

江苏亚星锚链股份有限公司

审计报告

2023 年度





公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86 (510)68798988

传真：86 (510)85885275

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510)68567788

Fax: 86 (510)85885275

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A511号

江苏亚星锚链股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏亚星锚链股份有限公司（以下简称亚星锚链）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚星锚链 2023 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2023 年度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，我们独立于亚星锚链，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

收入确认

1、关键审计事项描述

亚星锚链主要从事锚链及附件产品的生产和销售。如财务报表附注五“合并财务报





表主要项目注释”之 39 “营业收入及成本”所述，2023 年度，亚星锚链销售锚链及附件等产品确认的营业收入为人民币 193,111.42 万元，其中：内销收入 111,252.22 万元，外销收入 81,859.20 万元。亚星锚链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确认收入。通常内销收入在客户确认收到产品并取得经签收的运单后确认销售收入；外销收入在货物装运完毕并办理相关报关出口手续后，以海关网站查询的出口日期作为控制权转移时点确认收入。

由于收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性，并进行内部控制测试；

(2) 对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、运单和报关单等与收入确认相关单据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

(3) 我们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、运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；

(4) 结合对应收账款的审计，选取样本执行收入函证程序；

(5) 将本期营业收入与上期进行比较，将本期毛利率与上期毛利率以及同行业毛利率进行比较，查明异常现象和重大波动。

四、其他信息

亚星锚链管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亚星锚链 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估亚星锚链的持续经营能力，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亚星锚链、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚星锚链的财务报告过程。

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，就可能对亚星锚链持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚星锚链不能持续经营。

（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）就亚星锚链中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年4月19日





合并资产负债表

编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五-1	1,613,292,969.16	1,439,113,532.78
交易性金融资产	五-2	815,339,094.48	846,580,585.28
衍生金融资产			
应收票据	五-3	72,035,528.28	64,447,168.62
应收账款	五-4	438,483,454.80	354,907,369.70
应收款项融资	五-5	20,368,034.16	17,903,313.32
预付款项	五-6	49,550,852.48	98,790,083.33
其他应收款	五-7	6,071,782.31	9,313,409.39
存货	五-8	976,867,126.24	866,196,569.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五-9		15,000,000.00
其他流动资产	五-10	50,900,255.45	64,263,694.75
流动资产合计		4,042,909,097.36	3,776,515,727.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五-11	10,000.00	10,000.00
投资性房地产	五-12	757,079.71	860,831.77
固定资产	五-13	586,634,180.88	504,541,122.94
在建工程	五-14	40,011,371.24	20,912,817.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五-15	247,572.98	264,453.02
无形资产	五-16	141,642,310.65	158,665,052.45
开发支出			
商誉	五-17		
长期待摊费用	五-18	347,216.33	384,579.76
递延所得税资产	五-19	49,516,933.91	49,605,685.90
其他非流动资产	五-20	41,092,388.32	103,170,931.88
非流动资产合计		860,259,054.02	838,415,475.25
资产总计		4,903,168,151.38	4,614,931,202.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

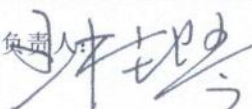
负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五-22		125,103,819.44
交易性金融负债	五-23		2,159,123.29
衍生金融负债			
应付票据	五-24	23,978,345.82	171,096,824.00
应付账款	五-25	158,838,538.25	140,721,077.41
预收款项	五-26	600,680.23	600,680.23
合同负债	五-27	390,273,180.51	279,654,351.03
应付职工薪酬	五-28	31,072,368.30	26,855,028.08
应交税费	五-29	22,689,802.77	27,462,959.42
其他应付款	五-30	16,620,285.21	20,236,377.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五-31	4,000,000.00	300,000,000.00
其他流动负债	五-32	104,883,345.45	70,864,093.42
流动负债合计		752,956,546.54	1,164,754,333.84
非流动负债：			
长期借款	五-33	451,242,878.06	6,138,781.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五-34	86,806,184.00	88,471,175.91
递延所得税负债	五-19	1,451,541.28	1,451,541.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		539,500,603.34	96,061,498.80
负债合计		1,292,457,149.88	1,260,815,832.64
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五-35	959,400,000.00	959,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-36	1,384,006,042.22	1,384,006,042.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五-37	137,421,979.60	117,722,322.12
未分配利润	五-38	963,867,451.75	795,027,611.64
归属于母公司所有者权益合计		3,444,695,473.57	3,256,155,975.98
少数股东权益		166,015,527.93	97,959,393.68
所有者权益合计		3,610,711,001.50	3,354,115,369.66
负债和所有者权益总计		4,903,168,151.38	4,614,931,202.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元


资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,009,009,511.73	892,333,649.00
交易性金融资产		499,705,599.73	657,460,569.20
衍生金融资产			
应收票据		64,182,201.81	50,390,557.27
应收账款	十七-1	393,091,163.54	252,430,758.62
应收款项融资			
预付款项		56,154,547.70	39,008,780.64
其他应收款	十七-2	50,202,460.70	52,379,425.30
存货		621,652,638.08	589,651,642.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			15,000,000.00
其他流动资产		15,594,915.03	50,768,825.57
流动资产合计		2,709,593,038.32	2,599,424,208.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七-3	1,245,795,324.90	1,145,745,324.90
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		388,780,266.04	300,515,205.52
在建工程		3,208,849.56	17,967,925.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		247,572.98	264,453.02
无形资产		52,999,368.30	82,586,817.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		347,216.33	356,025.17
递延所得税资产		30,038,553.15	30,618,820.11
其他非流动资产		269,460,854.88	192,340,931.88
非流动资产合计		1,990,878,006.14	1,770,395,503.34
资产总计		4,700,471,044.46	4,369,819,711.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

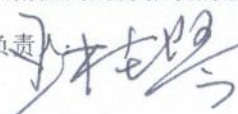
负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			125,103,819.44
交易性金融负债			1,182,383.29
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		125,251,597.11	116,884,179.08
预收款项		385,331,404.82	343,223,274.72
合同负债		316,136,559.21	182,190,385.49
应付职工薪酬		16,066,093.03	15,154,639.59
应交税费		17,030,373.73	17,505,064.46
其他应付款		27,322,369.26	73,035,488.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	300,000,000.00
其他流动负债		72,123,074.09	51,049,537.76
流动负债合计		963,261,471.25	1,225,328,772.75
非流动负债：			
长期借款		445,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		77,937,607.30	79,245,547.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		522,937,607.30	79,245,547.73
负债合计		1,486,199,078.55	1,304,574,320.48
所有者权益：			
实收资本（或股本）		959,400,000.00	959,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,370,294,688.62	1,370,294,688.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		137,421,979.60	117,722,322.12
未分配利润		747,155,297.69	617,828,380.34
所有者权益合计		3,214,271,965.91	3,065,245,391.08
负债和所有者权益总计		4,700,471,044.46	4,369,819,711.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责：



会计机构负责人：




合并利润表

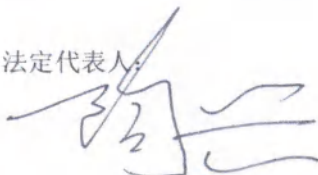
编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

