摊销合计	10,536,328.02	1,467,371.99		12,003,700.01
其中：软件	1,634,068.86	929,890.19		2,563,959.05
土地使用权	8,902,259.16	537,481.80		9,439,740.96
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	19,363,482.82	--	--	21,758,719.60
其中：软件	2,164,063.93	--	--	5,096,782.51
土地使用权	17,199,418.89	--	--	16,661,937.09

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加额	本期减少额	2022.12.31
一、原价合计	29,899,810.84			29,899,810.84
其中：软件	3,798,132.79			3,798,132.79
土地使用权	26,101,678.05			26,101,678.05
二、累计摊销合计	9,391,967.45	1,144,360.57		10,536,328.02
其中：软件	1,027,190.09	537,481.80		1,564,671.89
土地使用权	8,364,777.36	606,878.77		8,971,656.13
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	20,507,843.39	--	--	19,363,482.82
其中：软件	2,770,942.70	--	--	2,233,460.90
土地使用权	17,736,900.69	--	--	17,130,021.92

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加额	本期减少额	2021.12.31
一、原价合计	27,726,810.79	2,173,000.05		29,899,810.84
其中：软件	1,625,132.74	2,173,000.05		3,798,132.79
土地使用权	26,101,678.05			26,101,678.05
二、累计摊销合计	8,659,242.46	732,724.99		9,391,967.45
其中：软件	831,946.90	195,243.19		1,027,190.09
土地使用权	7,827,295.56	537,481.80		8,364,777.36

项 目	2020.12.31	本期增加额	本期减少额	2021.12.31
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	19,067,568.33	--	--	20,507,843.39
其中：软件	793,185.84	--	--	2,770,942.70
土地使用权	18,274,382.49	--	--	17,736,900.69

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024.4.30		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	51,737.99	12,934.50	110,035.75	27,508.94
可抵扣亏损	14,559,928.89	3,639,982.22	14,772,175.93	3,693,043.98
租赁负债	4,338,212.78	1,084,553.20	4,864,256.56	1,216,064.14
小 计	18,949,879.66	4,737,469.92	19,746,468.24	4,936,617.06
递延所得税负债：				
使用权资产	3,924,140.26	981,035.07	4,637,620.31	1,159,405.08

(续上表)

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	114,447.81	28,611.95	58,779.92	14,694.98
可抵扣亏损	12,408,905.03	3,102,226.26	4,886,982.79	1,221,745.70
租赁负债				
小 计	12,523,352.84	3,130,838.21	4,945,762.71	1,236,440.68
递延所得税负债：				
使用权资产				

13、其他非流动资产

项 目	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付采购设备及工程项目款	1,467,131.79		1,467,131.79	400,501.70		400,501.70

(续上表)

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付采购设备及工程项目款	1,806,452.22	1,806,452.22	5,668,618.28	5,668,618.28
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

14、短期借款

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
质押借款			40,041,111.12	10,010,694.44
保证借款				20,021,388.88
合 计			40,041,111.12	30,032,083.32

15、应付票据

种 类	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
商业承兑汇票	31,948,294.51	25,304,297.03	18,751,225.55	32,302,162.28
银行承兑汇票				
合 计	31,948,294.51	25,304,297.03	18,751,225.55	32,302,162.28

16、应付账款

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内(含1年)	206,451,805.08	184,061,695.07	78,706,456.04	87,360,518.11
1至2年	99,638.67	226,761.27	356,657.95	3,134,767.96
2至3年			2,548,574.96	733,087.05
3年以上		3,223,462.01	674,887.05	
合 计	206,551,443.75	187,511,918.35	82,286,576.00	91,228,373.12

17、合同负债

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	275,266,925.67	232,993,805.31	222,767,710.59	198,904,143.05

18、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
短期薪酬		8,172,843.71	8,147,586.12	25,257.59
离职后福利-设定提存计划		1,618,891.31	1,618,891.31	
辞退福利				
合 计		9,791,735.02	9,766,477.43	25,257.59

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	1,406,103.57	34,539,793.75	35,945,897.32	
离职后福利-设定提存计划	2,060,781.36	4,859,728.47	6,920,509.83	
辞退福利				
合 计	3,466,884.93	39,399,522.22	42,866,407.15	

(续上表)

