

江苏振江新能源装备股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]003314 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京23UMDLG205



江苏振江新能源装备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-115



审 计 报 告

大华审字[2023]003314号

江苏振江新能源装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏振江新能源装备股份有限公司（以下简称振江股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了振江股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于振江股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入的确认
2. 预计负债的计提
3. 商誉的减值

(一)收入的确认

1. 事项描述

振江股份公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三、（二十九）及五、注释 43 相关内容。

振江股份公司 2022 年度的营业收入为人民币 290,408.55 万元。振江股份公司产品销售产生的收入是在产品控制权转移至客户时确认。由于振江股份公司的销售金额较大，是其利润的主要来源，其收入是否在恰当的会计期间确认可能存在潜在错报，因此我们将振江股份公司收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于本期营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试振江股份公司与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、签收单、外销报关单、外销提单等，评价相关收入确认是否



符合会计政策；

(5) 选取样本实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行了核对；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入的确认情况符合振江股份公司的会计政策。

(二) 预计负债的计提

1. 事项描述

振江股份公司与预计负债相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三、（二十六）及五、注释 35 相关内容。

截止 2022 年 12 月 31 日，振江股份公司的子公司尚和（上海）海洋工程设备有限公司振江号海工平台于 2020 年 7 月发生的海水漫漫事故所有保险理赔范围内的主要支出为人民币 22,785.45 万元（含税），管理层在咨询了相关专业律师意见后，根据各保险理赔项目预计可收回的金额，预估事故损失金额为人民币 5,550.42 万元并计提了预计负债。

由于对振江号海工平台事故相关的预计负债的计提金额是否充足需要依赖管理层的判断与估计，并且涉及金额重大，因此我们将预计负债的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于本期预计负债的计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解振江股份公司的子公司尚和（上海）海洋工程设备有限公司旗下振江号海工平台事故应对处理以及计提预计负债的内部



控制；

(2) 通过向尚和（上海）海洋工程设备有限公司的管理层及其聘请的专业律师询问，了解振江号海工平台海水漫漫事故的调查结论、保险理赔进度及该事故引起的损失及风险；

(3) 通过对尚和（上海）海洋工程设备有限公司聘请的专业律师进行访谈，并获取其出具的关于振江号海工平台事故相关情况的书面说明，了解引起事故的原因，对保险理赔的影响及理赔进展情况；

(4) 获取与该事故相关的文件，了解振江号海工平台的毁损情况、投保情况、损失金额，以及独立律师对保险理赔的可能结果和潜在风险的意见；

(5) 分析收集的资料及证据，评价管理层对预计负债计提的估计是否充分、合理；

(6) 评估财务报表对预计负债等相关信息是否已恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为预计负债的计提情况符合振江股份公司的会计政策。

(三) 商誉的减值

1. 事项描述

振江股份公司与商誉相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三、（二十二）及五、注释 17 相关内容。

截止 2022 年 12 月 31 日，振江股份公司合并财务报表中商誉的账面原值为人民币 9,663.78 万元，商誉减值准备金额为 784.53 万元。根据企业会计准则的规定，管理层应于每年年度终了时对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认商誉减值损失。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现



现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于本期商誉的减值所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价并测试振江股份公司商誉减值测试的内部控制；
- （2）评价管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定；
- （3）了解各资产组或资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；
- （4）评价测试所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的收入的增长率、利润率、折现率、预测期等及其确定依据等信息；
- （5）评价前述信息与形成商誉时、公司历史经验或外部信息是否存在不一致；
- （6）评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；
- （7）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- （8）评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。

根据已执行的审计工作，我们认为商誉的减值情况符合振江股份公司的会计政策。

四、其他信息

振江股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年



度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

振江股份公司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，管理层负责评估振江股份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振江股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督振江股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对振江股份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告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振江股份公司不能持续经营。

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

6. 就振江股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其



他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

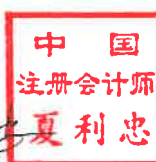
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



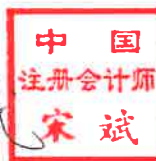
中国注册会计师：

（项目合伙人） 夏利忠



中国注册会计师：

宋斌



二〇二三年四月二十日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：江苏江南能源装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	707,567,137.66	648,725,385.63
交易性金融资产	注释2	175,076,889.34	23,464,299.74
衍生金融资产	注释3	672,800.00	
应收票据	注释4	67,818,969.80	170,395,852.32
应收账款	注释5	394,781,423.39	236,054,693.45
应收款项融资	注释6	111,014,361.32	86,543,039.64
预付款项	注释7	120,580,467.52	120,035,462.65
其他应收款	注释8	64,173,314.98	71,805,571.64
存货	注释9	1,150,389,589.72	965,879,242.02
合同资产	注释10	1,879,639.75	17,278,828.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释11	296,165,727.60	302,863,190.19
流动资产合计		3,090,120,321.08	2,643,045,565.68
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	注释12	29,301,130.53	24,657,013.76
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	注释13	1,775,697,187.04	1,484,314,006.01
在建工程	注释14	35,903,421.35	300,774,558.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释15	123,467,290.05	82,755,962.48
无形资产	注释16	133,499,293.25	129,908,016.75
开发支出			
商誉	注释17	88,792,434.48	96,637,763.72
长期待摊费用	注释18	56,976,584.45	20,425,136.81
递延所得税资产	注释19	58,438,950.17	51,030,557.03
其他非流动资产	注释20	75,801,691.82	35,315,173.87
非流动资产合计		2,377,877,983.14	2,225,818,188.65
资产总计		5,467,998,304.22	4,868,863,754.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

胡震

主管会计工作负责人：

林小

会计机构负责人：

林小

林小

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：江苏江都能源装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21	898,126,755.83	898,854,762.95
交易性金融负债	注释22	1,728,854.67	33,219.64
衍生金融负债			
应付票据	注释23	47,799,885.71	197,272,575.23
应付账款	注释24	563,329,581.12	643,104,584.27
预收款项	注释25	4,835,733.08	60,201,834.41
合同负债	注释26	449,000,894.50	402,025,470.06
应付职工薪酬	注释27	15,833,732.76	14,987,267.16
应交税费	注释28	38,783,636.34	31,956,938.44
其他应付款	注释29	148,608,837.73	147,967,676.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	342,126,038.89	260,705,806.92
其他流动负债	注释31	16,161,332.99	7,752,200.82
流动负债合计		2,526,335,283.62	2,664,862,336.19
非流动负债：			
长期借款	注释32	94,000,000.00	110,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	71,233,175.67	28,799,115.02
长期应付款	注释34	349,627,754.49	274,668,662.40
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释35	65,704,240.59	65,704,240.59
递延收益	注释36	62,685,489.35	64,826,136.05
递延所得税负债	注释19	9,297,660.13	5,175,646.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		652,548,320.23	549,173,800.35
负债合计		3,178,883,603.85	3,214,036,136.54
股东权益：			
股本	注释37	142,625,500.00	125,631,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释38	1,452,085,311.00	911,025,474.59
减：库存股	注释39	6,172,722.65	13,036,847.65
其他综合收益	注释40	11,319.05	
专项储备			
盈余公积	注释41	67,017,189.52	60,542,862.76
未分配利润	注释42	583,911,535.72	532,179,792.38
归属于母公司股东权益合计		2,239,478,132.64	1,616,342,682.08
少数股东权益		49,636,567.73	38,484,935.71
股东权益合计		2,289,114,700.37	1,654,827,617.79
负债和股东权益总计		5,467,998,304.22	4,868,863,754.33

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

编制单位：江苏江新装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注释43	2,904,085,485.54	2,424,659,107.94
减：营业成本	注释43	2,499,780,980.44	1,877,907,479.71
税金及附加	注释44	17,076,081.17	17,807,400.26
销售费用	注释45	31,357,259.07	30,988,875.93
管理费用	注释46	69,194,447.44	80,578,018.90
研发费用	注释47	92,331,144.77	80,372,224.98
财务费用	注释48	107,307,824.31	108,732,251.60
其中：利息费用		105,388,761.05	86,376,576.48
利息收入		8,660,235.26	6,144,718.07
加：其他收益	注释49	6,727,317.84	8,598,555.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释50	19,100,231.39	19,092,805.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,853.00	-442,976.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,094,303.50	-287,680.56
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）	注释51	28,459,521.57	7,668,391.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	11,465,155.32	-16,983,509.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-21,273,164.08	-12,856,587.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释54	-17,765.62	-143,595.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,499,044.76	233,648,916.61
加：营业外收入	注释55	317,436.79	2,856,717.90
减：营业外支出	注释56	5,466,447.20	21,758,466.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,350,034.35	214,747,168.29
减：所得税费用	注释57	20,561,275.37	27,082,619.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,788,758.98	187,664,549.28
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,788,758.98	187,664,549.28
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		94,637,126.96	179,246,026.89
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,151,632.02	8,418,522.39
五、其他综合收益的税后净额		11,319.05	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,319.05	
（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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		11,319.05	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		11,319.05	
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		105,800,078.03	187,664,549.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		94,648,446.01	179,246,026.89
归属于少数股东的综合收益总额		11,151,632.02	8,418,522.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.73	1.44
（二）稀释每股收益		0.73	1.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

胡震

主管会计工作负责人：

林张

会计机构负责人：

徐华

编制单位：江苏江新源装备股份有限公司

合并现金流量表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年同期金额
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		2,622,773,653.54	2,326,365,008.90
收到的税费返还		215,651,904.90	119,228,983.64
收到其他与经营活动有关的现金	注释58.1	27,820,395.48	57,208,542.11
经营活动现金流入小计		2,866,245,953.92	2,502,802,534.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,294,361,143.71	1,460,818,325.67
支付给职工以及为职工支付的现金		322,625,586.70	404,185,105.69
支付的各项税费		62,459,539.68	85,205,941.81
支付其他与经营活动有关的现金	注释58.2	135,946,704.98	195,884,410.87
经营活动现金流出小计		2,815,392,975.07	2,146,093,784.04
经营活动产生的现金流量净额		50,852,978.85	356,708,750.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		222,460,000.00	99,210,000.00
取得投资收益收到的现金		29,096,602.77	23,917,670.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		650,379.40	5,911,357.63
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	注释58.3	48,000.00	27,963,182.19
投资活动现金流入小计		252,254,982.17	157,002,210.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,799,562.77	223,599,383.98
投资支付的现金		350,023,597.35	52,931,616.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			37,766,001.42
支付其他与投资活动有关的现金	注释58.4	1,496,621.29	
投资活动现金流出小计		666,319,781.41	314,297,001.40
投资活动产生的现金流量净额		-414,064,799.24	-157,294,791.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		567,283,014.87	12,862,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,148,644,975.53	1,744,915,708.54
收到其他与筹资活动有关的现金	注释58.5	762,309,238.00	735,202,620.54
筹资活动现金流入小计		2,478,237,228.40	2,492,980,829.08
偿还债务支付的现金		1,002,240,672.29	1,618,404,505.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,579,850.63	84,260,227.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释58.6	737,550,091.13	855,959,885.59
筹资活动现金流出小计		1,856,370,614.05	2,558,624,618.97
筹资活动产生的现金流量净额		621,866,614.35	-65,643,789.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-334,210.32	-7,739,652.31
五、现金及现金等价物净增加额		258,320,583.64	126,030,517.16
加：期初现金及现金等价物余额		192,954,642.91	66,924,125.75
六、期末现金及现金等价物余额		451,275,226.55	192,954,642.91

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

印胡
鉴震

主管会计工作负责人：

林张
印小

会计机构负责人：

徐华



合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额										
	归属于母公司股东权益						少数股东权益				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	125,631,400.00			911,025,474.59	13,036,847.65			60,542,862.76	532,179,792.38	38,484,935.71	1,654,827,617.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	125,631,400.00			911,025,474.59	13,036,847.65			60,542,862.76	532,179,792.38	38,484,935.71	1,654,827,617.79
三、本年增减变动金额	16,994,100.00			541,059,836.41	-6,864,125.00			6,474,326.76	51,731,743.34	11,151,632.02	634,287,082.58
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股	16,994,100.00			541,059,836.41	-6,864,125.00				94,637,126.96	11,151,632.02	105,800,078.03
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,044,100.00			540,685,141.28							564,918,061.41
3. 股份支付计入股东权益的金额											557,729,241.28
4. 其他	-50,000.00										
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积				835,195.13							835,195.13
2. 对股东的分配				-460,500.00	-6,864,125.00			6,474,326.76	-42,905,383.62		6,353,625.00
3. 其他								6,474,326.76	-6,474,326.76		-36,431,056.86
(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	142,625,500.00			1,452,085,311.00	6,172,722.65		11,319.05	67,017,189.52	583,911,535.72	49,636,567.73	2,289,114,700.37

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

胡震

主管会计工作负责人:

林

林

林

会计机构负责人:

徐



合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上年同期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	126,836,400.00			945,415,269.77	54,500,747.65		47,989,970.89	365,486,657.36	少数股东权益	1,465,583,912.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	126,836,400.00			945,415,269.77	54,500,747.65		47,989,970.89	365,486,657.36	34,356,361.81	1,465,583,912.18
三、本年增减变动金额	-1,205,000.00			-34,389,795.18	-41,463,900.00		12,552,891.87	166,693,135.02	4,128,573.90	189,243,705.61
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	-1,205,000.00			-17,281,877.67	-24,497,650.00			179,246,026.89	8,418,522.39	187,664,549.28
1. 股东投入的普通股				295,342.46					-4,289,948.49	1,720,823.84
2. 其他权益工具持有者投入资本										295,342.46
3. 股份支付计入股东权益的金额				5,715,429.87						5,715,429.87
4. 其他	-1,205,000.00			-23,292,650.00	-24,497,650.00				-4,289,948.49	-4,289,948.49
(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	125,631,400.00			-17,107,917.51	-16,966,250.00		60,542,862.76	532,179,792.38	38,484,935.71	1,654,827,617.79
				911,025,474.59	13,036,847.65					-141,667.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计 负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：江苏江南能源装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		447,046,938.17	469,154,659.94
交易性金融资产		174,620,006.46	6,494,398.44
衍生金融资产		672,800.00	
应收票据		62,152,736.19	155,836,119.56
应收账款	注释1	429,286,843.35	301,496,401.74
应收款项融资		29,363,435.79	13,000,000.00
预付款项		152,109,401.46	110,426,095.14
其他应收款	注释2	546,011,931.49	301,346,655.89
存货		933,353,009.59	778,482,162.47
合同资产		1,879,639.75	17,278,828.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,592,700.11	46,432,164.21
流动资产合计		2,808,089,442.36	2,199,947,485.79
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	注释3	674,460,582.73	518,619,885.73
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		804,133,967.13	857,744,595.43
在建工程		15,227,091.40	9,058,016.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		94,887,447.40	45,854,366.92
无形资产		58,888,929.03	53,355,282.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		32,567,947.33	20,088,304.44
递延所得税资产		18,861,425.38	16,481,645.20
其他非流动资产		49,614,452.34	21,604,680.40
非流动资产合计		1,748,641,842.74	1,542,806,777.30
资产总计		4,556,731,285.10	3,742,754,263.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

胡卫
印胡卫

主管会计工作负责人：

林张小
印林张小

会计机构负责人：

张林
印张林



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：江苏江南能源装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		717,670,336.67	646,991,940.72
交易性金融负债		730,320.02	33,219.64
衍生金融负债			
应付票据		41,920,000.00	367,729,531.38
应付账款		429,107,462.24	328,535,941.08
预收款项			
合同负债		355,184,704.72	313,174,899.31
应付职工薪酬		9,353,186.80	9,793,469.92
应交税费		2,035,738.60	11,750,787.32
其他应付款		225,550,376.03	107,554,281.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		270,780,868.40	169,708,065.91
其他流动负债		12,267,567.08	84,577.51
流动负债合计		2,064,600,560.56	1,955,356,714.27
非流动负债：			
长期借款		46,000,000.00	48,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		56,706,183.18	5,548,470.29
长期应付款		183,010,393.54	126,196,215.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		26,043,970.41	26,537,148.71
递延所得税负债		6,998,350.32	974,159.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		318,758,897.45	207,255,993.85
负债合计		2,383,359,458.01	2,162,612,708.12
股东权益：			
股本		142,625,500.00	125,631,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,468,395,653.62	927,335,817.21
减：库存股		6,172,722.65	13,036,847.65
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		67,017,189.52	60,542,862.76
未分配利润		501,506,206.60	479,668,322.65
股东权益合计		2,173,371,827.09	1,580,141,554.97
负债和股东权益总计		4,556,731,285.10	3,742,754,263.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：江苏江新源装备股份有限公司