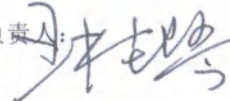
项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	五-39	1,931,114,212.19	1,516,476,286.25
减：营业成本	五-39	1,340,327,030.08	1,121,989,812.94
税金及附加	五-40	15,369,481.79	13,578,924.23
销售费用	五-41	82,755,393.62	54,047,786.09
管理费用	五-42	131,067,187.40	101,528,874.03
研发费用	五-43	107,757,516.02	78,046,595.29
财务费用	五-44	-1,021,990.82	-38,785,125.87
其中：利息费用		13,232,662.51	10,194,915.27
利息收入		18,514,369.33	24,735,083.31
加：其他收益	五-45	11,599,268.50	7,029,690.21
投资收益(损失以“-”号填列)	五-46	22,819,275.59	3,521,768.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五-47	30,712,122.38	6,118,026.86
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五-48	-8,621,795.78	-8,641,153.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五-49	-24,585,142.59	-17,327,299.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五-50	-10,253,608.03	-9,927.28
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		276,529,714.17	176,760,524.49
加：营业外收入	五-51	3,930.01	1,844,110.35
减：营业外支出	五-52	6,123,177.49	2,305,433.70
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		270,410,466.69	176,299,201.14
减：所得税费用	五-53	35,994,834.85	24,319,814.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		234,415,631.84	151,979,386.47
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		234,415,631.84	151,979,386.47
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		236,509,497.59	149,021,570.99
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,093,865.75	2,957,815.48
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
六、综合收益总额		234,415,631.84	151,979,386.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		236,509,497.59	149,021,570.99
归属于少数股东的综合收益总额		-2,093,865.75	2,957,815.48
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益		0.247	0.155
(二)、稀释每股收益		0.247	0.155

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司利润表

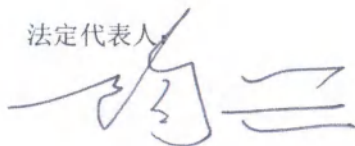
编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

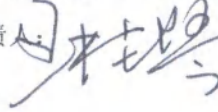
项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七-4	1,552,518,562.86	1,194,029,659.52
减：营业成本	十七-4	1,082,440,842.03	882,779,923.91
税金及附加		7,492,961.88	7,695,592.49
销售费用		68,944,357.73	43,999,178.48
管理费用		83,731,165.36	66,476,088.41
研发费用		81,753,322.11	57,726,970.49
财务费用		2,005,018.77	-17,182,454.09
其中：利息费用		13,232,662.51	10,194,915.27
利息收入		12,947,494.10	20,155,813.71
加：其他收益		7,227,594.43	5,820,062.42
投资收益(损失以“-”号填列)	十七-5	11,417,562.33	18,722,124.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		21,074,330.25	9,778,185.91
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,113,285.22	-4,133,546.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-16,006,625.22	-12,092,135.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,385,853.70	-3,110.50
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		234,364,617.85	170,625,941.04
加：营业外收入		3,930.00	1,674,064.35
减：营业外支出		1,569,206.47	2,147,069.41
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		232,799,341.38	170,152,935.98
减：所得税费用		35,802,766.55	23,468,199.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		196,996,574.83	146,684,736.14
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,996,574.83	146,684,736.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		196,996,574.83	146,684,736.14
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财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人：




合并现金流量表

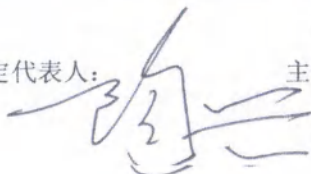
编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

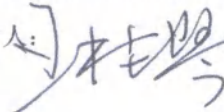
项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,049,053,179.17	1,586,518,158.51
收到的税费返还		65,351,113.63	72,697,196.49
收到其他与经营活动有关的现金	五-54	74,792,258.17	64,235,876.89
经营活动现金流入小计		2,189,196,550.97	1,723,451,231.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,454,449,445.32	1,192,852,500.83
支付给职工以及为职工支付的现金		184,825,833.94	158,718,746.35
支付的各项税费		93,345,104.57	62,884,325.02
支付其他与经营活动有关的现金	五-54	208,238,264.97	129,253,932.15
经营活动现金流出小计		1,940,858,648.80	1,543,709,504.35
经营活动产生的现金流量净额	五-55	248,337,902.17	179,741,727.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			363,956,480.47
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		282,186.81	3,788.31
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	五-54	841,904,898.01	482,986,480.51
投资活动现金流入小计		842,187,084.82	846,946,749.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,277,328.81	19,394,269.27
投资支付的现金		191,255,460.65	88,754,622.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五-54	567,290,318.00	1,107,662,963.55
投资活动现金流出小计		874,823,107.46	1,215,811,855.39
投资活动产生的现金流量净额		-32,636,022.64	-368,865,106.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		70,150,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		70,150,000.00	
取得借款收到的现金		450,000,000.00	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		520,150,000.00	125,000,000.00
偿还债务支付的现金		426,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,189,097.23	48,500,429.16
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			
筹资活动现金流出小计		487,189,097.23	48,500,429.16
筹资活动产生的现金流量净额		32,960,902.77	76,499,570.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,851,052.04	22,742,523.68
五、现金及现金等价物净增加额	五-55	238,811,730.26	-89,881,284.04
加：期初现金及现金等价物余额	五-55	1,295,146,297.13	1,385,027,581.17
六、期末现金及现金等价物余额	五-55	1,533,958,027.39	1,295,146,297.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

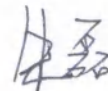
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

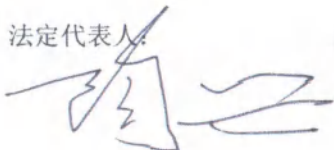
编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

金额单位：人民币元

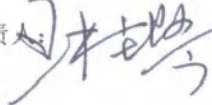
项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,744,034,899.43	1,291,639,523.47
收到的税费返还		24,173,159.55	25,458,162.16
收到其他与经营活动有关的现金		65,603,627.52	51,266,724.40
经营活动现金流入小计		1,833,811,686.50	1,368,364,410.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,235,764,264.11	993,497,199.71
支付给职工以及为职工支付的现金		111,290,651.54	94,791,762.66
支付的各项税费		61,991,643.84	49,215,996.33
支付其他与经营活动有关的现金		165,638,874.44	100,601,013.42
经营活动现金流出小计		1,574,685,433.93	1,238,105,972.12
经营活动产生的现金流量净额		259,126,252.57	130,258,437.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		590,092.00	332,271,319.19
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		701.91	650.44
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		769,964,386.76	179,339,706.12
投资活动现金流入小计		770,555,180.67	511,611,675.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,248,115.27	22,567,344.12
投资支付的现金		229,950,000.00	89,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		608,896,748.00	698,385,490.02
投资活动现金流出小计		856,094,863.27	810,122,834.14
投资活动产生的现金流量净额		-85,539,682.60	-298,511,158.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		450,000,000.00	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		450,000,000.00	125,000,000.00
偿还债务支付的现金		426,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,189,097.23	48,500,429.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		487,189,097.23	48,500,429.16
筹资活动产生的现金流量净额		-37,189,097.23	76,499,570.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,805,169.51	9,891,525.39
五、现金及现金等价物净增加额		128,592,303.23	-81,861,624.25
加：期初现金及现金等价物余额		861,838,568.92	943,700,193.17
六、期末现金及现金等价物余额		990,430,872.15	861,838,568.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2022 年度