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬		34,752,294.67	33,346,191.10	1,406,103.57
离职后福利-设定提存计划		7,059,808.18	4,999,026.82	2,060,781.36
辞退福利				
合 计		41,812,102.85	38,345,217.92	3,466,884.93

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬		41,029,488.45	41,029,488.45	
离职后福利-设定提存计划		4,320,669.60	4,320,669.60	
辞退福利				
合 计		45,350,158.05	45,350,158.05	

(1) 短期薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
工资、奖金、津贴和补贴		5,107,907.53	5,107,907.53	
职工福利费		1,034,407.00	1,034,407.00	
社会保险费		777,184.64	777,184.64	
其中: 医疗保险费及生育保险费		733,844.66	733,844.66	
工伤保险费		43,339.98	43,339.98	
其他				
住房公积金		884,645.00	884,645.00	
工会经费和职工教育经费		368,699.54	343,441.95	25,257.59
其他短期薪酬				
合 计		8,172,843.71	8,147,586.12	25,257.59

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		24,702,629.32	24,702,629.32	
职工福利费		3,986,046.00	3,986,046.00	
社会保险费	1,406,103.57	2,338,950.91	3,745,054.48	
其中: 医疗保险费及生育保险费	1,327,491.47	2,210,278.15	3,537,769.62	
工伤保险费	78,612.10	128,672.76	207,284.86	
其他				
住房公积金		2,730,719.00	2,730,719.00	
工会经费和职工教育经费		781,448.52	781,448.52	
其他短期薪酬				
合 计	1,406,103.57	34,539,793.75	35,945,897.32	

(续上表)

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		23,710,507.93	23,710,507.93	
职工福利费		3,451,159.60	3,451,159.60	
社会保险费		3,962,699.42	2,556,595.85	1,406,103.57
其中：医疗保险费及生育保险费		3,751,132.79	2,423,641.32	1,327,491.47
工伤保险费		211,566.63	132,954.53	78,612.10
其他				
住房公积金		2,742,632.00	2,742,632.00	
工会经费和职工教育经费		885,295.72	885,295.72	
其他短期薪酬				
合 计		34,752,294.67	33,346,191.10	1,406,103.57

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		31,659,704.97	31,659,704.97	
职工福利费		3,588,114.54	3,588,114.54	
社会保险费		2,327,135.40	2,327,135.40	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,198,440.00	2,198,440.00	
工伤保险费		112,706.60	112,706.60	
其他		15,988.80	15,988.80	
住房公积金		2,548,461.00	2,548,461.00	
工会经费和职工教育经费		906,072.54	906,072.54	
其他短期薪酬				
合 计		41,029,488.45	41,029,488.45	

(2) 设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
离职后福利		1,618,891.31	1,618,891.31	
其中：基本养老保险费		1,203,890.40	1,203,890.40	
失业保险费		37,622.91	37,622.91	
企业年金缴费		377,378.00	377,378.00	
合 计		1,618,891.31	1,618,891.31	

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利	2,060,781.36	4,859,728.47	6,920,509.83	
其中：基本养老保险费	1,992,541.56	3,574,245.72	5,566,787.28	
失业保险费	68,239.80	111,697.75	179,937.55	
企业年金缴费		1,173,785.00	1,173,785.00	
合 计	2,060,781.36	4,859,728.47	6,920,509.83	

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		7,059,808.18	4,999,026.82	2,060,781.36
其中：基本养老保险费		5,693,686.75	3,701,145.19	1,992,541.56
失业保险费		183,651.43	115,411.63	68,239.80
企业年金缴费		1,182,470.00	1,182,470.00	
合 计		7,059,808.18	4,999,026.82	2,060,781.36

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		4,320,669.60	4,320,669.60	
其中：基本养老保险费		3,130,727.20	3,130,727.20	
失业保险费		97,835.40	97,835.40	
企业年金缴费		1,092,107.00	1,092,107.00	
合 计		4,320,669.60	4,320,669.60	

19、应交税费

税 项	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税			15,198,530.04	
房产税		1,028,176.93	270,311.05	
土地使用税		38,000.25	38,000.25	
个人所得税	6,536.90	546,018.45	521,816.47	583,606.45
合 计	6,536.90	1,612,195.63	16,028,657.81	583,606.45