母公司利润表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注释4	2,324,174,076.89	2,107,753,738.42
减：营业成本	注释4	2,098,468,496.72	1,722,078,034.34
税金及附加		6,529,861.55	8,755,485.39
销售费用		17,928,849.03	18,712,619.31
管理费用		43,590,567.44	49,535,659.04
研发费用		77,339,658.73	65,483,364.10
财务费用		67,262,520.68	78,314,781.62
其中：利息费用		69,373,138.07	58,511,728.73
利息收入		4,610,901.73	2,651,003.28
加：其他收益		3,996,346.30	3,256,079.99
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	24,546,048.87	24,153,216.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,853.00	-442,976.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-2,094,303.50	-287,680.56
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）		35,971,074.64	1,312,039.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,076,658.75	-27,432,306.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,859,871.48	-10,956,793.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-53,413.90	-99,251.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,730,965.92	155,106,779.03
加：营业外收入		115,102.49	386,962.09
减：营业外支出		1,472,661.98	14,736,729.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,373,406.43	140,757,011.28
减：所得税费用		5,630,138.86	15,228,092.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,743,267.57	125,528,918.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,743,267.57	125,528,918.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		64,743,267.57	125,528,918.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

胡震

主管会计工作负责人：

林张小

会计机构负责人：

徐华

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：江苏新源装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上年同期金额
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		2,251,033,929.89	2,132,953,567.36
收到的税费返还		133,717,343.51	52,014,242.91
收到其他与经营活动有关的现金		25,223,273.99	19,115,063.26
经营活动现金流入小计		2,409,974,547.39	2,204,082,873.53
购买商品、接受劳务支付的现金		2,190,688,774.50	1,775,342,966.94
支付给职工以及为职工支付的现金		101,133,457.99	104,523,892.06
支付的各项税费		20,064,867.89	27,740,476.33
支付其他与经营活动有关的现金		95,823,782.38	109,419,726.75
经营活动现金流出小计		2,407,710,882.76	2,017,027,062.08
经营活动产生的现金流量净额		2,263,664.63	187,055,811.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		212,460,000.00	70,110,000.00
取得投资收益收到的现金		19,588,110.56	18,998,091.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,425,099.26	6,875,034.70
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		113,801,827.43	127,375,264.46
投资活动现金流入小计		362,275,037.25	223,358,390.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,728,937.62	114,965,161.74
投资支付的现金		498,952,397.35	41,010,516.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			37,766,001.42
支付其他与投资活动有关的现金		344,874,681.71	222,157,399.82
投资活动现金流出小计		968,556,016.68	415,899,078.98
投资活动产生的现金流量净额		-606,280,979.43	-192,540,688.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		567,283,014.87	12,862,500.00
取得借款收到的现金		851,437,625.00	1,400,933,008.54
收到其他与筹资活动有关的现金		615,309,238.00	624,932,620.54
筹资活动现金流入小计		2,034,029,877.87	2,038,728,129.08
偿还债务支付的现金		617,935,492.29	1,319,221,805.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,051,627.26	56,079,957.02
支付其他与筹资活动有关的现金		515,295,997.39	513,398,256.44
筹资活动现金流出小计		1,229,283,116.94	1,888,700,019.01
筹资活动产生的现金流量净额		804,746,760.93	150,028,110.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		215,852.78	-4,904,145.67
五、现金及现金等价物净增加额		200,945,298.91	139,639,087.54
加：期初现金及现金等价物余额		148,834,299.00	9,195,211.46
六、期末现金及现金等价物余额		349,779,597.91	148,834,299.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

胡震

主管会计工作负责人：

林印

张小

会计机构负责人：

徐华



母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积
一、上年年末余额	125,631,400.00				927,335,817.21
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	125,631,400.00				927,335,817.21
三、本年增减变动金额	16,994,100.00				541,059,836.41
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本	16,994,100.00				541,059,836.41
1. 股东投入的普通股	17,044,100.00				540,685,141.28
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					835,195.13
2. 对股东的分配					-460,500.00
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	142,625,500.00				1,468,395,653.62
					6,172,722.65
					67,017,189.52
					501,506,206.60
					2,173,371,827.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上年同期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	126,836,400.00			961,583,944.88	54,500,747.65				47,989,970.89	366,692,295.79	1,448,801,863.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	126,836,400.00			961,583,944.88	54,500,747.65				47,989,970.89	366,692,295.79	1,448,801,863.91
三、本年增减变动金额	-1,205,000.00			-34,248,127.67	-41,463,900.00				12,552,891.87	112,976,026.86	131,539,691.06
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	-1,205,000.00			-17,281,877.67	-24,497,650.00						6,010,772.33
1. 股东投入的普通股				295,342.46							295,342.46
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				5,715,429.87					12,552,891.87	-12,552,891.87	
4. 其他	-1,205,000.00			-23,292,650.00	-24,497,650.00				12,552,891.87	-12,552,891.87	5,715,429.87
(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				-16,966,250.00	-16,966,250.00						
2. 本期使用											
(六) 其他				927,335,817.21	13,036,847.65				60,542,862.76	479,668,322.65	1,580,141,554.97
四、本年年末余额	125,631,400.00										

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

张
林
印

会计机构负责人:

江苏振江新能源装备股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏振江新能源装备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由江阴市振江钢结构有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司，以截止 2014 年 10 月 31 日经审计的有限公司所有者权益（净资产）人民币 145,368,652.15 元，按 1:0.445557 的比例折合为本公司股份总数 6,477 万股，每股面值人民币 1 元，本公司的注册资本为人民币 6,477 万元。

经历次增资、股份转让后，在首次公开发行股票之前，本公司的股份总数为 9,422.35 万股。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1826 号”文核准，本公司于 2017 年 10 月公开发行人民币普通股（A 股）3,140.79 万股，并于 2017 年 11 月 6 日在上海证券交易所主板上市交易，股票简称：振江股份，股票代码：603507。发行股票后，本公司的股份总数变更为 12,563.14 万股。

本公司于 2018 年 6 月以每股人民币 20.33 元的价格向激励对象（公司核心管理人员、核心业务（技术）人员）授予 245 万股限制性股票。授予股票后，本公司股份总数变更为 12,808.14 万股。

本公司于 2019 年 11 月，以每股人民币 20.33 元的价格回购已离职激励对象的限制性股票 1 万股。回购股票后，本公司股份总数变更为 12,807.14 万股。

本公司于 2020 年 9 月，以每股人民币 20.09 元（扣除已支付普通股股利 0.24 元/股）的价格回购已离职激励对象的限制性股票 3 万股，以每股人民币 20.09 元（扣除已支付普通股股利 0.24 元/股）的价格回购第一期限限制性股票激励计划中未解除限售的限制性股票 120.5 万股。回购股票后，本公司股份总数变更为 12,683.64 万股。

本公司于 2021 年 8 月，以每股人民币 20.09 元（扣除已支付普通股股利 0.24 元/股）的价格回购第一期限限制性股票激励计划中未解除限售的限制性股票 120.5 万股。回购股票后，本公司股份总数变更为 12,563.14 万股。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]1071 号”文核准，本公司于 2022 年 8 月以每股人民币 33.56 元非公开发行人民币普通股（A 股）1,704.41 万股。发行股票后，本公司的股份总数变更为 14,267.55 万股。



本公司于 2022 年 8 月，以每股人民币 10.21 元（扣除已支付普通股股利 0.29 元/股）的价格回购已离职激励对象的限制性股票 5 万股。回购股票后，本公司股份总数变更为 14,262.55 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91320200758486753F 的营业执照，注册资本为人民币 14,262.55 万元，注册地址：江阴市镇澄路 2608 号，控股股东、实际控制人为胡震、卜春华夫妇。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于金属制品业。

主要经营范围：钢结构件、通用设备的制造、加工、销售；钣金加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

（三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 18 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	无锡航工机械制造有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
2	江阴振江能源科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
3	上海奥柯兰投资管理合伙企业（有限合伙）	控股子公司	二级	74.17	100.00
4	天津振江新能科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
5	昆明振江新能源科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
6	振江新能（美国）科技股份公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
7	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	控股子公司	一级	80.00	80.00
8	上海底特精密紧固件股份有限公司	控股子公司	一级	93.04	95.24
9	苏州施必牢精密紧固件有限公司	控股子公司	二级	93.04	95.24
10	连云港施必牢精密紧固件有限公司	控股子公司	三级	93.04	95.24
11	上海底特施必牢紧固系统有限公司	控股子公司	二级	93.04	95.24
12	白城施必牢紧固系统有限公司	控股子公司	三级	93.04	95.24
13	连云港振江轨道交通设备有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
14	振江开特（连云港）工业科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
15	上海荣太科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
16	香港（荣太）控股有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
17	丹麦振江新能源贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
18	江苏振江鼎晖锂电新材有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因详见本附注七/（一）在子公司中的权益。



本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，其中：

子公司名称	变更原因
昆明振江新能源科技有限公司	投资设立
振江新能（美国）科技股份公司	投资设立
白城施必牢紧固系统有限公司	投资设立
丹麦振江新能源贸易有限公司	投资设立
江苏振江鼎晖锂电新材料有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见本附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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



(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。



3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。



2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该



子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在



丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他



原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

在本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公



司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融



资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：



- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被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



收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用



风险特征包括：金融工具类型、账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本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) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6. 金融工具减值。

对于应收票据，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，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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，	参考历史信用经验，结合当前



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	状况以及未来经济状况的预期不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人与银行相比信用评级较低，信用损失风险比银行承兑票据高	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（九）6. 金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的应收账款单独确定其信用损失；

组合名称	确定组合的依据	计提方法
销售货款组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三/（九）。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（九）6. 金融工具减值。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、产成品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出



时按月末一次加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6. 金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资



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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。



本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。



原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控



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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
船舶	年限平均法	25	5	3.80
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资



产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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



产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。



(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利及专有技术、商标等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地出让年限
专利及专有技术	10	受益年限
商标	10	受益年限
客户关系	5	受益年限
软件	5	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。



经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的



账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
租赁厂房维修改造支出	5-20	按预计受益期摊销
智能化软件及设备维护费	10	按预计受益期摊销
租房装修费	5	按预计受益期摊销
船舶特检费	5	按预计受益期摊销

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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



2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结



果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。



3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

3. 收入确认的具体方法

（1）公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含各类钢结构产品的单项履约义务。公司确认收入通常综合考虑下列因素：以商品的控制权转移时点确认收入；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；客户接受该商品所确认的产品接收单。

销售商品收入确认的具体方法：

①国内销售



公司按订单或计划组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据合同约定，对需要公司提供安装的产品，在安装结束并通过客户验收后，确认销售收入的实现；对不需要公司提供安装的产品，在客户签收后，确认销售收入的实现。

②出口销售

一般出口销售（FAS、FOB、CIF）：公司按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，按照事先约定的发货日期发送至外贸仓库，通过代理报关公司完成海关出口报关程序，当货物正式发运并取得承运单位开具的提单后，公司确认销售收入的实现。

目的地交货出口销售（DAP）：公司按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，通过代理报关公司完成海关出口报关程序，并由公司负责运输，根据订单约定的交货日期和交货数量将产品发送至客户指定地点，在客户收货验收后，确认销售收入的实现。

货交承运人（指定地点）（EXW、FCA）：公司按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，将货物在其所在地或指定交货地点交给客户指定的承运人，并通过代理报关公司完成海关出口报关程序，即完成交货，确认销售收入的实现。

（2）运输服务

本公司运输收入包括已完航次和未完航次运输收入，按航次作为核算对象。

在资产负债表日对于航次结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认运输收入，完工百分比按航次已发生的营运天数占估计的总营运天数的比例确认与计量。

航次结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1）航次的收入金额能够可靠地计量；
- 2）与航次相关的经济利益很可能流入公司；
- 3）航次的完成程度能够可靠地确定；
- 4）与航次相关的已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日对于航次结果不能可靠估计的，应分别按以下情况确认计量：

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（三十）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

(三十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助业务

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。



(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十)、(二十七)

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理



本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,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。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十四)套期会计

本公司按照套期关系,将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具,运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时,本公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的,认定套期关系符合套期有效性要求:

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率,等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。



(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。



3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 则在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的, 则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下, 企业应当首先考虑套期关系再平衡, 然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分, 在仅影响其中一部分时, 剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时, 可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具, 并同时作出书面记录, 但应同时满足下列条件:

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致;

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。



(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 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”和“关于亏损合同的判断”。	董事会审批	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	董事会审批	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本期财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	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，在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%、9%	



税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	应纳增值税额	7%、5%	
教育费附加	应纳增值税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	江苏振江新能源装备股份有限公司	15%
2	无锡航工机械制造有限公司	25%
3	江阴振江能源科技有限公司	25%
4	天津振江新能科技有限公司	20%
5	昆明振江新能源科技有限公司	20%
6	振江新能（美国）科技股份公司	21%
7	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	25%
8	上海底特精密紧固件股份有限公司	15%
9	苏州施必牢精密紧固件有限公司	15%
10	连云港施必牢精密紧固件有限公司	20%
11	白城施必牢紧固系统有限公司	20%
12	上海底特施必牢紧固系统有限公司	20%
13	连云港振江轨道交通设备有限公司	25%
14	振江开特（连云港）工业科技有限公司	25%
15	上海荣太科技有限公司	25%
16	荣太（香港）控股有限公司	16.50%
17	丹麦振江新能源贸易有限公司	22%
18	江苏振江鼎晖锂电新材料有限公司	20%

（二）税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，公司自营出口货物实行“免、抵、退”税管理办法，退税率视产品不同主要分为 13%、9%；本公司之子公司无锡航工机械制造有限公司自营出口货物实行“免、退”税管理办法，产品的退税率为 13%、9%。

2. 企业所得税

本公司（母公司）于 2021 年 12 月继续被认定为高新技术企业（有效期 3 年），按照企业所得税法相关规定享受自认定年度起三年内减按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策，因此本公司 2022 年度实际按 15%税率计缴企业所得税。

本公司的子公司上海底特精密紧固件股份有限公司于 2020 年 11 月继续被认定为高新



技术企业（有效期 3 年），按照企业所得税法相关规定享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策，因此该子公司 2022 年度实际按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司的孙公司苏州施必牢精密紧固件有限公司于 2021 年 11 月继续被认定为高新技术企业（有效期 3 年），按照企业所得税法相关规定享受自认定年度起三年内减按 15% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策，因此该孙公司 2022 年度实际按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司全资子公司天津振江新能科技有限公司、孙公司连云港施必牢精密紧固件有限公司、白城施必牢紧固系统有限公司、上海底特施必牢紧固系统有限公司、昆明振江新能源科技有限公司、江苏振江鼎晖锂能新材有限公司符合小型微利企业标准。根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）文件规定的所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	302,580.42	142,617.25
银行存款	493,859,132.73	189,248,796.85
其他货币资金	205,357,265.04	454,121,046.59
未到期应收利息	8,048,159.47	5,212,924.94
合计	707,567,137.66	648,725,385.63

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	67,720,000.00	
期货保证金	1,985,050.00	
冻结资金		12,000,000.00
远期结售汇保证金	1,496,621.29	
银行承兑汇票保证金	13,721,428.16	104,879,581.78
保函保证金	123,320,652.19	120,278,236.00
借款保证金	40,000,000.00	213,400,000.00
合计	248,243,751.64	450,557,817.78



注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	175,076,889.34	23,464,299.74
其中：业绩承诺相关的或有对价（注）	41,984,000.00	
远期外汇合约	914,656.34	13,464,299.74
银行理财产品投资	132,178,233.00	10,000,000.00
合计	175,076,889.34	23,464,299.74

注：业绩承诺或有对价系根据业绩补偿义务人承诺期实现利润与承诺利润的差异业绩补偿义务人的信用风险、货币时间价值等因素计算确定的。根据本公司与郑文俊、尚和（上海）海洋工程设备有限公司和南通零一重工有限公司签署的业绩补偿协议（含补充协议）以及2020-2022年度业绩完成结果，经测算，尚和（上海）海洋工程设备有限公司股东方南通零一重工有限公司应支付本公司业绩补偿款人民币 4,198.40 万元（扣除应不可抗力台风影响的因素后）。故确认的应由业绩补偿义务人向本公司支付的业绩补偿款公允价值为 41,984,000.00 元。

注释3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货合约	672,800.00	
合计	672,800.00	

注释4. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	67,818,969.80	170,395,852.32
合计	67,818,969.80	170,395,852.32

2. 应收票据按预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	71,388,389.26	100.00	3,569,419.46	5.00	67,818,969.80



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：商业承兑汇票	71,388,389.26	100.00	3,569,419.46	5.00	67,818,969.80
合计	71,388,389.26	100.00	3,569,419.46		67,818,969.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	179,364,055.07	100.00	8,968,202.75	5.00	170,395,852.32
其中：商业承兑汇票	179,364,055.07	100.00	8,968,202.75	5.00	170,395,852.32
合计	179,364,055.07	100.00	8,968,202.75		170,395,852.32

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	71,388,389.26	3,569,419.46	5.00
合计	71,388,389.26	3,569,419.46	

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失 的应收票据						
按组合计提预期信用 损失的应收票据	8,968,202.75		5,398,783.29			3,569,419.46
其中：商业承兑汇票	8,968,202.75		5,398,783.29			3,569,419.46
合计	8,968,202.75		5,398,783.29			3,569,419.46