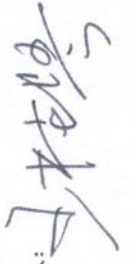
项目	归属于母公司所有者权益				未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股				
一、上年年末余额	959,400,000.00		1,384,006,042.22		699,050,514.26	3,145,510,404.99	95,001,578.20	3,240,511,983.19
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	959,400,000.00		1,384,006,042.22		699,050,514.26	3,145,510,404.99	95,001,578.20	3,240,511,983.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					95,977,097.38	110,645,570.99	2,957,815.48	113,603,386.47
(一) 综合收益总额					14,668,473.61	149,021,570.99	2,957,815.48	151,979,386.47
(二) 所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(三) 利润分配								
1.提取盈余公积					14,668,473.61	-38,376,000.00		-38,376,000.00
2.对所有者(或股东)的分配					14,668,473.61			
3.其他					-38,376,000.00			-38,376,000.00
(四) 所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
(五) 专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	959,400,000.00		1,384,006,042.22		795,027,611.64	3,256,155,975.98	97,959,393.68	3,354,115,369.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2022 年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	959,400,000.00				1,384,006,042.22				103,053,848.51	699,050,514.26	3,145,510,404.99	95,001,578.20	3,240,511,983.19
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	959,400,000.00				1,384,006,042.22				103,053,848.51	699,050,514.26	3,145,510,404.99	95,001,578.20	3,240,511,983.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									14,668,473.61	95,977,097.38	110,645,570.99	2,957,815.48	113,603,386.47
(一) 综合收益总额									14,668,473.61	95,977,097.38	110,645,570.99	2,957,815.48	113,603,386.47
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积									14,668,473.61	-53,044,473.61	-38,376,000.00		-38,376,000.00
2.对所有者(或股东)的分配									14,668,473.61	-14,668,473.61			
3.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	959,400,000.00				1,384,006,042.22				117,722,322.12	795,027,611.64	3,256,155,975.98	97,959,393.68	3,354,115,369.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:



会计机构负责人:




母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏亚星锚链股份有限公司

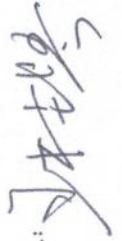
项目	2023 年度				所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	未分配利润
一、上年年末余额	959,400,000.00		1,370,294,688.62		117,722,322.12		617,828,380.34	3,065,245,391.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	959,400,000.00		1,370,294,688.62		117,722,322.12		617,828,380.34	3,065,245,391.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,699,657.48		129,326,917.35	149,026,574.83
（一）综合收益总额							196,996,574.83	196,996,574.83
（二）所有者投入和减少资本								
11.所有者投入资本								
22.其他权益工具持有者投入资本								
33.股份支付计入所有者权益的金额								
44.其他								
（三）利润分配								
11.提取盈余公积					19,699,657.48		-67,669,657.48	-47,970,000.00
22.对所有者（或股东）的分配					19,699,657.48		-19,699,657.48	
33.其他							-47,970,000.00	-47,970,000.00
（四）所有者权益内部结转								
11.资本公积转增资本（或股本）								
22.盈余公积转增资本（或股本）								
33.盈余公积弥补亏损								
44.设定受益计划变动额结转留存收益								
55.其他综合收益结转留存收益								
66.其他								
（五）专项储备								
1..本期提取								
2..本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	959,400,000.00		1,370,294,688.62		137,421,979.60		747,155,297.69	3,214,271,965.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2022 年度		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具							
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	959,400,000.00						103,053,848.51	524,188,117.81	2,956,936,654.94
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	959,400,000.00						103,053,848.51	524,188,117.81	2,956,936,654.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							14,668,473.61	93,640,262.53	108,308,736.14
(一) 综合收益总额								146,684,736.14	146,684,736.14
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							14,668,473.61	-53,044,473.61	-38,376,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配							14,668,473.61	-14,668,473.61	
3. 其他								-38,376,000.00	-38,376,000.00
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本 (或股本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	959,400,000.00						117,722,322.12	617,828,380.34	3,065,245,391.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




财务报表附注

一、公司基本情况

江苏亚星锚链股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由江苏亚星锚链有限公司（以下简称“有限公司”）变更设立的股份有限公司。有限公司是由自然人陶安祥、李汉明、顾文圣等 30 位自然人出资，于 2000 年成立的有限责任公司，注册资本为 850 万元，其中：陶安祥出资 554.12 万元，占注册资本的 65.19%；李汉明等 29 人出资 295.88 万元，占注册资本的 34.81%。1999 年 12 月 30 日，上述注册资本经江苏靖江会计师事务所靖会验[1999]133 号验资报告验证确认，并于 2000 年 3 月 16 日在江苏省泰州市靖江工商行政管理局办理工商登记，领取注册号 32123200020041119000 的企业法人营业执照。

2007 年 11 月、12 月，经有限公司股东会决议，有限公司新老股东分两次新增注册资本 1,517,088 元，新增注册资本到位后的注册资本总额为 10,017,088 元，有限公司办理了工商变更登记。

2008 年 5 月 5 日，有限公司股东会决议设立股份有限公司，以 2008 年 3 月 31 日经审计确认的净资产 353,194,688.62 元折为股本 270,000,000 元，超过股本部分全部转入资本公积。2008 年 6 月 5 日上述注册资本经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2008]B083 号验资报告验证确认，并于 2008 年 6 月 10 日在江苏省泰州工商行政管理局办理了工商登记，领取注册号 321282000006449 的企业法人营业执照。

2010 年 12 月 15 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1758 号《关于核准江苏亚星锚链股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）9,000 万股，每股面值 1 元，股票名称为“亚星锚链”，股票代码“601890”，发行后公司股本变更为 360,000,000 元，上述注册资本经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2010]B142 号验资报告验证确认。

2011 年 6 月 9 日，根据 2010 年度股东大会决议，以 2010 年末股本 36,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股股份，转增后公司股本为人民币 46,800 万元，上述注册资本经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2011]B059 号验资报告验证确认。

2015 年 6 月 9 日，根据 2014 年度股东大会决议，以 2014 年末股本 46,800 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股股份，并且对全体股东每 10 股派送红股 0.5 股股份，每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），本次利润分配后公司股本为人民币 95,940 万元，上述注册资本经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2015]B128 号验资报告验证确认。

本公司是船用锚链及系泊链的生产和供应商，属船舶配套行业。本公司经营范围：船用链、船舶配件及船用链附件、系泊链、海洋工程装备及系泊链附件的设计、制造、销售及锻件设计、制造、销售及本企业自产产品及相关技术出口业务；本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及相关技术进口业务。（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）。许可

项目：港口经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：矿山机械制造，矿山机械销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司注册地址：江苏省靖江市东兴镇何德村。

本财务报告于 2024 年 4 月 19 日经公司第六届董事会第三次会议批准报出。

合并财务报表范围及其变化：

（1）本期合并财务报表范围：

子公司名称	子公司简称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本 (万元)	经营范围
靖江亚星进出口有限公司	亚星进出口	100.00	100.00	1,000.00	锚链出口销售
江苏亚星锚链制造有限公司	亚星制造	100.00	100.00	35,000.00	锚链制造及销售
亚星锚链（马鞍山）有限公司	亚星马鞍山	100.00	100.00	312.00	锚链制造及销售
亚星（镇江）系泊链有限公司	镇江亚星	100.00	100.00	52,613.38	锚链制造及销售
亚星（马鞍山）高强度链业有限公司	高强度链业	94.30	94.30	10,000.00	高强度链制造及销售
江苏祥兴投资有限公司	祥兴投资	100.00	100.00	10,000.00	投资与资产管理
正茂集团有限责任公司	正茂集团	54.87	54.87	21,351.00	锚链制造及销售
镇江正茂计算机工程有限责任公司	正茂计算机	100.00	100.00	10.00	计算机经营
镇江正茂机械技术服务有限公司	正茂技术	100.00	100.00	10.00	机械技术服务
镇江正茂后勤服务有限公司	正茂后勤	100.00	100.00	10.00	后勤服务
亚星新重庆重工有限公司	亚星新重庆	52.00	52.00	20,000.00	锚系产品制造及销售
江苏亚星金属贸易有限公司	金属贸易	100.00	100.00	1,000.00	贸易
江苏江星酒店管理有限公司	江星酒店	100.00	100.00	5,000.00	酒店管理
亚星(香港)国际有限公司	香港亚星	100.00	100.00	200 万美 元	系泊链贸易