20、其他应付款

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,224,819.35	285,616.31	263,236.20	518,218.34
合 计	1,224,819.35	285,616.31	263,236.20	518,218.34

(1) 其他应付款项

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
已计提尚未支付的其他各项费用	548,434.56	81,656.56	1.00	313,928.94
代扣代缴社会保险及住房公积金等	195,190.18	198,959.75	205,501.20	201,555.40
外部单位存入保证金及押金	5,000.00	5,000.00	57,734.00	2,734.00
代收代付及暂收款项	476,194.61			
合 计	1,224,819.35	285,616.31	263,236.20	518,218.34

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款			30,085,555.55	85,555.55
一年内到期的委托贷款及利息	228,000.00	54,000.00		
一年内到期的租赁负债	2,154,368.08	2,139,923.60		
合 计	2,382,368.08	2,193,923.60	30,085,555.55	85,555.55

22、其他流动负债

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	35,419,823.01	29,952,345.13	28,959,802.38	25,139,785.90

23、长期借款

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
质押借款			80,085,555.55	80,085,555.55
小 计			80,085,555.55	80,085,555.55
减：一年内到期的长期借款			30,085,555.55	85,555.55
合 计			50,000,000.00	80,000,000.00

24、租赁负债

项 目	2024.3.31	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	4,471,020.16	5,029,897.68		
减：未确认的融资费用	132,807.39	165,641.12		
重分类至一年内到期的非流动负债	2,154,368.08	2,139,923.60		
合 计	2,183,844.69	2,724,332.96		

25、其他非流动负债

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
委托贷款	80,000,000.00	80,000,000.00		

26、实收资本

股东名称	2023.12.31		本期 增加	本期 减少	2024.4.30	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
中船科技股份有限公司	36,000,000.00	45.00			36,000,000.00	45.00
上海江南原址资产管理 有限公司	44,000,000.00	55.00			44,000,000.00	55.00
合 计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

(续上表)

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
中船科技股份有限公司	36,000,000.00	45.00			36,000,000.00	45.00
上海江南原址资产管理有限公司	44,000,000.00	55.00			44,000,000.00	55.00
合计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
中船科技股份有限公司	36,000,000.00	45.00			36,000,000.00	45.00
上海江南原址资产管理有限公司	44,000,000.00	55.00			44,000,000.00	55.00
合计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
中船科技股份有限公司	36,000,000.00	45.00			36,000,000.00	45.00
上海江南原址资产管理有限公司	44,000,000.00	55.00			44,000,000.00	55.00
合计	80,000,000.00	100.00			80,000,000.00	100.00

27、盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
法定盈余公积	8,093,441.16			8,093,441.16

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	8,093,441.16			8,093,441.16

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	8,093,441.16			8,093,441.16

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	8,093,441.16			8,093,441.16

28、未分配利润

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
上年年末余额	37,494,998.31	42,885,045.73	51,600,397.03	55,398,034.22

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
期初调整金额				
本期期初余额	37,494,998.31	42,885,045.73	51,600,397.03	55,398,034.22
本期增加额	-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19
其中：本期净利润转入	-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19
其他调整因素				
本期减少额		2,781,308.74	2,890,850.75	
其中：本期提取盈余公积数				
本期提取一般风险准备				
本期分配现金股利数		2,781,308.74	2,890,850.75	
转增资本				
其他减少				
本期期末余额	36,990,552.59	37,494,998.31	42,885,045.73	51,600,397.03

29、营业收入和营业成本

项 目	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	155,868,069.28	151,338,893.01	484,293,374.47	470,916,056.65
其中：船海产业-产品销售	155,868,069.28	151,338,893.01	484,293,374.47	470,916,056.65
其他业务小计	1,458,061.17	1,441,193.91	6,938,800.40	6,829,639.07
其中：销售原材料及配套件	1,458,061.17	1,441,193.91	6,852,293.94	6,829,639.07
其他			86,506.46	
合 计	157,326,130.45	152,780,086.92	491,232,174.87	477,745,695.72

(续上表)

项 目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	470,660,104.43	458,837,626.70	412,522,191.43	400,943,781.82
其中：船海产业-产品销售	470,660,104.43	458,837,626.70	412,522,191.43	400,943,781.82
其他业务小计	4,612,609.16	4,383,624.13	8,964,671.14	8,910,878.22
其中：销售原材料及配套件	4,401,323.25	4,383,624.13	8,929,320.70	8,910,878.22
其他	211,285.91		35,350.44	
合 计	475,272,713.59	463,221,250.83	421,486,862.57	409,854,660.04