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		10,044,961.98
合计		10,044,961.98



注释5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	407,775,292.71	231,110,472.25
1—2 年	3,838,499.55	10,327,521.62
2—3 年	8,648,191.32	16,475,455.05
3 年以上	3,922,236.68	13,737,085.43
小计	424,184,220.26	271,650,534.35
减：坏账准备	29,402,796.87	35,595,840.90
合计	394,781,423.39	236,054,693.45

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	424,184,220.26	100.00	29,402,796.87	6.93	394,781,423.39
其中：销售货款组合	424,184,220.26	100.00	29,402,796.87	6.93	394,781,423.39
合计	424,184,220.26	100.00	29,402,796.87		394,781,423.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	23,287,781.86	8.57	15,688,156.56	67.37	7,599,625.30
按组合计提预期信用损失 的应收账款	248,362,752.49	91.43	19,907,684.34	8.02	228,455,068.15
其中：销售货款组合	248,362,752.49	91.43	19,907,684.34	8.02	228,455,068.15
合计	271,650,534.35	100.00	35,595,840.90		236,054,693.45

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 销售货款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	407,775,292.71	20,388,764.63	5.00
1—2 年	3,838,499.55	767,699.90	20.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	8,648,191.32	4,324,095.66	50.00
3 年以上	3,922,236.68	3,922,236.68	100.00
合计	424,184,220.26	29,402,796.87	

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,688,156.56		15,099,625.29	588,531.27		
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,907,684.34	9,592,162.31		97,049.78		29,402,796.87
其中：销售货款组合	19,907,684.34	9,592,162.31		97,049.78		29,402,796.87
合计	35,595,840.90	9,592,162.31	15,099,625.29	685,581.05		29,402,796.87

其中本期预期信用损失转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
常州龙腾光热科技股份有限公司	7,599,625.29	法院判决后收回
无锡昊阳新能源科技有限公司	7,500,000.00	法院判决后收回
合计	15,099,625.29	

5. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	685,581.05

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无锡昊阳新能源科技有限公司	货款	588,531.27	法院判决无法收回的部分	内部审批	否
合计		588,531.27			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江正泰新能源开发有限公司	102,157,706.76	24.08	5,107,885.34
温州翔泰新能源投资有限公司	65,545,829.33	15.45	3,277,291.47
GE WIND France SAS	50,386,855.67	11.88	2,519,342.78
阳光新能源开发股份有限公司	34,575,513.25	8.15	1,728,775.66



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中能建华南电力装备有限公司	19,262,106.05	4.54	963,105.30
合计	271,928,011.06	64.11	13,596,400.55

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
西安中车永电捷力风能有限公司山东分公司	金融机构买断	17,389,484.75	-560,449.62
阳光新能源开发股份有限公司	金融机构买断	69,585,108.93	-1,533,853.88
合计		86,974,593.68	-2,094,303.50

注释6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	21,814,907.63	50,602,284.38
应收账款	89,199,453.69	35,940,755.26
合计	111,014,361.32	86,543,039.64

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	50,602,284.38		-28,787,376.75		21,814,907.63	
应收账款	35,940,755.26		53,258,698.43		89,199,453.69	
合计	86,543,039.64		24,471,321.68		111,014,361.32	

经评估，本公司认为期末所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

2. 坏账准备情况

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为应收款项融资不存在重大的信用风险，无需计提预期信用减值准备。

3. 期末公司无质押的应收款项融资。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	106,268,356.67	



项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	106,268,356.67	

5. 本期因金融资产转移而终止确认的应收款项融资

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
Siemens Gamesa Renewable Energy K.K.	金融机构买断	397,949,612.05	-2,390,979.37
Siemens Gamesa Renewable Energy GmbH & Co. KG.	金融机构买断	259,461,880.62	-1,011,697.80
Siemens Gamesa Renewable Energy A/S	金融机构买断	255,004,993.16	-1,918,216.17
SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY PTY LTD(Japan Branch)	金融机构买断	109,656,602.98	-547,041.06
Siemens Gamesa Renewable Energy Pty. Ltd.	金融机构买断	69,712,039.40	-307,960.35
西门子歌美飒可再生能源科技(中国)有限公司	金融机构买断	69,478,536.53	-457,569.57
Flender GmbH, BL Wind Energy Generation	金融机构买断	56,646,731.20	-719,770.37
NEXTracker US	金融机构买断	25,932,771.25	-66,787.58
Siemens Gamesa Renewable Energy Inc.	金融机构买断	20,137,355.74	-201,248.45
Siemens AG	金融机构买断	2,940,978.41	-27,371.94
合计		1,266,921,501.34	-7,648,642.66

注释7. 预付款项

1. 按账龄列示预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	119,200,543.17	98.86	117,854,710.51	98.18
1 至 2 年	1,379,924.35	1.14	2,106,091.86	1.75
2 至 3 年			74,660.28	0.07
合计	120,580,467.52	100.00	120,035,462.65	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
thyssenkrupp rothe erde Germany GmbH	29,841,049.32	24.75	1 年以内	按合同约定预付材料采购款
日钢营口中板有限公司	10,903,561.36	9.04	1 年以内	按合同约定预付材料采购款
中信泰富钢铁贸易有限公司	10,648,929.02	8.83	1 年以内	按合同约定预付材料采购款
天津齐华钢铁贸易有限公司	6,779,222.01	5.62	1 年以内	按合同约定预付材料采购款
Siemens AG	6,313,067.91	5.24	1 年以内	按合同约定预付材料采购款



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	64,485,829.62	53.48		

注释8. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	66,823,200.41	75,039,753.52
1—2 年	48,795.00	201,000.00
2—3 年	198,000.00	3,000.00
3 年以上	7,290.00	27,939.59
小计	67,077,285.41	75,271,693.11
减：坏账准备	2,903,970.43	3,466,121.47
合计	64,173,314.98	71,805,571.64

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	55,393,248.44	67,715,775.43
出口退税款	11,064,771.60	7,110,116.00
其他	619,265.37	445,801.68
合计	67,077,285.41	75,271,693.11

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	67,069,995.41	2,896,680.43	64,173,314.98	75,243,753.52	3,438,181.88	71,805,571.64
第二阶段	7,290.00	7,290.00		27,939.59	27,939.59	
第三阶段						
合计	67,077,285.41	2,903,970.43	64,173,314.98	75,271,693.11	3,466,121.47	71,805,571.64

4. 其他应收款预期信用损失计提情况

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)	
期初余额	3,438,181.88	27,939.59		3,466,121.47
期初余额在本期				
—转入第二阶段				



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)	
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	541,501.45	17,407.60		558,909.05
本期转销		3,241.99		3,241.99
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,896,680.43	7,290.00		2,903,970.43

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家税务总局江阴市税务局	出口退税款	11,064,771.60	1 年以内	16.50	
渝农商金融租赁有限责任公司	保证金及押金	7,947,143.63	1 年以内	11.85	397,357.18
浙江稠州金融租赁有限公司	保证金及押金	5,900,000.00	1 年以内	8.80	295,000.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金及押金	5,555,555.42	1 年以内	8.28	277,777.77
中远海运租赁有限公司	保证金及押金	5,150,000.00	1 年以内	7.68	257,500.00
合计		35,617,470.65		53.10	1,227,634.95

注释9. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	222,267,731.52		222,267,731.52	197,401,099.24		197,401,099.24
委托加工物资	12,626,551.18	1,194,559.35	11,431,991.83	26,861,099.44		26,861,099.44
在产品	668,149,364.70	18,090,413.59	650,058,951.11	572,988,135.20	19,964,800.50	553,023,334.70
产成品	271,896,741.08	11,572,232.59	260,324,508.49	188,273,264.49	7,413,851.78	180,859,412.71
合同履约成本	6,306,406.77		6,306,406.77	7,734,295.93		7,734,295.93
合计	1,181,246,795.25	30,857,205.53	1,150,389,589.72	993,257,894.30	27,378,652.28	965,879,242.02



2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托加工物资		1,194,559.35					1,194,559.35
在产品	19,964,800.50	3,714,848.42			5,589,235.33		18,090,413.59
产成品	7,413,851.78	8,228,347.85			4,069,967.04		11,572,232.59
合计	27,378,652.28	13,137,755.62			9,659,202.37		30,857,205.53

注释10. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未结算的质量保证金	1,978,568.16	98,928.41	1,879,639.75	18,188,240.42	909,412.02	17,278,828.40
合计	1,978,568.16	98,928.41	1,879,639.75	18,188,240.42	909,412.02	17,278,828.40

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产减值准备	909,412.02		810,483.61			98,928.41
合计	909,412.02		810,483.61			98,928.41

注释11. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预付事故损失款	211,043,914.11	205,058,845.80
预交税费	1,865,073.67	490,597.26
待抵扣进项税额	65,090,476.03	78,528,530.20
用于出口退税进项税额	16,084,505.32	11,561,882.80
待摊借款利息费用		4,923,334.13
预付发行费用		2,300,000.00
合同取得成本	2,081,758.47	
合计	296,165,727.60	302,863,190.19



注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
高铭科维科技无锡有限公司	24,657,013.76	6,000,000.00		-35,853.00	
合计	24,657,013.76	6,000,000.00		-35,853.00	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
高铭科维科技无锡有限公司				-1,320,030.23	29,301,130.53	
合计				-1,320,030.23	29,301,130.53	

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,775,697,187.04	1,484,314,006.01
固定资产清理		
合计	1,775,697,187.04	1,484,314,006.01

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。



(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	船舶	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	595,742,741.50	666,007,447.03	467,420,036.16	9,787,181.86	17,010,780.63	224,853,851.02	1,980,822,038.20
2. 本期增加金额	286,119,236.36	91,873,418.04	63,682,254.00	253,993.18	1,244,478.64	27,636,101.49	470,809,481.71
购置			63,682,254.00	253,993.18	1,244,478.64	27,636,101.49	92,816,827.31
在建工程转入	286,119,236.36	61,462,322.04					347,581,558.40
租赁到期转入		30,411,096.00					30,411,096.00
3. 本期减少金额		1,988,105.38		132,546.38	41,495.00	3,227,258.07	5,389,404.83
处置或报废		1,988,105.38		132,546.38	41,495.00	3,227,258.07	5,389,404.83
4. 期末余额	881,861,977.86	755,892,759.69	531,102,290.16	9,908,628.66	18,213,764.27	249,262,694.44	2,446,242,115.08
二、累计折旧							
1. 期初余额	106,105,021.75	231,976,358.96	31,888,248.13	6,630,168.53	11,397,981.53	108,510,253.29	496,508,032.19
2. 本期增加金额	42,314,147.72	68,333,907.45	25,838,807.83	1,290,814.87	2,569,222.60	38,303,642.51	178,650,542.98
本期计提	42,314,147.72	64,963,344.31	25,838,807.83	1,290,814.87	2,569,222.60	38,303,642.51	175,279,979.84
租赁到期转入		3,370,563.14					3,370,563.14
3. 本期减少金额		1,541,463.18		125,919.41	39,420.24	2,906,844.30	4,613,647.13
处置或报废		1,541,463.18		125,919.41	39,420.24	2,906,844.30	4,613,647.13
4. 期末余额	148,419,169.47	298,768,803.23	57,727,055.96	7,795,063.99	13,927,783.89	143,907,051.50	670,544,928.04
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							



项目	房屋及建筑物	机器设备	船舶	电子设备	运输设备	其他	合计
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	733,442,808.39	457,123,956.46	473,375,234.20	2,113,564.67	4,285,980.38	105,355,642.94	1,775,697,187.04
2. 期初账面价值	489,637,719.75	434,031,088.07	435,531,788.03	3,157,013.33	5,612,799.10	116,343,597.73	1,484,314,006.01



2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
船舶	366,954,231.82
合计	366,954,231.82

经营租赁未来五年收款额:

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	126,000,000.00	156,000,000.00
1-2 年	30,000,000.00	126,000,000.00
2-3 年		30,000,000.00
合计	156,000,000.00	312,000,000.00

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物-商品房	6,530,485.40	正在办理中
合计	6,530,485.40	

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,903,421.35	300,774,558.22
工程物资		
合计	35,903,421.35	300,774,558.22

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
连云港下料中心、紧固件建设项目	10,771,200.57		10,771,200.57	268,696,043.18		268,696,043.18
昆明基地建设	2,527,664.03		2,527,664.03			
新基地四期-振江股份	936,502.16		936,502.16			
大钢板机器人打磨倒角机				3,097,345.25		3,097,345.25



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	21,668,054.59		21,668,054.59	28,981,169.79		28,981,169.79
合计	35,903,421.35		35,903,421.35	300,774,558.22		300,774,558.22

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
连云港下料中心、紧固件建设项目	268,696,043.18	46,990,526.39	304,915,369.00		10,771,200.57
合计	268,696,043.18	46,990,526.39	304,915,369.00		10,771,200.57

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
连云港下料中心、紧固件建设项目	70,000.00	45.10	建设中				募集资金、 借款
合计	70,000.00						

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	67,585,915.91	33,670,776.89	166,110.00	101,422,802.80
2. 本期增加金额	55,025,562.31	47,409,333.26		102,434,895.57
租赁	55,025,562.31	47,409,333.26		102,434,895.57
3. 本期减少金额	9,503,167.90	33,670,776.89		43,173,944.79
租赁到期	9,503,167.90	33,670,776.89		43,173,944.79
4. 期末余额	113,108,310.32	47,409,333.26	166,110.00	160,683,753.58
二. 累计折旧				
1. 期初余额	13,058,647.28	5,591,581.92	16,611.12	18,666,840.32
2. 本期增加金额	27,249,608.13	4,089,729.91	8,305.56	31,347,643.60
本期计提	27,249,608.13	4,089,729.91	8,305.56	31,347,643.60
3. 本期减少金额	6,167,776.36	6,630,244.03		12,798,020.39
租赁到期	6,167,776.36	6,630,244.03		12,798,020.39
4. 期末余额	34,140,479.05	3,051,067.80	24,916.68	37,216,463.53
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				



项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	78,967,831.27	44,358,265.46	141,193.32	123,467,290.05
2. 期初账面价值	54,527,268.63	28,079,194.97	149,498.88	82,755,962.48

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	客户关系	专利及专有技术	商标	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	122,067,570.79	11,895,412.75	822,221.65	9,460,000.00	6,400,000.00	150,645,205.19
2. 本期增加金额	8,739,046.23	1,381,304.47				10,120,350.70
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	130,806,617.02	13,276,717.22	822,221.65	9,460,000.00	6,400,000.00	160,765,555.89
二. 累计摊销						
1. 期初余额	10,893,891.84	3,593,241.62	822,221.65	3,241,166.66	2,186,666.67	20,737,188.44
2. 本期增加金额	2,473,514.44	2,433,559.76		982,000.00	640,000.00	6,529,074.20
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	13,367,406.28	6,026,801.38	822,221.65	4,223,166.66	2,826,666.67	27,266,262.64
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	117,439,210.74	7,249,915.84		5,236,833.34	3,573,333.33	133,499,293.25
2. 期初账面价值	111,173,678.95	8,302,171.13		6,218,833.34	4,213,333.33	129,908,016.75

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
尚和（上海）海洋工程设备有限公司	18,654,032.04			18,654,032.04
上海底特精密紧固	77,983,731.68			77,983,731.68



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
件股份有限公司				
合计	96,637,763.72			96,637,763.72

商誉的说明：本公司以增资尚和（上海）海洋工程设备有限公司股权及收购上海底特精密紧固件股份有限公司股权时支付对价大于购买日取得时可辨认净资产公允价值份额产生的商誉。

本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价格与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试如下：

项目	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	上海底特精密紧固件股份有限公司
商誉账面余额①	18,654,032.04	77,983,731.68
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	18,654,032.04	77,983,731.68
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	4,663,508.01	45,712,400.39
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	23,317,540.05	123,696,132.07
资产组的账面价值⑥	366,987,526.31	135,747,961.85
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	390,305,066.36	259,444,093.92
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	444,000,000.00	247,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	-53,694,933.64	12,444,093.92

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
尚和（上海）海洋工程设备有限公司				
上海底特精密紧固件股份有限公司		7,845,329.24		7,845,329.24
合计		7,845,329.24		7,845,329.24

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）尚和（上海）海洋工程设备有限公司于评估基准日（2022/12/31）的评估范围是公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日所确定的资产组一致。



该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了江苏中企华中天资产评估有限公司于 2023 年 4 月 17 日出具的《江苏振江新能源装备股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及尚和（上海）海洋工程设备有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（苏中资评报字（2023）第 1057 号）。

（2）上海底特精密紧固件股份有限公司于评估基准日（2022/12/31）的评估范围是公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了江苏中企华中天资产评估有限公司于 2023 年 4 月 17 日出具的《江苏振江新能源装备股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及上海底特精密紧固件股份有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（苏中资评报字（2023）第 1059 号）