结构化主体名称	结构化主体简称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本 (万元)	经营范围
天风天成亚星发展单一资产管理计划	天风天成	100.00	100.00	-	投资
国民信托金钻债券投资集合资金信托计划第 11 期	国民金钻	100.00	100.00	-	投资

（2）本期合并财务报表范围变化详见附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司对自报告期末起 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项坏账准备收回或转回金额大于等于人民币 500 万元
账龄一年以上的重要预付款项	金额占期末预付款项余额比例 10%以上且金额大于等于人民币 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程项目预算超过合并报表总资产 1%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产/营业收入/利润总额占合并报表总资产/营业收入/利润总额的比例大于等于 10%

项目	重要性标准
账龄一年以上的重要应付账款	金额占期末应付账款余额比例 10%以上且金额大于等于人民币 1,000 万元
账龄一年以上的重要预收款项/合同负债	金额占期末预收款项/合同负债余额比例 10%以上且金额大于等于人民币 1,000 万元
账龄一年以上的重要其他应付款	金额占期末其他应付款余额比例 10%以上且金额大于等于人民币 500 万元
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过合并报表净资产 1%以上
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过合并报表净资产 1%以上
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况，或单个事项的影响金额占合并报表净资产 1%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目

的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的认定

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16 “长期股权投资” 或本附注三、11 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计

量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

①该项指定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。③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。此类金融资产按公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。此类金融负债按公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

(4) 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(6) 金融资产（不含应收账款）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的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
组合 1：信用风险特征组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方应收账款组合	本组合包括应收合并范围内关联方款项

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年	20.00%
2 至 3 年	50.00%

账龄	应收账款坏账准备计提比例
3 年以上	100.00%

合并范围内关联方应收账款组合，一般不计提坏账准备，子公司发生超额亏损时单独减值测试。

如有客观证据表明某单项应收账款已发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

13、存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品等。

2) 发出存货的计价方法

原材料及辅助材料按实际成本计价，按加权平均法结转发出材料成本；产成品成本按实际成本核算，采用加权平均法结转销售成本。

3) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用领用时一次摊销的方法。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

合同资产预期信用损失的会计处理方法：合同资产发生减值的，公司按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“合同资产减值准备”科目；转回已计提的资产减值准备时，做相反的会计分录。

15、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

1) 取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

2) 持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面

价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、11“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次

处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

本公司投资性房地产采用成本法计量。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；投资者投入的投资性房地产，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

18、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
港务设施	年限平均法	50.00	5.00	1.90
房屋建筑物	年限平均法	20.00	4.00-5.00	4.75-4.80
机器设备	年限平均法	10.00	4.00-5.00	9.50-9.60
运输设备	年限平均法	8.00	4.00-5.00	11.875-12.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及其他设备	年限平均法	5.00	4.00-5.00	19.00-19.20

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

①无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

②无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

25、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、

工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，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。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

26、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

27、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公

司（即发行方）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

28、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司及子公司主要从事锚链及附件产品的生产和销售，内销收入在客户确认收到产品并取得经签收的运单后确认销售收入，外销收入在货物装运完毕并办理相关报关出口手续后，以海关网站查询的出口日期作为控制权转移时点确认收入。

29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

30、政府补助

- (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别按照下列情况进行处理：用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用和损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26“预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租

赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（2）本公司作为出租人的会计处理方法

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

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司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）租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

A. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

B. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关

的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

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

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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）应收票据业务模式

本公司根据下属不同业务实体应收票据背书、贴现之比例确定其管理应收票据的业务模式。若业务模式仅以收取合同现金流量为目标，则将其分类为以摊余成本计量的金融资产并列示于应收票据；若既以收取合同现金流量为目标又以出售该票据为目标，则将其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并列示于应收款项融资；若以出售该票据为目标，则将其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并列示于交易性金融资产。

（2）应收款项预期信用损失准备

本公司除对高风险应收款项单独计提预期信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定应收款项的预期信用损失。对单项确定信用损失的应收款项，本公司基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。对于除上述之外的应收款项，本公司基于内部风险评估和相关应收款项的历史实际损失情况，认为处于同一账龄期间的款项具有类似的风险特征。减值矩阵基于考虑不同账龄期间的应收款项的历史信用损失经验，并结合当前市场状况和前瞻性信息对历史数据进行调整而确定。应收款项预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（3）存货跌价准备

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

备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

（7）递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来转回年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。此外，于本年末及年初，由于未来是否很可能获得足够的应纳税所得额具有不确定

性，部分可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(8) 结构化主体的合并

当本公司作为结构化主体中投资人时，本公司需要就是否控制该结构化主体并将其纳入合并范围做出重大判断。本公司评估了交易结构下的合同权利和义务以及对结构化主体的权力，分析和测试了结构化主体的可变回报，包括但不限于是否对结构化主体提供了流动性支持或其他支持。此外，本公司对在结构化主体交易中所担任主要责任人还是代理人的角色进行了判断，包括分析和评估了对结构化主体决策权的范围、因持有结构化主体中的其他权益所承担可变回报的风险以及其他参与方持有的实质性权利。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税（费）依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%、16.50%

母公司及各子公司企业所得税税率情况：

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司、正茂集团、镇江亚星、亚星新重庆	15%
亚星进出口、亚星制造、亚星马鞍山、高强度链业、祥兴投资、金属贸易、江星酒店	25%
正茂计算机、正茂技术、正茂后勤	20%
香港亚星	16.50%

2、税收优惠

本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，于2023年11月6日取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR202332002620，有效期三年。本公司从2023年1月1日起，三年内企业所得税减按15%的税率计缴。

本公司子公司正茂集团经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，并于2021年11月3日取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR202132000732，有效期三年。正茂集团从2021年1月1日起，三年内企业所得税减按15%的税率计缴。

本公司子公司镇江亚星经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，并于2021年11月30日取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR202132010513，有效期三年。镇江亚星从2021年1月1日起，三年内企业所得税减按15%的税率计缴。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司子公司亚星新重庆主要经营船锚产品的生产及销售,符合《西部地区鼓励类产业目录》鼓励类项目,适用优惠税率 15%。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司及子公司正茂集团、镇江亚星适用上述加计抵减政策。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年度正茂计算机、正茂技术、正茂后勤适用上述小微企业所得税优惠政策计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于海洋工程结构物增值税实行退税的通知》(财税[2003]46 号)的精神,对 2002 年 5 月 1 日以后,国内生产企业与国内海上石油天然气开采企业签署的购销合同所涉及的海洋工程结构物产品,在销售时实行“免、抵、退”税管理办法。

根据财政部、国家税务总局《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》(财税字[1994]11 号)的精神,本公司销售军用锚链及附件免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释（以下项目无特殊说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	153,197.81	242,720.77
银行存款	1,522,661,493.85	1,292,817,791.40
其他货币资金	90,478,277.50	146,053,020.61
合计	1,613,292,969.16	1,439,113,532.78