30、销售费用

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	440,228.40	1,767,479.10	1,812,142.92	1,786,982.90
办公费	213.62	739.47	616.08	4,628.14

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
广告宣传费		4,716.98	34,650.00	257,470.62
业务经费				7,547.17
合 计	440,442.02	1,772,935.55	1,847,409.00	2,056,628.83

31、管理费用

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,024,113.37	4,579,885.50	5,515,163.43	4,931,791.62
折旧及摊销	904,337.81	2,256,650.16	1,993,611.57	1,312,848.79
通勤费	543,554.12	1,432,279.38	1,130,583.00	1,274,342.50
咨询费及中介机构费	555,425.39	1,823,736.59	1,847,357.89	1,032,419.48
办公费	107,531.51	359,115.17	350,423.77	381,289.48
业务招待费	41,656.66	182,348.64	122,958.66	271,514.95
水电费及物业管理费	36,742.35	20,502.25	13,679.11	14,483.42
差旅费	2,828.55	10,999.13	87,081.05	151,125.19
残疾人就业保障金			121,536.70	103,874.40
其他	68,012.34	1,019,811.45	2,189,696.54	1,250,743.62
合 计	3,284,202.10	11,685,328.27	13,372,091.72	10,724,433.45

32、财务费用

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
利息费用总额	752,833.73	3,665,957.57	4,544,111.13	4,003,027.78
减：利息资本化				
利息费用净额	752,833.73	3,665,957.57	4,544,111.13	4,003,027.78
减：利息收入	9,767.69	76,294.14	88,929.04	53,369.94
汇兑损益				
减：汇兑损益资本化				
手续费及其他	1,610.15	7,128.85	7,649.05	8,893.55
合 计	744,676.19	3,596,792.28	4,462,831.14	3,958,551.39

33、其他收益

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
代扣代缴个人所得税手续费返还	12,605.34	14,157.76	13,205.02	23,468.68
地方教育附加专项资金-企业职工培训费补贴	169,836.00		135,600.00	31,200.00
清洁生产扶持政府补贴款		2,046,833.00		
新区小微双创专项资金		753,300.00		
2022年疫情防控政府补助			200,000.00	
支持小微企业提升自主创新能力政府补贴			100,000.00	1,000,000.00
购新能源汽车政府补贴款				10,000.00

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
合计	182,441.34	2,814,290.76	448,805.02	1,064,668.68

34、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
坏账损失	58,297.76	4,412.06	-55,667.89	34,941.18

35、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
固定资产处置利得		5,995.78		

36、营业外收入

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
非流动资产毁损报废利得			317,933.92	140,216.91
罚没收入	300.00	11,168.95	1,500.00	1,800.00
其他	1,383.70	375.13	202,293.24	1,236.76
合计	1,683.70	11,544.08	521,727.16	143,253.67

37、营业外支出

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
公益性捐赠支出	20,000.00	20,000.00	30,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	6,320.74	26,250.16	81,087.70	452,382.91
赔偿金、违约金及罚款支出		49,000.00		
税收滞纳金	106,222.90			
其他			3,406.78	
合计	132,543.64	95,250.16	114,494.48	502,382.91

38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
当期所得税				
递延所得税调整	20,777.13	-646,373.77	-1,894,397.53	-1,213,010.40
合计	20,777.13	-646,373.77	-1,894,397.53	-1,213,010.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
利润总额	-483,668.59	-3,255,112.45	-7,718,898.08	-5,010,647.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-120,917.15	-813,778.11	-1,929,724.52	-1,252,661.90
调整以前期间所得税的影响				
非应税收入的影响				

项 目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	141,694.29	167,404.34	35,326.99	39,651.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
其他				
所得税费用	20,777.13	-646,373.77	-1,894,397.53	-1,213,010.40