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

尚和（上海）海洋工程设备有限公司

（1）上述评估报告中的假设条件

①一般假设

假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

假设资产组在经济寿命期内时，企业保持持续经营；

假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

②特殊假设

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；

假设商誉及相关资产组所在单位的海上风电安装平台达到经济寿命后终止经营。



(2) 关键参数

单位名称	关键参数		
	预测期	利润率	折现率
尚和（上海）海洋工程设备有限公司	2023 年-2049 年（注 1）	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.80%

注 1：公司根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对尚和（上海）海洋工程设备有限公司预测期内的各类收入进行了预测，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析，预计 2023 年至 2049 年，尚和（上海）海洋工程设备有限公司收入情况如下：

期间	收入金额（万元）
2023 年	13,944.95
2024 年	11,743.12
2025 年	11,009.17
2026 年	9,770.64
2027 年-2030 年	9,357.80
2031 年-2035 年	7,954.13
2036 年-2040 年	6,761.01
2041 年-2049 年	6,084.91

上海底特精密紧固件股份有限公司

(1) 上述评估报告中的假设条件

①一般假设

假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；

假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

②特殊假设

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；



假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况。

假设上海底特精密紧固件股份有限公司及苏州施必牢精密紧固件有限公司现享受的高新技术企业所得税优惠政策到期后可以继续延续。

(2) 关键参数

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
上海底特精密紧固件股份有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	注 2	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.62%

注 2：公司根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对上海底特精密紧固件股份有限公司预测期内的各类收入进行了预测，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析，预计 2023 年至 2027 年之间，上海底特精密紧固件股份有限公司销售收入平均增长率均为 16.70%。

5. 商誉减值测试的影响

(1) 通过尚和（上海）海洋工程设备有限公司管理层对未来可预测期间的市场行情、经营情况以及未来上下游客户与购销价格情况等综合分析，同时根据江苏中企华中天资产评估有限公司于 2023 年 4 月 17 日出具的以 2022 年 12 月 31 日为基准日的苏中资评报字（2023）第 1057 号评估报告结果，截至 2022 年 12 月 31 日，尚和（上海）海洋工程设备有限公司与商誉相关的资产组的账面价值为 366,987,526.31 元，包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 23,317,540.05 元，合计 390,305,066.36 元，商誉资产组可收回金额为 444,000,000.00 元。

经测试，公司增资尚和（上海）海洋工程设备有限公司形成的商誉本期不存在减值。

(2) 通过上海底特精密紧固件股份有限公司管理层对未来可预测期间的市场行情、经营情况以及未来上下游客户与购销价格情况等综合分析，同时根据江苏中企华中天资产评估有限公司于 2023 年 4 月 17 日出具的以 2022 年 12 月 31 日为基准日的苏中资评报字（2023）第 1059 号评估报告结果，截至 2022 年 12 月 31 日，上海底特精密紧固件股份有限公司与商誉相关的资产组的账面价值为 135,747,961.85 元，包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 123,696,132.07 元，合计 259,444,093.92 元，商誉资产组可收回金额为 247,000,000.00 元。

经测试，公司收购上海底特精密紧固件股份有限公司形成的商誉本期存在减值，根据持股比例（63.0446%）计算计提商誉减值准备 7,845,329.24 元。



根据管理层批准的未来期间的财务预算、采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长率为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型的增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率为折现率。根据上述评估，本年度存在商誉减值的情况。

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁厂房维修改造支出	19,099,512.05	18,485,107.36	6,030,255.46		31,554,363.95
智能化软件及设备维护费	1,325,624.76		178,735.92		1,146,888.84
技术合作开发费用		10,000,000.00	500,000.00		9,500,000.00
船舶特检费		16,983,224.68	2,207,893.02		14,775,331.66
合计	20,425,136.81	45,468,332.04	8,916,884.40		56,976,584.45

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,365,533.26	10,785,091.18	76,750,879.15	11,892,306.24
未实现内部利润	17,501,810.37	3,505,839.45	22,088,667.81	4,545,862.83
预计负债	65,704,240.59	16,426,060.15	65,704,240.59	16,426,060.15
预提费用	1,523,016.48	228,452.47	4,751,789.74	712,768.46
交易性金融负债	1,167,208.11	223,570.02	33,219.64	4,982.95
递延收益	62,685,489.35	12,345,841.96	64,826,136.05	12,696,885.81
可弥补亏损	84,258,797.72	14,924,094.94	24,150,020.89	4,751,690.59
合计	301,206,095.88	58,438,950.17	258,304,953.87	51,030,557.03

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,094,144.11	2,114,121.62	16,393,407.91	2,459,011.19
交易性金融资产	42,898,656.34	6,440,898.01	13,464,299.74	2,716,635.10
衍生金融资产	672,800.00	100,920.00		
固定资产一次性折旧	4,278,136.65	641,720.50		



项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	61,943,737.10	9,297,660.13	29,857,707.65	5,175,646.29

注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款项	46,862,147.44		46,862,147.44	33,584,574.93		33,584,574.93
合同资产	30,472,756.94	1,533,212.56	28,939,544.38	2,163,248.67	432,649.73	1,730,598.94
合计	77,334,904.38	1,533,212.56	75,801,691.82	35,747,823.60	432,649.73	35,315,173.87

1. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产减值准备	432,649.73	1,100,562.83				1,533,212.56
合计	432,649.73	1,100,562.83				1,533,212.56

注释21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保理融资借款	19,772,670.00	44,263,694.15
质押借款	179,200,542.04	250,000,000.00
已贴现未到期的商业承兑汇票		154,414,820.59
抵押借款	507,000,000.00	402,000,000.00
保证借款	190,000,000.00	46,800,000.00
未到期应付利息	2,153,543.79	1,376,248.21
合计	898,126,755.83	898,854,762.95

注释22. 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
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	1,728,854.67	33,219.64
其中：远期外汇合约	1,680,854.67	33,219.64
收到看涨期权款	48,000.00	
合计	1,728,854.67	33,219.64



注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,799,885.71	138,139,043.85
商业承兑汇票		59,133,531.38
合计	47,799,885.71	197,272,575.23

注释24. 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务款项	424,584,377.43	405,334,169.49
应付工程及设备款项	138,745,203.69	237,770,414.78
合计	563,329,581.12	643,104,584.27

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释25. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	4,835,733.08	60,201,834.41
合计	4,835,733.08	60,201,834.41

注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	449,000,894.50	402,025,470.06
合计	449,000,894.50	402,025,470.06

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,911,841.57	302,749,307.93	301,995,671.33	15,665,478.17
离职后福利-设定提存计划	75,425.59	20,623,336.61	20,530,507.61	168,254.59
合计	14,987,267.16	323,372,644.54	322,526,178.94	15,833,732.76



2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,808,865.07	281,746,577.76	281,093,287.55	15,462,155.28
职工福利费		3,191,009.58	3,191,009.58	
社会保险费	32,863.24	11,924,667.95	11,842,080.62	115,450.57
其中：医疗保险费	29,817.14	9,654,666.27	9,578,469.94	106,013.47
工伤保险费	3,046.10	1,275,021.40	1,272,995.15	5,072.35
生育保险费		994,980.28	990,615.53	4,364.75
住房公积金	58,831.32	5,575,068.40	5,548,594.72	85,305.00
工会经费和职工教育经费	11,281.94	311,984.24	320,698.86	2,567.32
合计	14,911,841.57	302,749,307.93	301,995,671.33	15,665,478.17

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	72,781.39	20,003,934.92	19,913,650.40	163,065.91
失业保险费	2,644.20	619,401.69	616,857.21	5,188.68
合计	75,425.59	20,623,336.61	20,530,507.61	168,254.59

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,925,060.69	9,701,600.90
企业所得税	20,521,003.88	18,436,128.22
个人所得税	750,895.94	960,448.70
城市维护建设税	713,628.27	323,470.41
教育费附加	537,036.24	242,003.52
房产税	2,873,609.85	1,418,957.58
土地使用税	719,544.54	596,436.21
其他	742,856.93	277,892.90
合计	38,783,636.34	31,956,938.44

注释29. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		3,000,479.27
限制性股票回购义务	5,998,375.00	12,862,500.00
借入款	97,750,000.00	45,583,381.08



款项性质	期末余额	期初余额
暂收款	44,063,000.00	84,860,000.00
其他款项	797,462.73	1,661,315.94
合计	148,608,837.73	147,967,676.29

注：2022 年 11 月，本公司与嘉兴惠畅五号投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，累计预收股权转让款 30,060,000.00 元，将持有的上海底特精密紧固件股份有限公司的 8.5938%股份（即 450 万股）转让给嘉兴惠畅五号投资合伙企业（有限合伙）。经中国证券登记结算有限责任公司确认，于 2023 年 1 月办理完成股权过户手续。

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	277,371,689.37	210,049,409.82
一年内到期的租赁负债	39,099,389.10	25,549,924.87
一年内到期的长期借款	25,500,000.00	25,000,000.00
长期借款未到期应付利息	154,960.42	106,472.23
合计	342,126,038.89	260,705,806.92

1. 一年内到期的长期应付款情况

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资款	277,371,689.37	210,049,409.82
合计	277,371,689.37	210,049,409.82

项 目	期末余额	期初余额
应付融资款	317,572,615.46	238,751,106.86
减：未确认融资费用	40,200,926.09	28,701,697.04
合计	277,371,689.37	210,049,409.82

其中一年内到期的长期应付款明细

单位名称	期末余额	期初余额
中船重工海疆（天津）融资租赁有限公司		41,164,317.04
苏州金融租赁股份有限公司		20,141,582.57
平安国际融资租赁有限公司	22,952,250.00	11,297,840.00
远东国际融资租赁有限公司	14,573,812.50	23,910,937.50
中建投融资租赁（上海）有限公司		1,777,694.84



单位名称	期末余额	期初余额
万向租赁有限公司	18,373,200.00	26,800,000.00
浙江浙银金融租赁股份有限公司		15,927,749.52
上海爱建融资租赁股份有限公司	24,463,240.00	16,108,500.00
长江联合金融租赁有限公司	10,487,872.12	10,487,872.12
上海耘林融资租赁有限公司	6,266,666.67	11,000,000.01
中关村科技租赁股份有限公司	23,527,057.00	15,327,444.00
苏银金融租赁股份有限公司	2,127,000.00	3,057,000.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	12,228,615.00	16,329,600.00
海发宝诚融资租赁有限公司（曾用名：中远海运租赁有限公司）	13,623,200.00	13,623,200.00
中科租赁（天津）有限公司	16,033,574.92	
浙江稠州金融租赁有限公司	13,866,562.50	
海尔融资租赁股份有限公司	14,852,400.00	
VIRGO SHIPPING PTE. LTD.	13,619,321.13	11,797,369.26
YANGZE HYDRA SHIPPING PTE,LTD	13,876,471.64	
邦银金融租赁股份有限公司	27,366,967.56	
横琴华通金融租赁有限公司	20,631,526.76	
渝农商金融租赁有限责任公司	17,126,924.56	
浙江浙商融资租赁有限公司	16,575,953.10	
连云港金海创业投资有限公司	10,000,000.00	
远宏商业保理（天津）有限公司	5,000,000.00	
合计	317,572,615.46	238,751,106.86

2. 一年内到期的租赁负债情况

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	44,186,561.82	27,507,357.29
减：未确认融资费用	5,087,172.72	1,957,432.42
合计	39,099,389.10	25,549,924.87

3. 一年内到期的长期借款情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,500,000.00	25,000,000.00
合计	25,500,000.00	25,000,000.00



注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税款	6,116,371.01	164,929.82
已背书未到期的商业承兑汇票	10,044,961.98	7,587,271.00
合计	16,161,332.99	7,752,200.82

注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	106,500,000.00	130,500,000.00
保证借款	13,000,000.00	4,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	25,500,000.00	25,000,000.00
合计	94,000,000.00	110,000,000.00

注释33. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	43,595,229.12	27,507,357.29
1-2 年	36,377,239.13	15,037,825.78
2-3 年	24,643,941.77	8,972,568.80
3-4 年	15,099,456.04	6,844,128.44
租赁付款额总额小计	119,715,866.06	58,361,880.31
减：未确认融资费用	9,383,301.29	4,012,840.42
租赁付款额现值小计	110,332,564.77	54,349,039.89
减：一年内到期的租赁负债	39,099,389.10	25,549,924.87
合计	71,233,175.67	28,799,115.02

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	349,627,754.49	274,668,662.40
专项应付款		
合计	349,627,754.49	274,668,662.40

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类



款项性质	期末余额	期初余额
应付融资款	349,627,754.49	274,668,662.40
合计	349,627,754.49	274,668,662.40

2. 长期应付款情况

项 目	期末余额	期初余额
应付融资款	376,142,980.36	293,198,336.36
减：未确认融资费用	26,515,225.87	18,529,673.96
合计	349,627,754.49	274,668,662.40

其中应付融资款明细

单位名称	期末余额	期初余额
渝农商金融租赁有限责任公司	138,347,055.22	
中船重工海疆（天津）融资租赁有限公司		82,252,389.93
苏州金融租赁股份有限公司		39,341,261.57
平安国际融资租赁有限公司	2,597,558.34	5,293,650.00
远东国际融资租赁有限公司	7,718,531.25	11,708,718.75
万向租赁有限公司	22,966,500.00	
苏银金融租赁股份有限公司	30,531,750.00	30,531,750.00
浙江浙银金融租赁股份有限公司		5,312,646.26
上海爱建融资租赁股份有限公司	8,092,580.00	12,870,820.00
长江联合金融租赁有限公司	5,243,936.06	15,731,808.18
上海耘林融资租赁有限公司		6,266,666.67
中关村科技租赁股份有限公司	7,935,601.00	7,671,081.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司		12,247,200.00
海发宝诚融资租赁有限公司（曾用名：中远海运租赁有限公司）	10,217,400.00	23,840,600.00
中科租赁（天津）有限公司	4,008,393.73	
浙江稠州金融租赁有限公司	4,457,395.83	
海尔融资租赁股份有限公司	3,713,100.00	
连云港金海创业投资有限公司		10,000,000.00
VIRGO SHIPPING PTE. LTD.	19,712,140.13	30,129,744.00
YANGZE HYDRA SHIPPING PTE,LTD	25,455,758.63	
横琴华通金融租赁有限公司	41,263,893.52	
邦银金融租赁股份有限公司	22,805,806.29	
浙江浙商融资租赁有限公司	16,575,953.10	



单位名称	期末余额	期初余额
远宏商业保理（天津）有限公司	4,499,627.26	
合计	376,142,980.36	293,198,336.36

注释35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预估事故损失	55,504,240.59	55,504,240.59	振江号海工船浸漫事故
预估赔偿损失	10,200,000.00	10,200,000.00	振江号海工船浸漫事故
合计	65,704,240.59	65,704,240.59	

注：本公司于 2021 年 6 月 16 日收到中华人民共和国南通海事局《关于“振江”水上平台水上交通事故调查报告》，振江号水上平台拔桩作业时机选择不当、拔桩前未进行冲桩、在拔桩作业过程中未合理控制平台吃水、以及应急处置不当是事故发生的直接原因。目前，公司控股子公司尚和（上海）海洋工程设备有限公司因海上、通海水域保险合同理赔纠纷一案，向上海海事法院提起诉讼，法院已受理，截止 2022 年 12 月 31 日案件尚在审理中。

注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与政府补助相关的递延收益	64,826,136.05	2,520,000.00	4,660,646.70	62,685,489.35	详见表 1
合计	64,826,136.05	2,520,000.00	4,660,646.70	62,685,489.35	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
光伏安装系统追踪式支架系统的研发与产业化	345,833.31			50,000.04			295,833.27	与资产相关
基础设施建设补助	1,984,779.73			155,669.04			1,829,110.69	与资产相关
年增 5500 吨风力发电电机关键零部件、钢结构件项目补助	887,586.02			147,930.96			739,655.06	与资产相关
上海张江专项发展资金	5,833,333.34			1,000,000.00			4,833,333.34	与资产相关
电气化铁道接触网可靠防松紧固件试制及应用项目	2,726,000.00			348,000.00			2,378,000.00	与资产相关
年产 6000 吨风力发电电机配件扩能项目	2,378,740.02			339,819.96			2,038,920.06	与资产相关



项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期 冲减 成本 费用 金额	加： 其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
2019 年度第二批省 级工业和信息产业 转型升级专项资金	155,166.71			18,999.98			136,166.73	与资产相关
城市基础设施配套 费奖励（三期工 程）	364,897.79			41,630.64			323,267.15	与资产相关
新增风力发电机零 部件扩能项目	5,624,658.39			655,299.96			4,969,358.43	与资产相关
2020 年度第二批省 级工业和信息产业 转型升级专项资金	2,318,750.05			264,999.96			2,053,750.09	与资产相关
轨道交通产业园项 目补助	28,771,320.67			249,468.36			28,521,852.31	与资产相关
江阴市工业和信息 化局 2020 年度第 二批升级工业和信 息产业转型升级技 术改造综合奖补专 项资金	310,750.00			33,000.00			277,750.00	与资产相关
连云港一期项目推 进奖	958,333.33			50,000.04			908,333.29	与资产相关
江阴市工业和信息 化局 2021 年第一 批省工业和信息产 业转型升级专项资 金	2,539,583.35			264,999.96			2,274,583.39	与资产相关
江阴临港经济开发 管委会江阴市工业 和信息化局技术改 造专项资金	2,032,900.00			210,300.00			1,822,600.00	与资产相关
2020 年江苏省省级 智能车间奖励资金	710,170.00			72,690.00			637,480.00	与资产相关
2021 年省科技成果 转化专项资金	6,883,333.34			699,999.96			6,183,333.38	与资产相关
2022 年度（本级） 工业和信信息化转 型升级专项资金		750,000.00		10,000.00			740,000.00	与资产相关
中央大气污染防治 资金补助		1,770,000.00		47,837.84			1,722,162.16	与资产相关
合计	64,826,136.05	2,520,000.00		4,660,646.70			62,685,489.35	