其中受限制货币资金情况如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
信用证保证金	3,932,618.18	2,375,328.00
银行承兑汇票保证金	35,540,142.11	99,060,000.00
保函保证金	11,013,621.82	28,377,126.03
证券资金账户存款	15,062,640.13	437,360.09
远期结售汇保证金	13,785,919.53	13,717,421.53
合计	79,334,941.77	143,967,235.65

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品及债务工具投资	742,199,976.10	820,779,415.29
权益工具投资	73,139,118.38	25,801,169.99
合计	815,339,094.48	846,580,585.28

3、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	64,182,201.81	45,869,577.02
商业承兑汇票	7,853,326.47	18,577,591.60
合计	72,035,528.28	64,447,168.62

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	6,947,865.00

项目	终止确认金额	未终止确认金额
合计	-	6,947,865.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提信用损失准备	72,556,412.35	100.00	520,884.07	0.72	72,035,528.28

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提信用损失准备	65,564,110.02	100.00	1,116,941.40	1.70	64,447,168.62

注：作为本公司信用风险管理的一部分，本公司根据所收取票据承兑方的信用风险情况来评估应收票据的预期信用损失风险，并考虑相应的损失准备。

本公司按票据种类组合计提信用损失准备详细情况如下：

类别	期末余额		
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	64,182,201.81	-	-
商业承兑汇票	8,374,210.54	520,884.07	6.22
合计	72,556,412.35	520,884.07	0.72

本公司管理层认为，银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因票据承兑方违约而产生重大损失。

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	1,116,941.40	-	596,057.33	-	520,884.07
合计	1,116,941.40	-	596,057.33	-	520,884.07

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	429,576,696.58	343,542,613.25
1 至 2 年	30,375,370.50	29,963,608.37
2 至 3 年	12,170,593.32	9,142,000.85

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	126,208,220.34	122,231,948.06
合计	598,330,880.74	504,880,170.53

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提信用损失准备的应收账款	39,723,680.86	6.64	39,723,680.86	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款	558,607,199.88	93.36	120,123,745.08	21.50	438,483,454.80
合计	598,330,880.74	100.00	159,847,425.94	26.72	438,483,454.80

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提信用损失准备的应收账款	39,844,660.55	7.89	39,844,660.55	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款	465,035,509.98	92.11	110,128,140.28	23.68	354,907,369.70
合计	504,880,170.53	100.00	149,972,800.83	29.70	354,907,369.70

① 期末单项计提信用损失准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	计提理由
上海太船国际贸易有限公司	13,788,514.00	13,788,514.00	100.00	客户无偿债能力
江苏熔盛重工集团有限公司	8,982,200.00	8,982,200.00	100.00	客户无偿债能力
江苏东方重工有限公司	6,065,056.10	6,065,056.10	100.00	客户无偿债能力
STX(大连)造船有限公司	5,783,017.60	5,783,017.60	100.00	客户无偿债能力
乳山市造船有限责任公司	2,306,216.80	2,306,216.80	100.00	客户无偿债能力
东方造船集团有限公司	939,400.00	939,400.00	100.00	客户无偿债能力
荣成市神飞船舶制造有限公司	704,089.60	704,089.60	100.00	客户无偿债能力
江苏宏强船舶重工有限公司	504,400.00	504,400.00	100.00	客户无偿债能力
浙江省海运集团舟山五洲船舶修造厂	453,516.76	453,516.76	100.00	客户无偿债能力
南通明德重工有限公司	197,270.00	197,270.00	100.00	客户无偿债能力
合计	39,723,680.86	39,723,680.86	100.00	

② 按组合 (账龄组合) 计提坏账准备:

账龄	期末余额			
	预期信用损失率 (%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	5.00	429,576,696.58	21,478,834.83	408,097,861.75
1 至 2 年	20.00	30,375,370.50	6,075,074.10	24,300,296.40
2 至 3 年	50.00	12,170,593.32	6,085,296.67	6,085,296.65
3 年以上	100.00	86,484,539.48	86,484,539.48	-
合计	21.50	558,607,199.88	120,123,745.08	438,483,454.80

(3) 信用损失准备的情况:

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	39,844,660.55	-	120,979.69	-	-	39,723,680.86
信用风险组合	110,128,140.28	9,990,879.63	-	-	4,725.17	120,123,745.08
合计	149,972,800.83	9,990,879.63	120,979.69	-	4,725.17	159,847,425.94

其中本期信用损失准备收回或转回金额重要的: 无。

其他变动系本期收回前期核销的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

序号	单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
1	客户一	75,532,601.50	-	75,532,601.50	12.62	3,776,630.08
2	客户二	18,469,330.14	-	18,469,330.14	3.09	923,466.51
3	客户三	18,079,574.40	-	18,079,574.40	3.02	903,978.72
4	上海太船 国际贸易 有限公司	13,788,514.00	-	13,788,514.00	2.31	13,788,514.00
5	客户五	13,232,711.00	-	13,232,711.00	2.21	661,635.55
	合计	139,102,731.04	-	139,102,731.04	23.25	20,054,224.86

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,368,034.16	17,903,313.32
合计	20,368,034.16	17,903,313.32

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	36,644,471.33	-
商业承兑汇票	-	-
合计	36,644,471.33	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	48,276,533.01	97.43	96,646,735.96	97.83
1 至 2 年	276,232.20	0.56	1,038,062.27	1.05
2 至 3 年	998,087.27	2.01	1,075,383.60	1.09
3 年以上	-	-	29,901.50	0.03
合计	49,550,852.48	100.00	98,790,083.33	100.00

期末无账龄一年以上的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项情况：

序号	单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
1	江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	22,423,087.28	45.25
2	中信泰富钢铁贸易有限公司	5,960,195.63	12.03
3	承德建龙特殊钢有限公司	4,323,100.88	8.73
4	无锡费格供应链有限公司	2,410,000.00	4.86
5	上海宝钢商贸有限公司	1,785,061.38	3.60
	合计	36,901,445.17	74.47

7、其他应收款

(1) 项目列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,071,782.31	9,313,409.39
合计	6,071,782.31	9,313,409.39

(2) 应收利息：无

(3) 应收股利：无

(4) 其他应收款

1)按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,627,939.26	8,658,304.01
1 至 2 年	810,103.54	780,901.05
2 至 3 年	154,314.36	926,599.48
3 年以上	11,792,140.68	11,912,367.21
合计	18,384,497.84	22,278,171.75

2)按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,175,838.77	2,478,819.69
备用金借款	3,180,030.85	6,276,494.61
往来款	11,729,995.28	9,483,372.35
其他	1,298,632.94	4,039,485.10
合计	18,384,497.84	22,278,171.75

3)信用损失准备计提情况:

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	-	12,881,712.36	83,050.00	12,964,762.36
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	40,606.17	-	40,606.17
本期转回	-	692,653.00	-	692,653.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	12,229,665.53	83,050.00	12,312,715.53

4)信用损失准备的情况

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	本期其他变动	期末余额
第二阶段	12,881,712.36	40,606.17	692,653.00	-	-	12,229,665.53
第三阶段	83,050.00	-	-	-	-	83,050.00
合计	12,964,762.36	40,606.17	692,653.00	-	-	12,312,715.53