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-504,445.72	-2,608,738.68	-5,824,500.55	-3,797,637.19
加：资产减值损失				
信用减值损失	-58,297.76	-4,412.06	55,667.89	-34,941.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧	3,868,602.50	10,673,081.00	10,375,714.87	9,421,905.14
使用权资产折旧	713,480.05	1,783,700.12		
无形资产摊销	634,543.36	1,467,371.99	1,144,360.57	1,268,259.69
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-5,995.78		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,320.74	26,250.16	-236,846.22	312,166.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	752,833.73	3,665,957.57	4,544,111.13	4,003,027.78
投资损失（收益以“-”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	199,147.14	-1,805,778.85	-1,894,397.53	-1,213,010.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-178,370.01	1,159,405.08		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,134,900.55	-165,710,288.02	62,707,180.36	-134,683,860.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,931,510.43	56,930,733.28	-47,761,483.91	-19,826,698.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	73,580,678.57	109,687,199.45	39,614,888.19	138,089,830.88
其他				
经营活动产生的现金流量净额	4,948,081.62	15,258,485.26	62,724,694.80	-6,460,958.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16
减：现金的期初余额	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16	18,822,240.85
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	1,651,952.12	-38,159,759.42	55,495,609.74	-11,110,727.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16
其中：库存现金			20,231.18	11,049.40
可随时用于支付的银行存款	26,699,315.60	25,047,363.48	63,186,891.72	7,700,463.76
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	26,699,315.60	25,047,363.48	63,207,122.90	7,711,513.16

八、或有事项

截至2024年4月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
上海江南原址资 产管理有限公司	上海市黄浦区	资产管理	44,000,000.00	55.00	55.00

本公司的最终控制方为中国船舶集团有限公司。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
江南造船（集团）有限责任公司	受同一最终控制方控制
江南重工有限公司	受同一最终控制方控制
江南造船集团职业技术学校	受同一最终控制方控制
沪东中华造船集团船舶配套设备有限公司	受同一最终控制方控制
洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）	受同一最终控制方控制

关联方名称	与本公司关系
中国船舶集团公司第七〇四研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团物资有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资华东有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资东北有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
中船勘察设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
中船航海科技有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船工业成套物流有限公司	受同一最终控制方控制
中船发动机有限公司	受同一最终控制方控制
中船第九设计研究院工程有限公司	受同一最终控制方控制
中船财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
上海中船文化传媒有限责任公司	受同一最终控制方控制
上海中船三井造船柴油机有限公司	受同一最终控制方控制
上海中船材料工程有限公司	受同一最终控制方控制
上海长兴金属处理有限公司	受同一最终控制方控制
上海外高桥造船有限公司	受同一最终控制方控制
上海江南职业技能培训中心	受同一最终控制方控制
上海江南造船厂有限公司	受同一最终控制方控制
上海江南计量检测站有限公司	受同一最终控制方控制
上海东方船舶物资有限公司	受同一最终控制方控制
上海船舶工程质量检测有限公司	受同一最终控制方控制
广州龙穴管业有限公司	受同一最终控制方控制
淄博火炬能源有限责任公司	受同一最终控制方控制

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
中国船舶集团物资有限公司	采购材料	53,462,542.74	129,923,126.74	18,720,159.68	
上海船舶工程质量检测有限公司	采购材料	1,129,797.74	7,673,236.10	6,794,623.80	4,211,920.92
中国船舶工业物资华东有限公司	采购材料	383,681.27	1,682,468.29	239,366.38	1,236,832.79
洛阳船舶材料研究所（中国船舶集团有限公司第七二五研究所）	采购材料	212,389.38	212,389.38	1,068,376.11	
上海长兴金属处理有限公司	接受劳务	108,765.89		74,800.00	
中船工业成套物流有限	采购材料	94,523.01	25,622,616.73	79,380,699.83	60,971,111.53