注释37. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	125,631,400.00	17,044,100.00			-50,000.00	16,994,100.00	142,625,500.00



股本变动情况说明：

1. 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]1071 号”文核准，本公司于 2022 年 8 月以每股人民币 33.56 元非公开发行人民币普通股（A 股）1,704.41 万股。本次发行股票募集的资金已全部到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以“大华验字[2022]000604 号”验资报告验证确认。

2. 本公司于 2022 年 8 月，以每股人民币 10.21 元（扣除已支付普通股股利 0.29 元/股）的价格回购已离职激励对象的限制性股票 5 万股，冲回股本 50,000.00 元。

注释38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	905,310,044.72	547,235,766.28	460,500.00	1,452,085,311.00
其他资本公积	5,715,429.87	835,195.13	6,550,625.00	
合计	911,025,474.59	548,070,961.41	7,011,125.00	1,452,085,311.00

资本公积的说明：

1. 本公司于 2021 年 5 月以每股 10.50 元的价格向激励对象授予 122.5 万股限制性股票，授予激励对象的股票来源于二级市场上的股份回购。根据发行价与公允价值之间的差额，并结合人员离职情况确认本期股份支付费用。2021 年度作为考核第一年度，业绩要求已经满足，2022 年度作为考核第二年度，预计业绩要求无法满足。故本期确认考核第一年度的股份支付费用 835,195.13 元，累计确认股份支付费用 6,550,625.00 元，并由资本公积 其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

2. 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]1071 号”文核准，本公司于 2022 年 8 月以每股人民币 33.56 元非公开发行人民币普通股（A 股）1,704.41 万股，实际募集资金净额为人民币 557,729,241.28 元，其中计入股本人民币 17,044,100.00 元，计入资本公积 一股本溢价人民币 540,685,141.28 元。

3. 本公司于 2022 年 8 月，以每股人民币 10.21 元（扣除已支付普通股股利 0.29 元/股）的价格回购已离职激励对象的限制性股票 5 万股，冲回资本公积 460,500.00 元。

注释39. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
集合竞价回购库存股	174,347.65			174,347.65
股权激励回购义务确认库存股	12,862,500.00		6,864,125.00	5,998,375.00
合计	13,036,847.65		6,864,125.00	6,172,722.65



库存股情况说明：

1. 2022 年 6 月 24 日，公司第二期限限制性股票激励计划第一个解除限售期解锁限制性股票 58.75 万股，按每股 10.5 元的价格计算冲回库存股金额 6,168,750.00 元。
2. 2022 年 8 月，公司每 10 股派发现金 2.90 元（含税）派发现金股利，对于预计无法达到可解锁条件的限制性股票 637,500 股，调整回购库存股金额 184,875.00 元。
3. 本公司于 2022 年 8 月，以每股人民币 10.21 元（扣除已支付普通股股利 0.29 元/股）的价格回购已离职激励对象的限制性股票 5 万股，冲回库存股 510,500.00 元。



注释40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益									
1. 外币报表折算差额		11,319.05					11,319.05		11,319.05
其他综合收益合计		11,319.05					11,319.05		11,319.05



注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,542,862.76	6,474,326.76		67,017,189.52
合计	60,542,862.76	6,474,326.76		67,017,189.52

盈余公积说明：本公司按照当期母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

注释42. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	532,179,792.38	365,486,657.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	94,637,126.96	179,246,026.89
减：提取法定盈余公积	6,474,326.76	12,552,891.87
应付普通股股利	36,431,056.86	
期末未分配利润	583,911,535.72	532,179,792.38

未分配利润的说明：

根据公司 2021 年年度股东大会决议通过《关于公司 2021 年度利润分配预案的议案》，以总股本 125,631,400 股扣减不参与利润分配的回购股份 7,066 股，即 125,624,334 股为基数，每 10 股派发现金 2.90 元（含税），计入未分配利润-应付普通股股利金额为 36,431,056.86 元。

注释43. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,815,995,335.31	2,412,378,316.55	2,316,487,702.36	1,769,505,374.50
其他业务	88,090,150.23	87,402,663.89	108,171,405.58	108,402,105.21
合计	2,904,085,485.54	2,499,780,980.44	2,424,659,107.94	1,877,907,479.71

2. 合同产生的收入情况

（单位：万元）

合同分类	本期发生额				合计
	新能源产品分部	船舶租赁分部	紧固件产品分部	其他	
一、商品类型					
产品销售	245,522.38		18,114.93		263,637.31



合同分类	本期发生额				合计
	新能源产品分部	船舶租赁分部	紧固件产品分部	其他	
其他收入	8,659.46	13,968.94	99.59	4,043.25	26,771.24
二、按经营地区分类					
境内销售	61,715.72	13,968.94	12,204.21	37.07	87,925.94
境外销售	192,466.12		6,010.31	4,006.18	202,482.61
合计	254,181.84	13,968.94	18,214.52	4,043.25	290,408.55

3. 履约义务的说明

根据本公司业务特点及销售合同，本公司产品交付构成某一时点履行的履约义务，在客户取得所转让商品控制权时确认收入的实现。运输服务属于在某一时间段履约的履约义务。收入确认时点具体见附注三/（二十九）。

注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,129,162.36	4,179,586.11
教育费附加	1,608,323.25	3,077,810.46
房产税	8,271,350.82	5,512,541.56
土地使用税	2,855,967.27	2,385,744.84
其他	2,211,277.47	2,651,717.29
合计	17,076,081.17	17,807,400.26

注释45. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	13,143,224.80	11,194,456.30
工装回运费	2,832,353.19	6,108,254.82
售后费用	2,009,751.56	3,983,536.26
差旅费及招待费	3,441,950.81	3,038,111.33
咨询顾问费	1,552,059.27	1,922,623.46
仓储费	2,343,650.60	1,583,638.86
保险费	1,798,287.68	862,944.54
代理费	3,013,858.98	720,626.21
折旧费	601,131.25	480,599.32
其他	620,990.93	1,094,084.83
合计	31,357,259.07	30,988,875.93



注释46. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	30,105,731.04	29,743,401.10
折旧及摊销	15,061,834.14	19,365,298.29
咨询服务费	6,005,354.36	6,014,948.31
中介服务费	3,560,892.94	4,523,974.99
差旅费及招待费	4,411,877.16	4,989,859.61
股权激励	835,195.13	5,715,429.87
办公费及汽车费用	3,439,192.80	5,673,383.32
保险费及租金	1,403,743.65	773,105.09
其他	4,370,626.22	3,778,618.32
合计	69,194,447.44	80,578,018.90

注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	47,079,385.61	38,001,673.40
工资及附加	32,102,152.81	29,687,621.58
折旧费	8,086,265.59	7,113,695.34
电费	3,502,576.70	3,711,209.55
其他	1,560,764.06	1,858,025.11
合计	92,331,144.77	80,372,224.98

注释48. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	105,388,761.05	86,376,576.48
减：利息收入	8,660,235.26	6,144,718.07
汇兑损益	1,364,654.16	5,414,334.84
手续费及其他	9,214,644.36	23,086,058.35
合计	107,307,824.31	108,732,251.60

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,047,411.42	4,884,764.26
递延收益转入	4,660,646.70	3,620,026.68



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税扣缴税款手续费返还	19,259.72	93,764.84
合计	6,727,317.84	8,598,555.78

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
无锡市 2021 年度外贸稳增长专项资金	300,000.00		与收益相关
2021 年江阴市春节期间连续生产企业稳产奖补项目	200,000.00		与收益相关
高企奖补资金	100,000.00		与收益相关
经济高质量发展奖励资金	100,000.00		与收益相关
2022 年商务发展专项资金外贸稳中提质补助	50,000.00		与收益相关
2022 年商务发展专项资金-出口信用保险	35,600.00		与收益相关
农村劳动力培训补贴	30,000.00		与收益相关
2022 年度绿色金融奖补资金	5,681.00		与收益相关
财政扶持资金补助	64,000.00		与收益相关
太仓市监局专利资助款	150,000.00		与收益相关
疫情期间车辆闭环管理补助	2,400.00		与收益相关
太仓航空体系认证补贴	21,600.00		与收益相关
太仓研发投入奖励	148,000.00		与收益相关
太仓财政补助款	200,000.00		与收益相关
嘉定财政补助款	310,000.00	1,640,000.00	与收益相关
2020 年度太仓向中高端买进奖		1,110,100.00	与收益相关
稳岗返还补贴	330,130.42	325,333.47	与收益相关
2020 年国家两化融合贯标认定奖励资金		260,100.00	与收益相关
太仓 2020 年度经济加快专项发展奖励		204,400.00	与收益相关
江阴市科技创新专项资金		200,000.00	与收益相关
太仓 2020 年度高企高质量发展奖		200,000.00	与收益相关
上海银行收财政扶持资金补助		186,000.00	与收益相关
应对新冠肺炎疫情支持外贸企业稳定发展补助资金		177,600.00	与收益相关
2020 年度中小微、服务型制造专项资金		164,300.00	与收益相关
省四星级上云企业奖励		160,100.00	与收益相关
2020 年江苏省省级专精特新科技小巨人企业奖励		100,000.00	与收益相关
太仓 2021 年度商务发展专项资金		24,600.00	与收益相关
2020 年度重点骨干企业奖励资金		20,000.00	与收益相关
太仓市商务局商务发展专项资金		20,000.00	与收益相关
太仓城厢镇 2020 年度推动创新转型项目		20,000.00	与收益相关
2021 年商务发展专项资金		16,200.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工会经费返还		13,114.56	与收益相关
陆上风力发电机法兰加工工艺专利奖励		10,000.00	与收益相关
2021 年度江苏省绿色金融奖补资金		8,000.00	与收益相关
太仓市监局专利资助款		6,580.00	与收益相关
太仓财政补助款		6,336.23	与收益相关
知识产权专项奖励资金		4,500.00	与收益相关
太仓城厢镇暖心 15 条补助款		4,000.00	与收益相关
2021 年度无锡市第一批知识产权运营服务体系建设项目经费		2,000.00	与收益相关
太仓退管中心以工代训款		1,000.00	与收益相关
社保局培训补贴		500.00	与收益相关
上海张江专项发展资金	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
新增风力发电机零部件扩能项目	655,299.96	655,299.96	与资产相关
电气化铁道接触网可靠防松紧固件试制及应用项目	348,000.00	348,000.00	与资产相关
年产 6000 吨风力发电机配件扩能项目	339,819.96	339,819.98	与资产相关
2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	264,999.96	264,999.96	与资产相关
轨道交通产业园项目补助	249,468.36	228,679.33	与资产相关
基础建设补助	155,669.04	155,669.02	与资产相关
年增 5500 吨风力发电机关键零部件、钢结构件项目补助	147,930.96	147,930.98	与资产相关
2021 年省科技成果转化专项资金	699,999.96	116,666.66	与资产相关
江阴市工业和信息化局 2021 年第一批省工业和信息产业转型升级专项资金	264,999.96	110,416.65	与资产相关
江阴临港经济开发区管委会江阴市工业和信息化局技术改造专项资金	210,300.00	70,100.00	与资产相关
光伏安装系统追踪式支架系统的研发与产业化	50,000.04	50,000.02	与资产相关
连云港一期项目推进奖	50,000.04	41,666.67	与资产相关
中央大气污染防治资金补助	47,837.84		与资产相关
城市基础设施配套费奖励（三期工程）	41,630.64	35,797.49	与资产相关
江阴市工业和信息化局 2020 年度第二批升级工业和信息产业转型升级技术改造综合奖补专项资金	33,000.00	19,250.00	与资产相关
2019 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	18,999.98	18,999.96	与资产相关
2020 年江苏省省级智能车间奖励资金	72,690.00	16,730.00	与资产相关
2022 年度（本级）工业和信息化转型升级专项资金	10,000.00		与资产相关
合计	6,708,058.12	8,504,790.94	



注释50. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	16,858,077.59	23,545,190.68
应收款项融资终止确认收益	-7,866,214.88	-5,933,267.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,094,303.50	-287,680.56
现金流量套期的无效部分的已实现收益（或损失）	8,885,160.00	2,080,000.00
购买理财产品收益	110,863.95	131,539.65
对非金融企业收取的资金收益	3,242,501.23	
权益法核算的长期股权投资收益	-35,853.00	-442,976.24
合计	19,100,231.39	19,092,805.54

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	672,800.00	
交易性金融资产-业绩对赌相关或有对价变动	41,984,000.00	
交易性金融资产	-12,549,643.40	7,701,610.64
交易性金融负债	-1,647,635.03	-33,219.64
合计	28,459,521.57	7,668,391.00

注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,465,155.32	-16,983,509.13
合计	11,465,155.32	-16,983,509.13

注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,137,755.62	-21,292,749.97
合同资产减值损失	-290,079.22	8,436,162.53
商誉减值损失	-7,845,329.24	
合计	-21,273,164.08	-12,856,587.44

注释54. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-17,765.62	-143,595.70
合计	-17,765.62	-143,595.70



注释55. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	8,621.10	182,027.03	8,621.10
其他	308,815.69	2,674,690.87	308,815.69
合计	317,436.79	2,856,717.90	317,436.79

注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
事故相关损失支出		5,705,503.34	
赔偿损失		4,668,591.00	
对外捐赠	1,334,900.00	1,316,090.10	1,334,900.00
非流动资产毁损报废损失	150,422.79	8,700,135.71	150,422.79
其他	3,981,124.41	1,368,146.07	3,981,124.41
合计	5,466,447.20	21,758,466.22	5,466,447.20

注释57. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,847,654.67	31,368,485.47
递延所得税费用	-3,286,379.30	-4,285,866.46
合计	20,561,275.37	27,082,619.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	126,350,034.35
按适用税率计算的所得税费用	18,952,505.15
子公司适用不同税率的影响	6,923,493.55
调整以前期间所得税的影响	2,027,199.55
研发费用加计扣除的影响	-9,740,547.88
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,220,458.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,067.35
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	244,234.04
所得税费用	20,561,275.37



注释58. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	5,825,000.72	2,425,373.12
收到的政府补助收入	4,567,411.42	28,996,582.49
收回的保证金	4,278,236.00	20,000,000.00
收回冻结资金	12,000,000.00	
其他	1,149,747.34	5,786,586.50
合计	27,820,395.48	57,208,542.11

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的付现费用	107,246,618.62	111,887,957.11
支付的事故相关支出		62,447,615.58
支付冻结资金		12,000,000.00
支付的银行保证金	9,305,702.19	2,922,936.09
其他	19,394,384.17	6,625,902.09
合计	135,946,704.98	195,884,410.87

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的拆出款		27,963,182.19
卖出看涨期权	48,000.00	
合计	48,000.00	27,963,182.19

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付远期结售汇保证金	1,496,621.29	
合计	1,496,621.29	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资款	328,809,238.00	275,147,595.72
收回的借款保证金	212,500,000.00	249,270,000.00
收回融资租赁保证金	25,500,000.00	
收到的拆入款	195,500,000.00	210,785,024.82



项目	本期发生额	上期发生额
合计	762,309,238.00	735,202,620.54

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金	49,116,076.33	56,563,891.71
支付的限制性股票回购款	510,500.00	24,208,450.00
支付的融资保证金	24,517,438.23	29,807,251.00
归还的拆入款	190,622,412.86	196,204,207.20
归还的融资款	357,853,644.84	188,067,406.43
支付的借款保证金	106,820,000.00	358,670,000.00
支付融资费用	8,110,018.87	2,438,679.25
合计	737,550,091.13	855,959,885.59

注释59. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	105,788,758.98	187,664,549.28
加：信用减值损失	-11,465,155.32	16,983,509.13
资产减值准备	21,273,164.08	12,856,587.44
固定资产折旧	175,279,979.84	141,613,456.39
使用权资产折旧	31,347,643.60	20,525,380.26
无形资产摊销	6,529,074.20	6,051,438.76
长期待摊费用摊销	8,916,884.40	3,462,355.62
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)	17,765.62	143,595.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	141,801.69	8,518,108.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-28,459,521.57	-7,668,391.00
财务费用(收益以“-”号填列)	113,667,494.31	92,720,229.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,060,749.77	-25,313,754.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,408,393.14	-5,523,725.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,122,013.84	1,237,859.02
存货的减少(增加以“-”号填列)	-197,634,871.02	-413,171,452.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-138,593,110.28	-270,271,864.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,304,349.04	560,767,412.03
其他	-1,305,451.57	26,113,456.58