5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	信用损失准备 余额
靖江市非税收入管理 办公室	往来款	4,310,686.20	3 年以上	23.45	4,310,686.20
浙江交工集团股份有 限公司设计院分公司	保证金、押 金	611,998.00	1 年以内	3.33	30,599.90
北京华电煤业物资有 限公司	往来款	600,000.00	1 年以内	3.26	30,000.00
陕西云海能源科技有 限公司	往来款	500,000.00	3 年以上	2.72	500,000.00
华电招标有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	2.72	25,000.00
合计		6,522,684.20		35.48	4,896,286.10

7)因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

8、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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	425,308,284.92	18,355,423.22	406,952,861.70	375,884,024.03	15,694,588.98	360,189,435.05
在产品	157,186,830.76	2,552,320.17	154,634,510.59	121,513,461.37	1,660,906.24	119,852,555.13
产成品	441,972,919.90	26,693,165.95	415,279,753.95	406,817,673.09	20,663,093.39	386,154,579.70
合计	1,024,468,035.58	47,600,909.34	976,867,126.24	904,215,158.49	38,018,588.61	866,196,569.88

(2) 存货跌价准备变动如下：

项目	期初余额	本期计提金额	本期减少金额		期末余额
			转回	转销	
原材料	15,694,588.98	4,083,538.70	-	1,422,704.46	18,355,423.22
在产品	1,660,906.24	891,413.93	-	-	2,552,320.17
产成品	20,663,093.39	19,610,189.96	-	13,580,117.40	26,693,165.95
合计	38,018,588.61	24,585,142.59	-	15,002,821.86	47,600,909.34

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的理财产品	-	15,000,000.00
合计	-	15,000,000.00

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	49,863,096.83	31,398,828.94
预交税额	1,037,158.62	210,696.10
定期存款利息	-	32,654,169.71
合计	50,900,255.45	64,263,694.75

11、其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	-	-
权益工具投资	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

(2) 其他非流动金融资产项目：

被投资单位/项目	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
镇江大酒店	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-
合计	10,000.00	-	-	10,000.00	-	-

12、投资性房地产

采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
期初余额	2,345,506.73	-	2,345,506.73
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	2,345,506.73	-	2,345,506.73
二、累计折旧和摊销			
期初余额	1,484,674.96	-	1,484,674.96
本期增加金额	103,752.06	-	103,752.06
计提或摊销	103,752.06	-	103,752.06
本期减少金额	-	-	-
期末余额	1,588,427.02	-	1,588,427.02
三、账面价值			
期末账面价值	757,079.71	-	757,079.71
期初账面价值	860,831.77	-	860,831.77

13、固定资产

(1) 固定资产增减变动情况:

项目	港务设施	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:						
期初余额	54,154,316.45	548,946,918.37	760,664,505.91	8,640,852.07	30,154,689.22	1,402,561,282.02
本期增加金额	-	151,532,743.51	29,851,180.51	6,600,534.40	510,797.02	188,495,255.44
(1) 购置	-	150,940,006.78	15,265,934.95	6,600,534.40	510,797.02	173,317,273.15
(2) 在建工程转入	-	592,736.73	14,585,245.56	-	-	15,177,982.29
本期减少金额	-	23,386,048.36	13,722,781.05	729,578.36	1,298,821.26	39,137,229.03
(1) 处置或报废	-	-	11,292,525.98	729,578.36	1,287,582.32	13,309,686.66
(2) 转入在建工程	-	23,386,048.36	2,430,255.07	-	11,238.94	25,827,542.37
期末余额	54,154,316.45	677,093,613.52	776,792,905.37	14,511,808.11	29,366,664.98	1,551,919,308.43
二、累计折旧						
期初余额	11,303,717.58	279,528,534.88	575,166,290.44	4,362,995.69	27,658,620.49	898,020,159.08
本期增加金额	995,439.48	27,498,609.34	40,927,015.53	1,108,395.95	416,265.96	70,945,726.26
(1) 计提	995,439.48	27,498,609.34	40,927,015.53	1,108,395.95	416,265.96	70,945,726.26
本期减少金额	-	340,523.59	1,587,090.48	527,271.28	1,225,872.44	3,680,757.79
(1) 处置或报废	-	-	1,392,143.59	527,271.28	1,223,203.19	3,142,618.06
(2) 转入在建工程	-	340,523.59	194,946.89	-	2,669.25	538,139.73
期末余额	12,299,157.06	306,686,620.63	614,506,215.49	4,944,120.36	26,849,014.01	965,285,127.55
三、账面价值						
期末账面价值	41,855,159.39	370,406,992.89	162,286,689.88	9,567,687.75	2,517,650.97	586,634,180.88
期初账面价值	42,850,598.87	269,418,383.49	185,498,215.47	4,277,856.38	2,496,068.73	504,541,122.94

(2) 期末无暂时闲置的固定资产，无持有待售的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
本公司附件厂房	28,019,832.45	正在办理中
高强度链业新厂区	10,096,423.04	正在办理中
高强度链业科研楼	13,506,900.74	正在办理中

(4) 期末无设定抵押的固定资产。

14、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
母公司待安装设备及零星工程	3,208,849.56	-	3,208,849.56
镇江亚星待安装设备	1,950,559.41	-	1,950,559.41
正茂集团零星工程	1,294,264.02	-	1,294,264.02
亚星新重庆船锚项目	31,944,709.68	-	31,944,709.68
江星酒店零星工程	735,481.87	-	735,481.87
高强度链业零星工程	877,506.70	-	877,506.70
合计	40,011,371.24	-	40,011,371.24

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
母公司待安装设备及零星工程	17,967,925.43	-	17,967,925.43
镇江亚星待安装设备	2,014,288.05	-	2,014,288.05
高强度链业零星工程	930,604.05	-	930,604.05
合计	20,912,817.53	-	20,912,817.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：无。

(3) 在建工程项目本期无利息资本化金额。

(4) 期末无应计提减值准备的在建工程项目。

15、使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
期初余额	298,213.06	298,213.06
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	298,213.06	298,213.06
二、累计折旧		
期初余额	33,760.08	33,760.08
本期增加金额	16,880.04	16,880.04
计提或摊销	16,880.04	16,880.04
本期减少金额	-	-
期末余额	50,640.08	50,640.08
三、账面价值		
期末账面价值	247,572.98	247,572.98
期初账面价值	264,453.02	264,453.02

2008年3月18日，本公司与靖江市东兴中心小学签订租用协议书，本公司租用东兴上四圩小学占用

的土地，租期 30 年，租赁费用全额为 50.64 万元，本公司从 2008 年 9 月开始摊销。公司自 2021 年 1 月 1 日开始将原在长期待摊费用列报的已付租赁费摊余价值重分类至使用权资产。

16、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	合计
一、账面原值				
期初余额	217,180,930.89	176,500.00	-	217,357,430.89
本期增加金额	-	-	15,584,358.56	15,584,358.56
(1) 购置	-	-	15,584,358.56	15,584,358.56
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	37,708,872.60	-	-	37,708,872.60
(1) 处置或报废	37,708,872.60	-	-	37,708,872.60
期末余额	179,472,058.29	176,500.00	15,584,358.56	195,232,916.85
二、累计摊销				
期初余额	58,515,878.44	176,500.00	-	58,692,378.44
本期增加金额	4,101,961.30	-	773,405.63	4,875,366.93
(1) 摊销	4,101,961.30	-	773,405.63	4,875,366.93
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	9,977,139.17	-	-	9,977,139.17
(1) 处置或报废	9,977,139.17	-	-	9,977,139.17
期末余额	52,640,700.57	176,500.00	773,405.63	53,590,606.20
三、账面价值				
期末账面价值	126,831,357.72	-	14,810,952.93	141,642,310.65
期初账面价值	158,665,052.45	-	-	158,665,052.45