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司					
江南造船集团职业技术学校	接受劳务	63,821.44	59,909.07	148,666.03	29,229.82
上海江南职业技能培训中心	接受劳务	34,563.10	8,155.33	2,912.62	19,029.11
上海江南造船厂有限公司	接受劳务	3,533.02	15,783.22	7,589.23	1,766.51
中国船舶工业物资东北有限公司	采购材料		11,470,038.46	2,324,009.46	
中船第九设计研究院工程有限公司	接受劳务		325,471.70	612,735.86	1,473,113.21
淄博火炬能源有限责任公司	接受劳务		194,124.00		
上海江南计量检测站有限公司	接受劳务		56,405.94	86,830.10	67,371.29
江南造船(集团)有限责任公司	接受劳务		39,622.64		
上海中船文化传媒有限责任公司	接受劳务		4,716.98	34,650.00	124,310.62
中船重工物资贸易集团有限公司	采购材料			1,342,491.60	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
江南造船(集团)有限责任公司	销售商品	153,252,377.78	471,628,132.04	458,937,304.23	396,470,794.97
中国船舶工业物资华东有限公司	销售商品	1,013,231.34	4,673,052.26	2,896,742.44	
中船航海科技有限责任公司	销售商品	86,283.19	478,871.69		
江南重工有限公司	销售商品	8,283.19	6,858.11	47,369.91	
上海中船三井造船柴油机有限公司	销售商品		914,017.62		
上海长兴金属处理有限公司	销售商品		8,697.35	283,977.34	
中船发动机有限公司	销售商品		6,371.68	504,652.63	
广州龙穴管业有限公司	销售商品			71,548.67	

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-4月确认的租赁收益	2023年度确认的租赁收益	2022年度确认的租赁收益	2021年度确认的租赁收益
上海船舶工程质量检测有限公司	厂房				28,046.90

②公司承租

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-4月 应支付的租赁 款项	2023年度 应支付的租赁 款项	2022年度 应支付的租赁 款项	2021年度 应支付的租赁 款项
江南造船(集团) 有限责任公司	设备租赁	444,000.00	1,333,994.99	1,401,884.57	1,381,921.54

(3) 关联方资金存放

关联方	存入金额			
	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
中船财务有限责任公司	26,678,521.24	25,001,358.74	61,757,902.86	5,966,689.26

(续上表)

关联方	利息收入			
	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
中船财务有限责任公司	8,690.95	60,223.41	51,708.65	34,951.34

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
中船财务有限责任公司	30,000,000.00	2021-8-16	2023-12-18	
中船财务有限责任公司	20,000,000.00	2021-8-16	2023-11-16	
中船财务有限责任公司	30,000,000.00	2020-9-23	2023-09-22	
中船财务有限责任公司	20,000,000.00	2022-07-28	2023-7-28	
中船财务有限责任公司	20,000,000.00	2022-01-20	2023-1-19	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2021-11-26	2022-11-25	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2021-1-29	2022-1-19	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2021-2-4	2022-1-19	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2020-11-18	2021-11-17	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2020-11-18	2021-9-8	
中船财务有限责任公司	30,000,000.00	2020-8-18	2021-8-17	
中船财务有限责任公司	10,000,000.00	2020-9-23	2021-1-4	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2024.4.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江南造船(集团)有限责任公司	31,193,256.30			
应收账款	中国船舶工业物资华东有限公司	720,563.82			
应收账款	中船航海科技有限责任公司	585,000.00		498,716.81	
应收账款	江南重工有限公司			2,760.00	
小计		32,498,820.12		501,476.81	

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	关联方	2024.4.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中国船舶集团物资有限公司	1,102,264.80		1,102,264.80	
(续上表)					
项 目	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江南造船(集团)有限责任公司	63,528,393.15		5,457,218.50	
应收账款	中国船舶集团公司第七〇四研究所			2,205,000.00	
应收账款	中船工业成套物流有限公司			1,329,785.24	
应收账款	上海中船三井造船柴油机有限公司			29,818.36	
小 计		63,528,393.15		9,021,822.10	
预付账款	中船工业成套物流有限公司			2,900,023.20	

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	中国船舶集团物资有限公司	102,627,153.13	87,341,556.30	10,042,553.83	
应付账款	中国船舶工业物资东北有限公司	4,811,337.22	4,811,337.22	2,626,130.85	
应付账款	上海船舶工程质量检测有限公司	3,469,771.61	3,277,497.21	7,166,311.27	4,521,822.16
应付账款	中国船舶工业物资华东有限公司	656,137.80	3,707,281.01		
应付账款	洛阳船舶材料研究所(中国船舶集团有限公司第七二五研究所)	360,000.00	120,000.00		
应付账款	中船工业成套物流有限公司	124,398.25	980,541.61	25,729,883.75	8,810,395.83
应付账款	中船勘察设计研究院有限公司	23,336.78	24,737.00	24,737.00	24,737.00
应付账款	江南造船(集团)有限责任公司		243,062.03	150,597.10	141,813.28
应付账款	上海东方船舶物资有限公司			3,223,462.01	3,223,462.01
应付账款	上海外高桥造船有限公司				767,150.00
应付账款	中船第九设计研究院工程有限公司				246,000.00
应付账款	沪东中华造船集团船舶配套设备有限公司				150,000.00
应付账款	上海中船材料工程有限公司				28,300.00
小 计		112,072,134.79	100,506,012.38	48,963,675.81	17,913,680.28