项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	50,852,978.85	356,708,750.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	102,434,895.57	
非现金购置长期资产	18,717,102.99	14,460,809.94
收到票据融资款	105,143,884.00	
贴现的商业承兑汇票本期到期	164,038,020.59	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	451,275,226.55	192,954,642.91
减：现金的期初余额	192,954,642.91	66,924,125.75
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	258,320,583.64	126,030,517.16

注：“其他”中-2,140,646.70 元为递延收益的变动影响，835,195.13 元为确认股份支付的影响。

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为 49,116,076.33 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	451,275,226.55	192,954,642.91
其中：库存现金	302,580.42	142,617.25
可随时用于支付的银行存款	426,139,132.73	177,248,796.85
可随时用于支付的其他货币资金	24,833,513.40	15,563,228.81
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	451,275,226.55	192,954,642.91

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金-银行存款	67,720,000.00	借款保证金
货币资金-其他货币资金	1,985,050.00	期货保证金
货币资金-其他货币资金	1,496,621.29	远期结售汇保证金



项目	期末余额	受限原因
货币资金-其他货币资金	13,721,428.16	银行承兑汇票保证金
货币资金-其他货币资金	123,320,652.19	保函保证金
货币资金-其他货币资金	40,000,000.00	借款保证金
应收账款	24,681,499.24	应收账款保理
固定资产-房屋建筑物	677,360,579.15	借款抵押
固定资产-船舶	473,375,234.20	售后回租业务
固定资产-机器设备	361,753,489.85	售后回租业务
无形资产-土地使用权	106,470,697.82	借款抵押
合计	1,891,885,251.90	

注释61. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	466,647.38	6.9646	3,250,012.34
欧元	4,721,885.36	7.4229	35,050,082.84
港币	407,328.64	0.8933	363,866.67
应收账款			
其中：美元	3,183,199.35	6.9646	22,169,710.19
欧元	1,423,371.17	7.4229	10,565,541.86
应收款项融资			
其中：美元	537,758.95	6.9646	3,745,275.98
欧元	9,305,364.54	7.4229	69,072,790.44
短期借款			
其中：欧元	2,300,000.00	7.4229	17,072,670.00
港币	23,357,946.00	0.8933	20,865,653.16
应付账款			
其中：美元	12,936,825.36	6.9646	90,099,813.90
欧元	3,296,752.14	7.4229	24,471,461.46
丹麦克朗	1,041,108.14	0.9983	1,039,338.26

注释62. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,520,000.00	4,660,646.70	详见本附注六/注释 36
计入其他收益的政府补助	2,047,411.42	2,047,411.42	详见本附注六/注释 49



政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	4,567,411.42	6,708,058.12	

六、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

1. 本公司于 2022 年 6 月设立全资子公司丹麦振江新能源贸易有限公司，其注册资本 200 万丹麦克朗，该公司自设立日起纳入本公司合并范围。

2. 本公司孙公司苏州施必牢紧密紧固件有限公司于 2022 年 4 月设立全资子公司白城施必牢紧固系统有限公司，其注册资本为人民币 1,000.00 万元，该公司自设立日起纳入本公司合并范围。

3. 本公司子公司天津振江新能科技有限公司于 2022 年 4 月设立全资孙公司昆明振江新能源科技有限公司，其注册资本为人民币 500.00 万元，该公司自设立日起纳入本公司合并范围。

4. 振江新能（美国）科技股份公司由本公司全资子公司天津振江新能科技有限公司在美国设立，已于 2022 年 12 月取得天津市发展和改革委员会颁发的《天津市境外投资项目备案通知书》（津发改许可[2022]108 号），以及天津市商务局颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N1200202200183 号），已备案项目总投资额为 350.00 万美元。

5. 本公司于 2022 年 11 月设立控股子公司江苏振江鼎晖锂能新材有限公司，其注册资本为人民币 1,000.00 万元，该公司自设立日起纳入本公司合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	无锡航工机械制造有限公司	江苏省江阴市	江苏省江阴市	贸易	100.00		非同一控制下企业合并
2	江阴振江能源科技有限公司	江苏省江阴市	江苏省江阴市	生产制造	100.00		设立
3	上海奥柯兰投资管理合伙企业（有限合伙）	上海市	上海市	投资管理		74.17	非同一控制下企业合并
4	天津振江新能科技有限公司	天津市	天津市	生产制造	100.00		设立
5	昆明振江新能源科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	生产制造		100.00	设立
6	振江新能（美国）科技股份公司	美国得克萨斯州	美国特拉华州	生产制造		100.00	设立



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
7	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	上海市	上海市	服务	80.00		非同一控制下企业合并
8	上海底特精密紧固件股份有限公司	上海市	上海市	生产制造	86.41	6.63	非同一控制下企业合并
9	苏州施必牢精密紧固件有限公司	江苏省太仓市	江苏省太仓市	生产制造		93.04	非同一控制下企业合并
10	连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏省连云港市	江苏省连云港市	生产制造		93.04	设立
11	上海底特施必牢紧固系统有限公司	上海市	上海市	生产制造		93.04	设立
12	白城施必牢紧固系统有限公司	吉林省白城市	吉林省白城市	生产制造		93.04	设立
13	连云港振江轨道交通设备有限公司	江苏省连云港市	江苏省连云港市	生产制造	100.00		设立
14	振江开特（连云港）工业科技有限公司	江苏省连云港市	江苏省连云港市	生产制造		100.00	设立
15	上海荣太科技有限公司	上海市	上海市	贸易服务	100.00		设立
16	荣太（香港）控股有限公司	中国香港	中国香港	贸易服务		100.00	设立
17	丹麦振江新能源贸易有限公司	丹麦	丹麦	贸易服务	100.00		设立
18	江苏振江鼎晖锂电新材料有限公司	江苏省江阴市	江苏省江阴市	贸易服务	51.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
尚和（上海）海洋工程设备有限公司	20.00	10,861,515.39		33,332,416.48	
上海底特精密紧固件股份有限公司	6.96	290,116.63		16,304,151.25	

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因：

2019 年 7 月，本公司子公司江阴振江能源科技有限公司与上海奥柯兰投资管理合伙企业（有限合伙）签订财产份额转让协议，出资人民币 15,761,277.80 元共计购买其 74.1702% 的财产份额，并成为其普通合伙人。其间接持有上海底特精密紧固件股份有限公司 6.63% 的股权以及 8.83% 的表决权。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期金额	
	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	上海底特精密紧固件股份有限公司
流动资产	243,885,059.54	326,668,771.52



项目	期末余额/本期金额	
	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	上海底特精密紧固件股份有限公司
非流动资产	384,669,396.99	149,588,208.58
资产合计	628,554,456.53	476,256,980.10
流动负债	270,961,920.29	193,949,039.14
非流动负债	190,930,453.77	47,495,394.25
负债合计	461,892,374.06	241,444,433.39
营业收入	139,689,441.32	236,314,753.60
净利润	54,307,576.97	4,168,342.39
综合收益总额	54,307,576.97	4,168,342.39
经营活动现金流量	68,360,939.21	51,965,992.63

续：

项目	期初余额/上期金额	
	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	上海底特精密紧固件股份有限公司
流动资产	244,883,776.13	268,793,436.00
非流动资产	399,909,792.05	170,177,197.76
资产合计	644,793,568.18	438,970,633.76
流动负债	354,323,660.00	135,415,513.02
非流动负债	178,115,402.68	73,468,416.42
负债合计	532,439,062.68	208,883,929.44
营业收入	104,587,155.99	214,942,842.44
净利润	31,765,542.22	24,233,779.26
综合收益总额	31,765,542.22	24,233,779.26
经营活动现金流量	13,553,123.46	32,007,191.56

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	29,301,130.53	24,657,013.76
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-35,853.00	-442,976.24
其他综合收益		
综合收益总额	-35,853.00	-442,976.24

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面



临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除本附注十二、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款的减值损失。本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于其他应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状



况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	71,388,389.26	3,569,419.46
应收账款	424,184,220.26	29,402,796.87
其他应收款	67,077,285.41	2,903,970.43
合计	562,649,894.93	35,876,186.76

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保具体情况参见本附注十、关联方及关联交易。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 64.11%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	920,626,633.25				920,626,633.25
应付票据	47,799,885.71				47,799,885.71
应付账款	563,329,581.12				563,329,581.12
其他应付款	150,858,837.73				150,858,837.73
长期借款	30,535,080.55	75,229,176.67	21,755,050.00	602,400.00	128,121,707.22
租赁负债	43,595,229.12	36,377,239.13	24,643,941.77	15,099,456.04	119,715,866.06
长期应付款	317,572,615.46	230,689,563.40	95,539,633.00	49,913,783.96	693,715,595.82
合计	2,074,317,862.94	342,295,979.20	141,938,624.77	65,615,640.00	2,624,168,106.91

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产



和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本期公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，为规避偿还美元和欧元贷款及利息支出的汇率风险，本公司与银行已签订若干远期外汇合同。衍生金融工具公允价值变动已计入当期损益。同时随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	3,250,012.34	35,050,082.84	363,866.67	38,663,961.85
应收账款	22,169,710.19	10,565,541.86		32,735,252.05
应收款项融资	3,745,275.98	69,072,790.44		72,818,066.42
小计	29,164,998.51	114,688,415.14	363,866.67	144,217,280.32
外币金融负债：				
短期借款		17,072,670.00	20,865,653.16	37,938,323.16
应付账款	90,099,813.90	24,471,461.46	1,039,338.26	115,610,613.62
小计	90,099,813.90	41,544,131.46	21,904,991.42	153,548,936.78

截止 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元等金融资产和金融负债，如果人民币对美元、欧元及其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 79 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。



截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 610 万元。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计		914,656.34	174,162,233.00	175,076,889.34
其中：远期外汇合约		914,656.34		914,656.34
业绩对赌相关的或有对价			41,984,000.00	41,984,000.00
银行理财产品投资			132,178,233.00	132,178,233.00
衍生金融资产小计	672,800.00			672,800.00
其中：期货合约	672,800.00			672,800.00
应收款项融资小计			111,014,361.32	111,014,361.32
其中：银行承兑汇票			21,814,907.63	21,814,907.63
应收账款			89,199,453.69	89,199,453.69
资产合计	672,800.00	914,656.34	285,176,594.32	286,764,050.66
交易性金融负债小计		1,728,854.67		1,728,854.67



项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其中：远期外汇合约		1,728,854.67		1,728,854.67
负债合计		1,728,854.67		1,728,854.67

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以期货合同在上海期货交易所挂牌价格，作为持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

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

远期外汇合约的公允价值折现合同按远期价格与现时市场远期价格的差异计算。

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

应收款项融资和银行理财产品剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

姓名	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胡震、卜春华夫妇	控股股东、实际控制人	23.27	27.81

注：公司控股股东、实际控制人为胡震、卜春华夫妇。其中，胡震先生直接持有公司股份 3,169.70 万股，卜春华女士直接持有公司股份 100 万股，同时胡震作为江阴振江朗维投资企业（有限合伙）的普通合伙人，间接拥有公司股份 49.50 万股及 696.47 万股的表决权。

(二) 本公司的子公司情况详见本附注七/（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
高铭科维科技无锡有限公司	本公司联营企业



(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江阴振江电力工程有限公司	实际控制人参股的其他企业
苏州振江新能源有限公司	江阴振江电力工程有限公司的全资子公司
苏州企简信息科技有限公司	实际控制人控制的其他企业

(五)关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴振江电力工程有限公司	采购光伏电力	3,607,910.23	3,268,211.69
江阴振江电力工程有限公司	接受工程服务	8,166,130.95	7,351,676.63
苏州振江新能源有限公司	采购光伏电力	256,139.24	244,466.72
高铭科维科技无锡有限公司	采购设备、软件		3,967,628.76
苏州企简信息科技有限公司	信息平台服务费	1,257,861.60	
合计		13,288,042.02	14,831,983.80

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江阴振江电力工程有限公司	厂房屋面	226,003.21	226,003.21
苏州振江新能源有限公司	厂房屋面	4,587.16	13,761.47
合计		230,590.37	239,764.68

4. 关联担保情况

(1) 本公司（母公司）作为担保方

被担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	4,500,000.00	2020-3-13	2022-6-21	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	4,500,000.00	2020-3-13	2022-11-7	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	21,000,000.00	2020-3-13	2024-12-9	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,750,000.00	2020-5-22	2022-6-21	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,750,000.00	2020-5-22	2022-11-7	是



被担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	8,500,000.00	2020-5-22	2024-12-9	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,250,000.00	2020-4-15	2022-6-21	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,250,000.00	2020-4-15	2022-11-7	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	5,500,000.00	2020-4-15	2024-12-9	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	2,500,000.00	2020-7-30	2022-6-10	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	2,500,000.00	2020-7-30	2022-11-7	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	2,500,000.00	2020-7-30	2023-7-28	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	300,000.00	2020-8-27	2022-3-18	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	300,000.00	2020-8-27	2022-7-11	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	4,000,000.00	2020-8-27	2025-8-22	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	1,200,000.00	2021-1-21	2022-3-18	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	1,200,000.00	2021-1-21	2022-7-11	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司太仓支行	16,000,000.00	2021-1-21	2025-8-22	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	江苏银行股份有限公司太仓支行	2,000,000.00	2021-11-10	2022-11-9	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	江苏银行股份有限公司太仓支行	5,000,000.00	2022-1-28	2022-11-25	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	农业银行股份有限公司天镜湖支行	5,000,000.00	2021-11-23	2022-11-21	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	农业银行股份有限公司天镜湖支行	5,000,000.00	2022-6-2	2022-8-18	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	中国建设银行股份有限公司太仓南区分理处	20,000,000.00	2022-12-22	2023-12-20	否
连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	150,000.00	2021-3-9	2022-7-20	是
连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	1,400,000.00	2021-3-9	2026-02-08	否
连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	350,000.00	2021-3-10	2022-7-20	是
连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	2,600,000.00	2021-3-10	2026-02-08	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	中国交通银行股份有限公司嘉定支行	5,000,000.00	2021-6-11	2022-3-18	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	中国交通银行股份有限公司嘉定支行	5,000,000.00	2022-3-23	2023-3-17	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	中国交通银行股份有限公司嘉定支行	5,000,000.00	2022-3-23	2023-2-22	否
连云港振江轨道交通	连云港市连云区融鼎农村小	10,000,000.00	2022-1-26	2022-11-20	是



被担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
设备有限公司	额贷款有限公司				
连云港振江轨道交通设备有限公司	招商银行股份有限公司连云港分行	10,000,000.00	2022-8-22	2023-8-21	否
上海荣太科技有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	20,000,000.00	2021-12-24	2022-12-23	是
无锡航工机械制造有限公司	上海银行股份有限公司无锡分行	29,084,860.00	2022-6-2	2022-10-21	是
无锡航工机械制造有限公司	上海银行股份有限公司无锡分行	20,000,000.00	2022-10-17	2023-5-18	否
尚和（上海）海洋工程设备有限公司	南京银行股份有限公司上海虹口支行	10,000,000.00	2021-12-28	2022-12-20	是
尚和（上海）海洋工程设备有限公司	中国光大银行股份有限公司上海分行	10,000,000.00	2022-9-29	2023-9-28	否
振江开特（连云港）工业科技有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-8-31	2025-8-30	否

（2）本公司（母公司）作为被担保方

担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡震、卜春华	中信银行股份有限公司无锡分行	80,000,000.00	2021-9-29	2022-3-22	是
胡震、卜春华	中信银行股份有限公司江阴支行	40,000,000.00	2022-3-9	2022-9-9	是
胡震、卜春华	中信银行股份有限公司江阴支行	40,000,000.00	2022-3-10	2022-9-10	是
胡震、卜春华	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	100,000,000.00	2021-8-30	2022-8-29	是
胡震、卜春华	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	100,000,000.00	2022-6-29	2023-6-27	否
胡震、卜春华	中国民生银行股份有限公司无锡分行	62,500,000.00	2021-8-27	2022-8-10	是
胡震、卜春华	江苏江阴农村商业银行股份有限公司	43,000,000.00	2021-8-27	2022-8-26	是
胡震、卜春华	江苏张家港农村商业银行股份有限公司无锡分行	49,000,000.00	2021-8-27	2022-8-25	是
胡震、卜春华	江阴浦发村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	2021-8-30	2022-8-29	是
胡震、卜春华	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	48,000,000.00	2021-8-20	2024-8-10	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司	华夏银行股份有限公司无锡分行	62,500,000.00	2021-8-31	2022-8-31	是
胡震、卜春华	友利银行张家港支行	20,000,000.00	2021-10-25	2022-10-25	是
胡震、卜春华	中信银行股份有限公司江阴支行	80,000,000.00	2022-6-17	2023-6-17	否
胡震、卜春华	上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行	100,000,000.00	2022-8-24	2023-8-24	否
胡震、卜春华	中国民生银行股份有限公司无锡分行	62,500,000.00	2022-8-15	2023-8-15	否