无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 期末无应计提减值准备的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(4) 期末无设定抵押的无形资产。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
正茂集团	23,025,189.87	-	-	-	-	23,025,189.87
合计	23,025,189.87	-	-	-	-	23,025,189.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
正茂集团	23,025,189.87	-	-	-	-	23,025,189.87
合计	23,025,189.87	-	-	-	-	23,025,189.87

18、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况:

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
征地费	356,025.17	-	8,808.84	-	347,216.33
其他	28,554.59	-	28,554.59	-	-
合计	384,579.76	-	37,363.43	-	347,216.33

(2) 说明: 2013 年 1 月 21 日, 本公司与东兴镇人民政府签订协议, 征用合同编号 32128220113CR0012 出让合同以外 9.0725 亩农用土地, 支付征地补偿费 44.04 万元, 摊销期 50 年。

19、递延所得税资产/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
应收款项信用损失准备	168,108,729.45	28,635,500.51	159,482,208.50	26,856,482.74
存货跌价准备	47,600,909.34	7,308,609.31	38,018,588.61	5,886,422.56
递延收益	86,806,184.00	13,895,346.23	88,471,175.91	14,168,361.14
内部交易未实现利润	8,815,818.57	1,322,372.79	16,809,326.84	2,521,399.02
可抵扣亏损	21,657,957.28	3,454,288.78	3,858,950.39	964,737.60
公允价值变动损失	-	-	2,052,696.85	513,174.21
结构性主体浮亏	-	-	1,136,035.99	170,405.40
预提费用	2,225,219.86	556,304.97	-	-
合计	335,214,818.50	55,172,422.59	309,828,983.09	51,080,982.67

(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
本公司受让镇江亚星股权差异	9,676,941.84	1,451,541.28	9,676,941.84	1,451,541.28
公允价值变动收益	22,348,581.18	3,479,712.27	9,778,185.91	1,466,727.89
结构化主体浮盈	14,505,176.09	2,175,776.41	57,125.87	8,568.88
合计	46,530,699.11	7,107,029.96	19,512,253.62	2,926,838.05

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	5,655,488.68	49,516,933.91	1,475,296.77	49,605,685.90
递延所得税负债	5,655,488.68	1,451,541.28	1,475,296.77	1,451,541.28

(4) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
应收款项信用损失准备	4,572,296.09	4,572,296.09
可抵扣亏损	119,275,881.32	145,408,216.79
合计	123,848,177.41	149,980,512.88

说明: 本公司子公司正茂集团、亚星马鞍山、高强度链业、镇江亚星在未来是否能获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此, 前述公司的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。亚星马鞍山相关业务已逐渐转移至高强度链业, 应收款项信用损失准备亦不确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

可抵扣亏损将于以下年度到期	期末余额	期初余额
2023 年度	-	5,247,415.47
2024 年度	4,386,372.85	4,487,207.81
2025 年度	7,159,106.95	17,075,224.97
2026 年度	16,768,415.58	27,988,637.95
2027 年度	45,805,485.36	45,805,485.36
2028 年度及以后	45,156,500.58	44,804,245.23
合计	119,275,881.32	145,408,216.79

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	13,360,654.89	3,170,931.88
预付房屋购置款	27,731,733.43	100,000,000.00
合计	41,092,388.32	103,170,931.88

说明: 2012 年 7 月 30 日, 公司第二届董事会第四次临时会议审议通过了《关于计划投资 2.5 亿元建设研发和综合大楼的议案》, 同意公司在靖江市滨江新城竞拍土地用于建造研发和综合大楼, 研发和综合大楼的预计投资总额为 2.5 亿元。截至本报告期末, 由政府统一规划建设的综合大楼已经交付, 公司取得相关房产并办理了不动产权证。

21、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	79,334,941.77	79,334,941.77	质押等	各类保证金	143,967,235.65	143,967,235.65	质押等	各类保证金
交易性金融资产	-	-	不适用	不适用	71,321,114.15	71,321,114.15	质押	开具银行承兑汇票
合计	79,334,941.77	79,334,941.77			215,288,349.80	215,288,349.80		

22、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	-	125,000,000.00
短期借款应付利息	-	103,819.44
合计	-	125,103,819.44

23、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇公允价值变动	-	2,159,123.29
合计	-	2,159,123.29

24、应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	23,978,345.82	171,096,824.00
合计	23,978,345.82	171,096,824.00

期末银行承兑汇票以提供不同比例保证金为条件开具；期末无已到期未偿还的应付票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	141,943,154.90	125,058,541.54
1 至 2 年	2,258,092.93	3,172,446.34
2 至 3 年	2,823,170.02	1,682,693.87
3 年以上	11,814,120.40	10,807,395.66
合计	158,838,538.25	140,721,077.41

(2) 账龄一年以上的重要应付账款：无。

26、预收款项

(1) 预收款项列示:

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	600,680.23	600,680.23
合计	600,680.23	600,680.23

(2) 账龄一年以上的重要预收款项: 无。

27、合同负债

(1) 合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
预收货款	390,273,180.51	279,654,351.03
合计	390,273,180.51	279,654,351.03

(2) 账龄一年以上的重要合同负债:

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	51,508,024.44	客户要求延迟发货
客户二	30,672,016.91	客户要求延迟发货
合计	82,180,041.35	

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,855,028.08	175,417,836.16	171,200,495.94	31,072,368.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	13,346,378.00	13,346,378.00	-
三、辞退福利	-	278,960.00	278,960.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	26,855,028.08	189,043,174.16	184,825,833.94	31,072,368.30

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,740,396.35	151,741,677.81	147,621,660.70	29,860,413.46
2、职工福利费	-	7,625,760.21	7,625,760.21	-
3、社会保险费	-	9,225,569.15	9,225,569.15	-
其中: 医疗保险费	-	8,190,202.52	8,190,202.52	-
工伤保险费	-	878,692.97	878,692.97	-
生育保险费	-	156,673.66	156,673.66	-
4、住房公积金	-	3,676,576.00	3,676,576.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,114,631.73	3,148,252.99	3,050,929.88	1,211,954.84

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	26,855,028.08	175,417,836.16	171,200,495.94	31,072,368.30

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	12,622,523.69	12,622,523.69	-
2、失业保险费	-	723,854.31	723,854.31	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	13,346,378.00	13,346,378.00	-

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	456,461.47	2,849,768.62
企业所得税	19,141,926.60	21,465,402.34
个人所得税	209,657.82	113,475.63
城市维护建设税	132,838.38	390,817.37
教育费附加	97,233.02	289,007.77
房产税	1,390,243.06	1,469,990.66
土地使用税	679,229.73	662,052.03
印花税	443,452.71	99,108.33
其他	138,759.98	123,336.67
合计	22,689,802.77	27,462,959.42

30、其他应付款

(1) 项目列示:

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	16,620,285.21	20,236,377.52
合计	16,620,285.21	20,236,377.52

(2) 应付利息: 无

(3) 应付股利: 无

(4) 其他应付款:

1) 其他应付款按款项性质列示:

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	471,728.76	203,943.80
个人报销款	5,350,841.64	10,537,191.06
往来款	8,586,424.29	7,871,753.35
其他	2,211,290.52	1,623,489.31
合计	16,620,285.21	20,236,377.52

2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	300,000,000.00
合计	4,000,000.00	300,000,000.00