上海江南船舶管业有限公司

财务报表附注

2021年度至2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	公司				
小 计		112,072,134.79	100,506,012.38	48,963,675.81	17,913,680.28
合同负债	江南造船（集团）有限责 任公司	275,266,925.67	232,993,805.31	222,413,728.29	193,338,720.32
合同负债	中国船舶集团公司第七 〇四研究所				3,902,654.86
合同负债	中船发动机有限公司				46,702.19
小 计		275,266,925.67	232,993,805.31	222,413,728.29	197,288,077.37
其他应付款	江南造船（集团）有限责 任公司	444,000.00			
其他应付款	上海船舶工程质量检测 有限公司			2,734.00	2,734.00
小 计		444,000.00		2,734.00	2,734.00
应付票据	上海船舶工程质量检测 有限公司	2,845,571.22	4,178,089.72	2,648,849.94	1,978,401.27
应付票据	中国船舶集团物资有限 公司	1,098,958.01	3,817,175.91		
应付票据	中船工业成套物流有限 公司			1,260,762.14	3,953,922.56
应付票据	洛阳船舶材料研究所（中 国船舶集团有限公司第 七二五研究所）			1,207,265.00	603,632.50
应付票据	中国船舶工业物资华东 有限公司				1,085,055.96
应付票据	上海中船材料工程有限 公司				858,455.56
小 计		3,944,529.23	7,995,265.63	5,116,877.08	8,479,467.85
其他流动负债	江南造船（集团）有限责 任公司	35,419,823.01	29,952,345.13	28,913,784.68	25,134,033.64
一年内到期的非 流动负债	上海江南原址资产管理 有限公司	228,000.00	54,000.00		
其他非流动负债	上海江南原址资产管理 有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00		

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

上海江南船舶管业有限公司

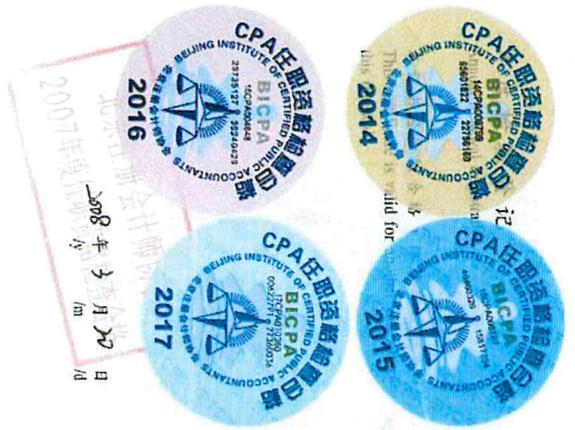
2024年6月26日



姓名 张伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-7-10
Date of birth
工作单位 北京注册会计师协会
Working unit
身份证号码 371000197807100016
Identity card No.



证书编号: 110001650254
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007年11月16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.



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Re
本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日
/ /

2007年3月20日
/ /



姓名 贾晶晶
 Full name 贾晶晶
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1990-03-25
 Date of birth 1990-03-25
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 152122199003252721
 Identity card No. 152122199003252721



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



贾晶晶

证书编号: 110101560980
 No. of Certificate 110101560980

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
 发证日期: 2020年08月21日
 Date of Issuance 2020年08月21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

同意调入
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

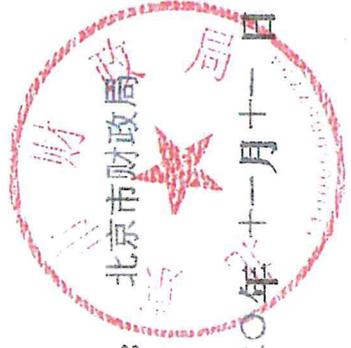
执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元
成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具行
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制