担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡震、卜春华	江苏江阴农村商业银行股份有限公司	43,000,000.00	2022-8-16	2023-8-25	否
胡震、卜春华	江苏张家港农村商业银行股份有限公司无锡分行	49,000,000.00	2022-8-19	2023-8-19	否
胡震、卜春华	江阴浦发村镇银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-8-29	2023-8-28	否
无锡航工机械制造有限公司	上海农村商业银行股份有限公司静安支行	70,000,000.00	2022-10-27	2023-10-26	否
胡震、卜春华	南洋商业银行（中国）有限公司江阴支行	50,000,000.00	2022-9-16	2023-9-5	否
胡震、上海底特精密紧固件股份有限公司	北京银行股份有限公司南京分行	50,000,000.00	2022-10-28	2023-10-27	否
胡震	友利银行（中国）有限公司	20,000,000.00	2022-10-25	2023-10-25	否
胡震、卜春华	华夏银行股份有限公司江阴支行	62,500,000.00	2022-8-29	2023-8-29	否

（3）子公司作为被担保方

担保方	被担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡震、卜春华	连云港振江轨道交通设备有限公司	连云港市连云区融鼎农村小额贷款有限公司	10,000,000.00	2021-1-21	2022-1-20	是
胡震、卜春华、连云港祥云投资有限公司、振江开特（连云港）工业科技有限公司	连云港振江轨道交通设备有限公司	连云港市连云区融鼎农村小额贷款有限公司	10,000,000.00	2022-1-26	2022-11-20	是
胡震、卜春华、连云港祥云投资有限公司	连云港振江轨道交通设备有限公司	江苏信保科技小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2021-12-15	2022-12-13	是
胡震、卜春华	连云港振江轨道交通设备有限公司	中国银行股份有限公司灌云支行	10,000,000.00	2022-3-31	2023-3-30	否
连云港金控融资担保有限公司、胡震、卜春华、连云港祥云投资有限公司	振江开特（连云港）工业科技有限公司	江苏银行股份有限公司灌云支行	10,000,000.00	2022-4-1	2023-3-31	否
上海荣太科技有限公司	荣太（香港）控股有限公司	浙商银行股份有限公司上海分所	20,865,653.16	2022-1-26	2023-1-19	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	4,500,000.00	2020-3-13	2022-6-21	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	4,500,000.00	2020-3-13	2022-11-7	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	21,000,000.00	2020-3-13	2024-12-9	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,750,000.00	2020-5-22	2022-6-21	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,750,000.00	2020-5-22	2022-11-7	是



担保方	被担保方	贷款银行（全称）	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	8,500,000.00	2020-5-22	2024-12-9	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,250,000.00	2020-4-15	2022-6-21	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	1,250,000.00	2020-4-15	2022-11-7	是
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	5,500,000.00	2020-4-15	2024-12-9	否
上海底特精密紧固件股份有限公司	苏州施必牢精密紧固件有限公司	中国建设银行股份有限公司太仓南区分理处	20,000,000.00	2022-12-22	2023-12-20	否
胡震、卜春华	连云港施必牢精密紧固件有限公司	中国银行股份有限公司灌云支行	9,800,000.00	2021-3-24	2022-2-22	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	150,000.00	2021-3-9	2022-7-20	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	1,400,000.00	2021-3-9	2026-02-08	否
苏州施必牢精密紧固件有限公司	连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	350,000.00	2021-3-10	2022-7-20	是
苏州施必牢精密紧固件有限公司	连云港施必牢精密紧固件有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	2,600,000.00	2021-3-10	2026-02-08	否
胡震、卜春华	无锡航工机械制造有限公司	上海银行股份有限公司无锡分行	29,084,860.00	2022-6-2	2022-10-21	是
胡震、卜春华	无锡航工机械制造有限公司	上海银行股份有限公司无锡分行	20,000,000.00	2022-10-17	2023-5-18	否
胡震、卜春华	振江开特（连云港）工业科技有限公司	江苏灌云农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2022-8-31	2025-8-30	否
胡震、卜春华	连云港振江轨道交通设备有限公司	招商银行股份有限公司连云港分行	10,000,000.00	2022-8-22	2023-8-21	否

（4）关联方为本公司（母公司）的其他融资提供担保情况

担保方	融资租赁公司	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司	中建投融资（上海）有限公司	20,000,000.00	2020-3	2022-2	是
胡震、卜春华	平安国际融资租赁有限公司	33,800,000.00	2020-6	2022-5	是
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司	万向租赁有限公司	53,600,000.00	2021-2	2022-3	是
胡震、卜春华	苏银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2021-4	2022-3	是
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司	浙江浙银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2021-6	2022-12	是
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司、尚和（上海）海洋	上海爱建融资租赁股份有限公司	31,500,000.00	2021-5	2024-4	否



担保方	融资租赁公司	担保金额	担保起 始日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
工程设备有限公司					
胡震、卜春华	长江联合金融租赁有限公司	28,000,000.00	2021-8	2024-5	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司、尚和（上海）海洋 工程设备有限公司	上海耘林融资租赁有限公司	20,000,000.00	2021-7	2023-5	否
胡震	中关村科技租赁股份有限公 司	29,000,000.00	2021-8	2023-5	否
胡震、卜春华	平安国际融资租赁有限公司	12,800,000.00	2021-6	2023-5	否
胡震、卜春华	平安国际融资租赁有限公司	9,422,222.22	2021-7	2023-6	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司、尚和（上海）海洋 工程设备有限公司	远东国际融资租赁有限公司	40,000,000.00	2021-9	2022-6	是
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有 限公司	32,622,363.00	2021-9	2023-9	否
胡震、卜春华、连云港振江轨道 交通设备有限公司、无锡航工机 械制造有限公司、尚和（上海） 海洋工程设备有限公司	海发宝诚融资租赁有限公司 （曾用名：中远海运租赁有 限公司）	38,500,000.00	2021-11	2024-11	否
胡震、卜春华	中科租赁（天津）有限公司	30,000,000.00	2022-1	2024-1	否
胡震、卜春华	平安国际融资租赁有限公司	16,666,666.60	2022-2	2025-1	否
胡震、卜春华	平安国际融资租赁有限公司	16,666,666.60	2022-3	2025-2	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司	万向租赁有限公司	49,500,000.00	2022-3	2025-3	否
胡震、卜春华	浙江稠州金融租赁有限公司	35,000,000.00	2022-3	2024-3	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司、苏州施必牢精密紧 固件有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	28,000,000.00	2022-3	2024-3	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司	苏银金融租赁股份有限公司	30,000,000.00	2022-3	2024-3	否
胡震、卜春华	中关村科技租赁股份有限公 司	30,000,000.00	2022-4	2024-4	否
胡震、卜春华	上海爱建融资租赁股份有限 公司	24,724,000.00	2022-7	2024-6	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制 造有限公司、尚和（上海）海洋 工程设备有限公司	远东国际融资租赁有限公司	40,000,000.00	2022-6	2024-6	否
胡震、卜春华、连云港振江轨道 交通设备有限公司、无锡航工机 械制造有限公司、尚和（上海） 海洋工程设备有限公司	中远海运租赁有限公司	11,200,000.00	2022-6	2025-6	否
胡震、卜春华	浙江稠州金融租赁有限公司	6,500,000.00	2022-6	2025-6	否
胡震、卜春华、连云港振江轨道 交通设备有限公司	浙江浙商融资租赁有限公司	37,152,180.00	2022-9	2025-7	否
胡震、卜春华	平安融资租赁（天津）有限 公司	7,200,000.00	2022-7	2025-6	否
胡震、卜春华	平安融资租赁（天津）有限 公司	7,200,000.00	2022-8	2024-9	否
胡震、卜春华	横琴华通金融租赁有限公司	60,000,000.00	2022-11	2025-9	否



担保方	融资租赁公司	担保金额	担保起 始日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
胡震、卜春华、尚和（上海）海洋工程设备有限公司	邦银金融租赁股份有限公司	50,000,000.00	2022-12	2025-11	否
胡震、卜春华、无锡航工机械制造有限公司、尚和（上海）海洋工程设备有限公司	远宏商业保理（天津）有限公司	10,000,000.00	2022-11	2024-11	否

(5) 本公司及关联方为子公司的其他融资提供担保情况

担保方	被担保方	融资租赁公司	担保金额	担保起始日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
本公司、胡震、卜春华	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	中船重工海疆（天津）融资租赁有限公司	202,217,000.00	2019-12	2022-11	是
本公司、胡震、卜春华	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	苏州金融租赁股份有限公司	96,000,000.00	2019-12	2022-11	是
胡震、卜春华	尚和（上海）海洋工程设备有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	132,452,393.88	2022-11	2026-11	否
本公司、胡震、卜春华	荣太（香港）控股有限公司	VIRGO SHIPPING PTE. LTD.	\$5,705,000.00	2021-11	2024-10	否
本公司、胡震、卜春华	荣太（香港）控股有限公司	YANGZE HYDRA SHIPPING PTE. LTD.	\$6,000,000.00	2022-2	2025-1	否
胡震、卜春华	江阴振江能源科技有限公司	重庆美的商业保理有限公司	100,000,000.00	2022-8-18	2022-11-16	是
胡震、卜春华	振江开特（连云港）工业科技有限公司	重庆美的商业保理有限公司	100,000,000.00	2022-11-16	2023-5-15	否

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,089,076.28	6,949,963.77

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江阴振江电力工程有限公司	246,343.50	12,317.18	246,343.50	12,317.18
预付款项	苏州企简信息科技有限公司	628,930.80			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	高铭科维科技无锡有限公司	11,750.00	141,000.00
	江阴振江电力工程有限公司	4,704,332.47	2,350,998.34
	苏州振江新能源有限公司	18,487.13	19,399.82

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0 股
公司本期行权的各项权益工具总额	587,500 股
公司本期失效的各项权益工具总额	50,000 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	(1) 根据公司《第二期限限制性股票激励计划限制性股票授予结果公告》，2021 年 5 月 12 日完成向激励对象授予限制性股票。 (2) 公司限制性股票激励计划拟在授予的股份登记完成之日起 12 个月后、24 个月后分两次解锁，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 50%、50%。 (3) 限制性股票激励计划中的解锁业绩条件为相比 2020 年度，2021 年度、2022 年度扣除非经常性损益但不扣除股份支付费用的净利润增长率分别不低于 50%、100%。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价。
可行权权益工具数量的确定依据	依据《公司法》、《证券法》、《上市公司股权激励管理办法（试行）》、《股权激励有关事项备忘录 1 号》、《股权激励有关事项备忘录 2 号》、《股权激励有关事项备忘录 3 号》及《江苏振江新能源装备股份有限公司章程》的相关规定，并结合公司实际情况确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	2022 年度作为第二个业绩条件考核年度，相比 2020 年度，扣除非经常性损益但不扣除股份支付费用的净利润增长率不低于 100%，预计 2022 年度无法完成。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,550,625.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	835,195.13 元

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 质押和抵押资产情况

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司对外质押及抵押资产情况详见本附注五/注释 60.所有权或使用权受到限制的资产。



2. 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司开具的尚未到期保函如下：

保函类别	保函受益人	保函金额	起始日	到期日
履约保函	Shanghai Electric BrightSource Solar Energy(HK)Limited	¥3,678,236.00	2021-9-8	2026-3-6
质量保函	西安中车永电捷力风能有限公司	¥2,922,416.18	2022-11-17	2027-11-15
预付款保函	UNISON CO.,LTD	\$89,330.60	2022-10-24	2023-2-28
付款保函	Siemens Gamesa Renewable Energy A/S	€ 13,628,305.00	2020-11-23	2024-11-23

为开具上述保函，本公司存入银行的保证金金额为人民币 123,320,652.19 元。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供担保情况详见本附注十/（五）关联方交易/4. 关联担保情况。

2. 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期，但已终止确认的银行承兑汇票金额为人民币 106,268,356.67 元。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 尚和海工业绩补偿方案

根据本公司与郑文俊、尚和（上海）海洋工程设备有限公司（以下简称“尚和海工”）和南通零一重工有限公司（以下简称“零一重工”）签署的业绩补偿协议（含补充协议）以及 2020-2022 年度业绩完成结果，经测算，尚和海工股东方零一重工应支付本公司业绩补偿款人民币 4,198.40 万元（扣除应不可抗力台风影响的因素后）达成协议按以下方案分期支付：

（1）零一重工以尚和海工 2022 年度的分红款 250 万元支付给本公司作为业绩补偿款；

（2）零一重工同意分别于 2024 年、2025 年、2026 年、2027 年及 2028 年的当年 6 月 30 日前各支付 789.68 万元给本公司，并承诺优先以其在尚和海工的 2023 年-2027 年度的分红款抵偿业绩补偿款；

（3）以上业绩补偿款不含延期支付产生的利息费用，零一重工分期支付的利息按如下方式计算：以当期应支付补偿款为基数按照中国人民银行公布的一年期贷款基准利率（LPR）



计算自本公司 2022 年度审计报告出具后 30 日至当期补偿款实际支付至本公司之日计算每期应支付利息，零一重工同意在分期支付补偿款时支付相应的利息费用给本公司；

(4) 零一重工同意 2023 年 5 月底前将其所持有的尚和海工股权全部质押给本公司，直至业绩补偿款全部支付完毕。

上述业绩补偿方案尚需提交公司董事会、股东大会审议。

2. 变更募投项目

经公司第三届董事会第十九次会议审议通过，公司对部分尚未建设的募投项目的实施主体、实施内容、实施地点、建设期予以变更，具体变更情况如下：

项目名称	变更前	变更后
项目名称	光伏支架大件零部件生产线建设项目	美国光伏支架零部件生产线建设项目
实施主体	连云港振江轨道交通设备有限公司	振江新能（美国）科技股份有限公司 (JZNREE Renewable Energy Technology Inc.)
实施内容	投资总额 17,767.85 万元，使用募集资金 15,800.00 万元，其余自筹资金解决。	投资总额 15,987.92 万元，拟使用募集资金 15,800.00 万元及其利息收入，其余自筹资金解决。
	光伏支架大件零部件产品	光伏支架零部件产品
实施地点	江苏省连云港市	美国德克萨斯州
建设期	2023 年 1 月	2024 年 6 月

3. 第三期股票期权激励计划

经公司第三届董事会第十九次会议董事会审议通过，公司的第三期股票期权激励计划具体如下：

股权激励对象：本公司及子公司江苏振风新能源有限公司部分高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）骨干等。

股权激励方式：股票期权。

股份来源：公司向激励对象定向发行的 A 股普通股股票和从二级市场回购的 A 股普通股股票。

股权激励的权益总数及涉及的标的股票总数：公司第三期股票期权激励计划拟授予的股票期权数量为 1,300.00 万份，本激励计划不设置预留。

上述子公司江苏振风新能源有限公司由本公司于 2023 年 1 月设立，注册资本人民币 1,000.00 万元。



（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	28,406,186.80 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据公司 2023 年 4 月 20 日第三届董事会第二十次会议决议审议《关于公司 2021 年年度利润分配预案的议案》，本次股利分配以 2022 年末总股本 142,625,500 股扣减不参与利润分配的回购股份 7,066 股及拟回购注销激励对象所持有限制性股票 587,500 股，即 142,030,934 股为基数，每 10 股派发现金 2.00 元（含税），合计发放现金红利 28,406,186.80 元。剩余未分配利润结转以后年度分配。本次利润分配不进行资本公积转增股本和送红股。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人：

（一）租赁活动

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、土地使用权，房屋及建筑物的租赁期限通常为 1-5 年，机器设备的通常租赁期限为 1-3 年，土地使用权的租赁期限为 20 年。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本期公司无简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况。

（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司所签订租赁合同中无可变租赁付款额相关条款。

2. 续租选择权

本公司的部分租赁包含续租选择权，这些条款用以最大化合同操作灵活性。在许多情况下，这些条款并未纳入租赁负债的计量，因此无法合理确定是否会行使这些选择权。

3. 终止租赁选择权

本公司所签订租赁合同中无终止租赁选择权相关条款。

4. 余值担保

本公司所签订租赁合同中无余值担保情况。

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁



无。

（四）租赁导致的限制或承诺

本公司本期无租赁导致的限制或承诺。

作为出租人：

（一）租赁活动

本公司出租的资产主要为振江号海工平台，振江号海工平台的租赁期限为 3 年。

（二）在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

本公司租赁资产中无保留的权利的风险管理策略。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。



2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略,因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动,分别评价其经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有以下报告分部:新能源产品分部、紧固件产品分部、船舶租赁分部及其他(运输服务等)。新能源产品分部负责生产新能源产品,紧固件产品分部负责生产紧固件产品,船舶租赁分部负责船舶租赁业务。

(单位:万元)

项目	期末余额/本期发生额					
	新能源产品分部	船舶租赁分部	紧固件产品分部	其他	抵销	合计
一.营业收入	254,484.50	13,968.94	23,631.48	17,031.14	-18,707.51	290,408.55
其中:对外交易收入	254,181.84	13,968.94	18,214.52	4,043.25		290,408.55
分部间交易收入	302.66		5,416.96	12,987.89	-18,707.51	
二.营业费用	254,281.53	6,246.91	23,100.87	18,472.96	-20,397.50	281,704.77
其中:折旧费和摊销费	17,818.21	1,604.57	1,556.29	1,488.73	-260.44	22,207.36
三.对联营和合营企业的投资收益	-3.59					-3.59
四.信用减值损失	1,349.30	-220.43	-125.71	-318.36	461.72	1,146.52
五.资产减值损失	-785.99		-556.80		-784.53	-2,127.32
六.利润总额	6,943.12	7,249.52	199.88	-1,914.98	157.46	12,635.00
七.所得税费用	582.07	1,818.76	-216.95	-322.95	195.20	2,056.13
八.净利润	6,361.06	5,430.76	416.83	-1,592.03	-37.74	10,578.88
九.资产总额	488,064.46	62,855.45	47,625.70	25,559.65	-77,305.43	546,799.83
十.负债总额	269,106.03	46,189.24	24,144.44	16,962.84	-38,514.19	317,888.36

截止 2022 年 12 月 31 日,除上述重要事项外,本公司无其他需要披露的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	450,096,060.44	307,233,929.66
1—2 年	1,995,732.41	1,741,583.26
2—3 年	198,000.00	16,461,803.92
3 年以上	3,848,757.75	13,415,505.29



账龄	期末余额	期初余额
小计	456,138,550.60	338,852,822.13
减：坏账准备	26,851,707.25	37,356,420.39
合计	429,286,843.35	301,496,401.74

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	456,138,550.60	100.00	26,851,707.25	5.89	429,286,843.35
其中：销售货款组合	456,138,550.60	100.00	26,851,707.25	5.89	429,286,843.35
合计	456,138,550.60	100.00	26,851,707.25		429,286,843.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	23,287,781.86	6.87	15,688,156.56	67.37	7,599,625.30
按组合计提预期信用损失的 应收账款	315,565,040.27	93.13	21,668,263.83	6.87	293,896,776.44
其中：销售货款组合	315,565,040.27	93.13	21,668,263.83	6.87	293,896,776.44
合计	338,852,822.13	100.00	37,356,420.39		301,496,401.74

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 销售货款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	450,096,060.44	22,504,803.02	5.00
1—2 年	1,995,732.41	399,146.48	20.00
2—3 年	198,000.00	99,000.00	50.00
3 年以上	3,848,757.75	3,848,757.75	100.00
合计	456,138,550.60	26,851,707.25	



4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,688,156.56		15,099,625.29	588,531.27		
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,668,263.83	5,183,443.42				26,851,707.25
其中：销售货款组合	21,668,263.83	5,183,443.42				26,851,707.25
合计	37,356,420.39	5,183,443.42	15,099,625.29	588,531.27		26,851,707.25

其中本期预期信用损失转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式
常州龙腾光热科技股份有限公司	7,599,625.29	法院判决后收回
无锡昊阳新能源科技有限公司	7,500,000.00	法院判决后收回
合计	15,099,625.29	

5. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	588,531.27

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无锡昊阳新能源科技有限公司	货款	588,531.27	法院判决无法收回的部分	内部审批	否
合计		588,531.27			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江正泰新能源开发有限公司	102,157,706.76	22.40	5,107,885.34
无锡航工机械制造有限公司	94,201,031.61	20.65	4,710,051.58
温州翔泰新能源投资有限公司	65,545,829.33	14.37	3,277,291.47
GE WIND France SAS	50,386,855.67	11.05	2,519,342.78
阳光新能源开发股份有限公司	34,575,513.25	7.58	1,728,775.66
合计	346,866,936.62	76.04	17,343,346.83



注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	574,575,140.89	317,139,637.78
1—2 年		80,000.00
2—3 年	80,000.00	
小计	574,655,140.89	317,219,637.78
减：坏账准备	28,643,209.40	15,872,981.89
合计	546,011,931.49	301,346,655.89

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方款项	527,317,916.88	262,858,895.99
保证金及押金	44,256,173.09	54,028,873.22
出口退税款	2,510,952.82	
其他	570,098.10	331,868.57
合计	574,655,140.89	317,219,637.78

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	574,655,140.89	28,643,209.40	546,011,931.49	317,219,637.78	15,872,981.89	301,346,655.89
第二阶段						
第三阶段						
合计	574,655,140.89	28,643,209.40	546,011,931.49	317,219,637.78	15,872,981.89	301,346,655.89

4. 其他应收款预期信用损失计提情况

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)	
期初余额	15,872,981.89			15,872,981.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				



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)	
本期计提	12,770,227.51			12,770,227.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	28,643,209.40			28,643,209.40

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
连云港振江轨道交通设备有限公司	合并范围内关联方	310,650,808.03	1 年以内	54.06	15,532,540.40
尚和(上海)海洋工程设备有限公司	合并范围内关联方	215,448,628.55	1 年以内	37.49	10,772,431.43
浙江稠州金融租赁有限公司	保证金及押金	5,900,000.00	1 年以内	1.03	295,000.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金及押金	5,555,555.42	1 年以内	0.97	277,777.77
中远海运租赁有限公司	保证金及押金	5,150,000.00	1 年以内	0.90	257,500.00
合计		542,704,992.00		94.44	27,135,249.60

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	645,159,452.20		645,159,452.20	495,282,902.20		495,282,902.20
对联营、合营企业投资	29,301,130.53		29,301,130.53	23,336,983.53		23,336,983.53
合计	674,460,582.73		674,460,582.73	518,619,885.73		518,619,885.73

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海底特精密紧固件股份有限公司	234,294,718.20	233,737,218.20	557,500.00		234,294,718.20		
尚和(上海)海洋工程设备有限公司	140,000,000.00	140,000,000.00			140,000,000.00		
江阴振江能源科技有限公司	5,278,750.00	5,000,000.00	278,750.00		5,278,750.00		



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津振江新能科技有限公司	60,000,000.00	3,000,000.00	57,000,000.00		60,000,000.00		
无锡航工机械制造有限公司	3,545,684.00	3,545,684.00			3,545,684.00		
连云港振江轨道交通设备有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海荣太科技有限公司	100,111,500.00	10,000,000.00	90,111,500.00		100,111,500.00		
丹麦振江新能源贸易有限公司	1,928,800.00		1,928,800.00		1,928,800.00		
合计	645,159,452.20	495,282,902.20	149,876,550.00		645,159,452.20		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
高铭科维科技无锡有限公司	23,336,983.53	6,000,000.00		-35,853.00	
合计	23,336,983.53	6,000,000.00		-35,853.00	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
高铭科维科技无锡有限公司					29,301,130.53	
合计					29,301,130.53	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,250,832,115.56	2,024,680,608.38	1,967,841,969.85	1,580,326,385.94
其他业务	73,341,961.33	73,787,888.34	139,911,768.57	141,751,648.40
合计	2,324,174,076.89	2,098,468,496.72	2,107,753,738.42	1,722,078,034.34

2. 合同产生的收入情况

(单位：万元)

合同分类	本期发生额	
	新能源产品分部	合计
一、商品类型		
产品销售	225,083.21	225,083.21



本期发生额		
合同分类	新能源产品分部	合计
其他收入	7,334.20	7,334.20
二、按经营地区分类		
境内销售	96,655.16	96,655.16
境外销售	135,762.25	135,762.25
合计	232,417.41	232,417.41

3. 履约义务的说明

根据本公司业务特点及销售合同，本公司产品交付构成某一时点履行的履约义务，在客户取得所转让商品控制权时确认收入的实现。收入确认时点具体见附注三/（二十九）。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	7,524,070.50	17,800,870.34
对非金融企业收取的资金收益	14,633,630.44	10,113,456.99
现金流量套期的无效部分的已实现收益（或损失）	8,885,160.00	2,080,000.00
应收款项融资终止确认的投资收益	-4,303,034.40	-5,110,535.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,094,303.50	-287,680.56
购买银行理财产品投资收益	-63,621.17	81.17
权益法核算的长期股权投资收益	-35,853.00	-442,976.24
合计	24,546,048.87	24,153,216.64

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-17,765.62	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,708,058.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,242,501.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	54,313,623.11	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,002,575.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,149,010.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,259.72	
减：所得税影响额	11,332,501.58	
少数股东权益影响额（税后）	-217,380.24	



项目	本期金额	说明
合计	63,004,120.32	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.17	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.73	0.24	0.24

江苏振江新能源装备股份有限公司

二〇二三年四月二十日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

911101085906760500



名 类

名

经营范围

2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

[illegible]

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2023 年 01 月 09 日

a. $\frac{1}{2}$ of the
 b. $\frac{1}{4}$ of the
 c. $\frac{1}{8}$ of the
 d. $\frac{1}{16}$ of the
 e. $\frac{1}{32}$ of the
 f. $\frac{1}{64}$ of the
 g. $\frac{1}{128}$ of the
 h. $\frac{1}{256}$ of the
 i. $\frac{1}{512}$ of the
 j. $\frac{1}{1024}$ of the
 k. $\frac{1}{2048}$ of the
 l. $\frac{1}{4096}$ of the
 m. $\frac{1}{8192}$ of the
 n. $\frac{1}{16384}$ of the
 o. $\frac{1}{32768}$ of the
 p. $\frac{1}{65536}$ of the
 q. $\frac{1}{131072}$ of the
 r. $\frac{1}{262144}$ of the
 s. $\frac{1}{524288}$ of the
 t. $\frac{1}{1048576}$ of the
 u. $\frac{1}{2097152}$ of the
 v. $\frac{1}{4194304}$ of the
 w. $\frac{1}{8388608}$ of the
 x. $\frac{1}{16777216}$ of the
 y. $\frac{1}{33554432}$ of the
 z. $\frac{1}{67108864}$ of the
 aa. $\frac{1}{134217728}$ of the
 ab. $\frac{1}{268435456}$ of the
 ac. $\frac{1}{536870912}$ of the
 ad. $\frac{1}{1073741824}$ of the
 ae. $\frac{1}{2147483648}$ of the
 af. $\frac{1}{4294967296}$ of the
 ag. $\frac{1}{8589934592}$ of the
 ah. $\frac{1}{17179869184}$ of the
 ai. $\frac{1}{34359738368}$ of the
 aj. $\frac{1}{68719476736}$ of the
 ak. $\frac{1}{137438953472}$ of the
 al. $\frac{1}{274877906944}$ of the
 am. $\frac{1}{549755813888}$ of the
 an. $\frac{1}{1099511627776}$ of the
 ao. $\frac{1}{2199023255552}$ of the
 ap. $\frac{1}{4398046511104}$ of the
 aq. $\frac{1}{8796093022208}$ of the
 ar. $\frac{1}{17592186044416}$ of the
 as. $\frac{1}{35184372088832}$ of the
 at. $\frac{1}{70368744177664}$ of the
 au. $\frac{1}{140737488355328}$ of the
 av. $\frac{1}{281474976710656}$ of the
 aw. $\frac{1}{562949953421312}$ of the
 ax. $\frac{1}{1125899906842624}$ of the
 ay. $\frac{1}{2251799813685248}$ of the
 az. $\frac{1}{4503599627370496}$ of the
 ba. $\frac{1}{9007199254740992}$ of the
 bb. $\frac{1}{18014398509481984}$ of the
 bc. $\frac{1}{36028797018963968}$ of the
 bd. $\frac{1}{72057594037927936}$ of the
 be. $\frac{1}{144115188075855872}$ of the
 bf. $\frac{1}{288230376151711744}$ of the
 bg. $\frac{1}{576460752303423488}$ of the
 bh. $\frac{1}{1152921504606846976}$ of the
 bi. $\frac{1}{2305843009213693952}$ of the
 bj. $\frac{1}{4611686018427387904}$ of the
 bk. $\frac{1}{9223372036854775808}$ of the
 bl. $\frac{1}{18446744073709551616}$ of the
 bm. $\frac{1}{36893488147419103232}$ of the
 bn. $\frac{1}{73786976294838206464}$ of the
 bo. $\frac{1}{147573952589676412928}$ of the
 bp. $\frac{1}{295147905179352825856}$ of the
 bq. $\frac{1}{590295810358705651712}$ of the
 br. $\frac{1}{1180591620717411303424}$ of the
 bs. $\frac{1}{2361183241434822606848}$ of the
 bt. $\frac{1}{4722366482869645213696}$ of the
 bu. $\frac{1}{9444732965739290427392}$ of the
 bv. $\frac{1}{18889465931478580854784}$ of the
 bw. $\frac{1}{37778931862957161709568}$ of the
 bx. $\frac{1}{75557863725914323419136}$ of the
 by. $\frac{1}{151115727451828646838272}$ of the
 bz. $\frac{1}{302231454903657293676544}$ of the
 ca. $\frac{1}{604462909807314587353088}$ of the
 cb. $\frac{1}{1208925819614629174706176}$ of the
 cc. $\frac{1}{2417851639229258349412352}$ of the
 cd. $\frac{1}{4835703278458516698824704}$ of the
 ce. $\frac{1}{9671406556917033397649408}$ of the
 cf. $\frac{1}{19342813113834066795298816}$ of the
 cg. $\frac{1}{38685626227668133590597632}$ of the
 ch. $\frac{1}{77371252455336267181195264}$ of the
 ci. $\frac{1}{154742504910672534362390528}$ of the
 cj. $\frac{1}{309485009821345068724781056}$ of the
 ck. $\frac{1}{618970019642690137449562112}$ of the
 cl. $\frac{1}{1237940039285380274899124224}$ of the
 cm. $\frac{1}{2475880078570760549798248448}$ of the
 cn. $\frac{1}{4951760157141521099596496896}$ of the
 co. $\frac{1}{9903520314283042199192993792}$ of the
 cp. $\frac{1}{19807040628566084398385987584}$ of the
 cq. $\frac{1}{39614081257132168796771975168}$ of the
 cr. $\frac{1}{79228162514264337593543950336}$ of the
 cs. $\frac{1}{158456325028528675187087900672}$ of the
 ct. $\frac{1}{316912650057057350374175801344}$ of the
 cu. $\frac{1}{633825300114114700748351602688}$ of the
 cv. $\frac{1}{1267650600228229401496703205376}$ of the
 cw. $\frac{1}{2535301200456458802993406410752}$ of the
 cx. $\frac{1}{5070602400912917605986812821504}$ of the
 cy. $\frac{1}{10141204801825835211973625643008}$ of the
 cz. $\frac{1}{20282409603651670423947251286016}$ of the
 da. $\frac{1}{40564819207303340847894502572032}$ of the
 db. $\frac{1}{81129638414606681695789005144064}$ of the
 dc. $\frac{1}{162259276829213363391578010288128}$ of the
 dd. $\frac{1}{324518553658426726783156020576256}$ of the
 de. $\frac{1}{649037107316853453566312041152512}$ of the
 df. $\frac{1}{1298074214633706907132624082305024}$ of the
 dg. $\frac{1}{2596148429267413814265248164610048}$ of the
 dh. $\frac{1}{5192296858534827628530496329220096}$ of the
 di. $\frac{1}{10384593717069655257060992658440192}$ of the
 dj. $\frac{1}{20769187434139310514121985316880384}$ of the
 dk. $\frac{1$

<http://www.frlhq.usaib.org>

市地方志办公室于每年1月1日至6月30日通过

[illegible]

证书序号: 0000093

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

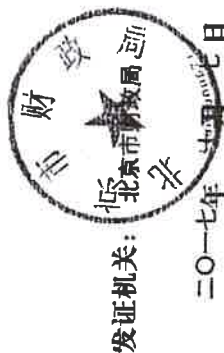
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年九月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 夏利忠
Full name 夏利忠
性别 男
Sex 男
出生日期 1971-01-31
Date of birth 1971-01-31
工作单位 江苏会计师事务所(普通合伙)
Working Unit 江苏会计师事务所(普通合伙)
身份证号 000033601443
Identity No. 000033601443



年度检验登记
Annual Renewal Registration



夏利忠(320200010025)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



夏利忠

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

夏利忠



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华



证书编号: 320200010025
No. of Certificate 320200010025

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2021年11月25日
Date of Issuance 2021/11/25

107 48 41



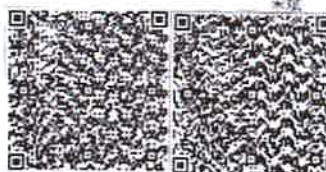


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书仍为有效
This certificate is valid
(this renewal)



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

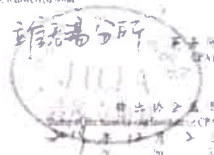


宋斌(320200280072)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

宋斌(320200280072)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out



同意调入
Agree the holder to be transferred in



证书编号
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册日期
Authorized Issued Date

二 二 十 四

发证日期
Date of Issuance

年 月 日