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提运输费用	33,851,310.53	25,448,014.49
预提船检费	25,145,223.33	16,113,397.67
预提佣金及代理费	18,731,617.67	14,973,890.72
待转销项税	5,536,037.68	8,040,389.18
已背书未到期商票	6,947,865.00	-
预提其他费用	14,671,291.24	6,288,401.36
合计	104,883,345.45	70,864,093.42

33、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	300,250,000.00
——本金	-	300,000,000.00
——利息	-	250,000.00
信用借款	449,367,384.72	-
——本金	449,000,000.00	-
——利息	367,384.72	-
中国东方资产管理公司	6,242,878.06	6,138,781.61
——本金	6,242,878.06	6,138,781.61
——利息	-	-
其中：将于一年内到期	4,367,384.72	300,250,000.00
合计：	451,242,878.06	6,138,781.61

(2) 说明：中国东方资产管理公司：正茂集团原下属子公司于 2000 年前向中国银行所借 881,426.30 美元借款，由于该子公司破产，该笔借款转入正茂集团，不支付利息。

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	88,471,175.91	4,234,000.00	5,898,991.91	86,806,184.00	与资产相关政府补助
合计	88,471,175.91	4,234,000.00	5,898,991.91	86,806,184.00	

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售流通股	-	-	-	-	-	-	-
上市流通股	959,400,000.00	-	-	-	-	-	959,400,000.00
合计	959,400,000.00	-	-	-	-	-	959,400,000.00

36、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)	1,369,668,685.40	-	-	1,369,668,685.40
其他资本公积	14,337,356.82	-	-	14,337,356.82
合计	1,384,006,042.22	-	-	1,384,006,042.22

37、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	117,722,322.12	19,699,657.48	-	137,421,979.60

说明：法定盈余公积按母公司税后净利润的 10% 提取。

38、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	795,027,611.64	699,050,514.26
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	795,027,611.64	699,050,514.26
加：本期净利润	236,509,497.59	149,021,570.99
减：提取法定盈余公积	19,699,657.48	14,668,473.61
应付普通股股利	47,970,000.00	38,376,000.00
期末未分配利润	963,867,451.75	795,027,611.64

39、营业收入及成本

(1) 营业收入和营业成本:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,911,401,451.51	1,333,800,104.41	1,495,903,054.58	1,115,038,027.61
其他业务	19,712,760.68	6,526,925.67	20,573,231.67	6,951,785.33
合计	1,931,114,212.19	1,340,327,030.08	1,516,476,286.25	1,121,989,812.94

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	营业收入	营业成本
一、商品类型		
系泊链	559,130,302.70	326,574,310.59
船用链及附件	1,352,271,148.81	1,007,225,793.82
其他	19,712,760.68	6,526,925.67
二、按经营地区分类		
国内销售	1,112,522,200.35	831,897,749.98
国外销售	818,592,011.84	508,429,280.10

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,912,900.88	2,785,242.82
教育费附加	2,484,774.58	2,533,386.83
房产税	5,172,825.78	4,613,029.37
土地使用税	2,799,763.43	2,385,977.69
印花税	1,476,159.28	477,499.64
其他	523,057.84	783,787.88
合计	15,369,481.79	13,578,924.23

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	13,104,189.91	11,613,334.64
佣金	18,667,437.14	7,694,048.94
业务费	33,480,992.81	20,352,498.39
保险费	1,253,805.00	1,504,548.37
差旅费	3,961,720.28	1,478,963.85
办公费	6,831,781.08	8,206,986.56
其他	5,455,467.40	3,197,405.34
合计	82,755,393.62	54,047,786.09

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	53,889,293.07	51,798,862.11
业务招待费	27,383,284.31	14,716,579.00
长期资产折旧及摊销	16,018,559.54	14,121,121.66
办公费	14,136,881.11	6,760,770.70
差旅费	1,888,528.24	605,429.53
其他	17,750,641.13	13,526,111.03
合计	131,067,187.40	101,528,874.03

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	30,388,613.12	29,813,598.43
材料、能源及动力	53,014,760.06	31,061,327.46
咨询服务费	5,014,588.86	3,682,756.83
长期资产折旧及摊销	5,023,402.53	3,759,030.38
其他	14,316,151.45	9,729,882.19
合计	107,757,516.02	78,046,595.29

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,232,662.51	10,194,915.27
减：利息收入	18,514,369.33	24,735,083.31
汇兑损益	2,739,864.39	-25,127,840.57
手续费及其他	1,519,851.61	882,882.74
合计	-1,021,990.82	-38,785,125.87

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	11,597,663.31	6,982,124.41
代扣个人所得税手续费返还	1,605.19	47,565.80
合计	11,599,268.50	7,029,690.21

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	20,737,360.27	-11,037,345.81
理财产品收益	2,081,915.32	4,986,480.51
处置权益投资取得的投资收益	-	9,572,633.60
合计	22,819,275.59	3,521,768.30

47、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
交易性金融资产	30,712,122.38	8,277,150.15
其中：权益工具投资	1,230,917.93	-1,075,956.85
理财产品及债务工具投资	29,481,204.45	9,353,107.00
交易性金融负债	-	-2,159,123.29
合计	30,712,122.38	6,118,026.86

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失准备	-8,621,795.78	-8,641,153.25
合计	-8,621,795.78	-8,641,153.25

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-24,585,142.59	-17,327,299.89
合计	-24,585,142.59	-17,327,299.89

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	-
减：非流动资产处置损失	10,253,608.03	9,927.28
合计	-10,253,608.03	-9,927.28

51、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
政府补助	-	1,742,393.00	-
其他	3,930.01	101,717.35	3,930.01
合计	3,930.01	1,844,110.35	3,930.01

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	4,493,142.84	67,242.31	4,493,142.84
罚款、滞纳金、违约金	57,975.19	848,632.52	57,975.19
对外捐赠	1,547,079.46	1,364,540.00	1,547,079.46
其他	24,980.00	25,018.87	24,980.00
合计	6,123,177.49	2,305,433.70	6,123,177.49

53、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	35,904,819.20	34,729,675.74
调整以前年度企业所得税	1,263.66	670,354.07
递延所得税费用	88,751.99	-11,080,215.14
合计	35,994,834.85	24,319,814.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	270,410,466.69	176,299,201.14
按适用税率计算的所得税费用	40,561,570.00	26,444,880.17
子公司适用不同税率的影响	867,224.68	1,760,421.85
调整以前期间所得税的影响	1,263.66	670,354.07
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,416,665.60	3,850,969.36
研发费加计扣除	-9,447,750.75	-7,247,063.10
使用前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	-4,492,029.90	-1,318,028.49
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	87,891.56	158,280.81
所得税费用	35,994,834.85	24,319,814.67

54、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金****1) 收到的其他与经营活动有关的现金:**

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	51,168,539.04	44,243,318.75
政府补助	6,754,432.66	3,426,348.76
其他现金流入	16,869,286.47	16,566,209.38
合计	74,792,258.17	64,235,876.89

2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	200,781,071.63	126,750,218.21
其他往来中的现金支出	7,457,193.34	2,503,713.94
合计	208,238,264.97	129,253,932.15

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	116,277,328.81	19,394,269.27
投资支付的现金	191,255,460.65	88,754,622.57
合计	307,532,789.46	108,148,891.84

2) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本息	841,904,898.01	482,986,480.51
合计	841,904,898.01	482,986,480.51

3) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	566,490,000.00	1,090,500,000.00
投资损失	731,820.00	9,345,783.72
投资性保证金	68,498.00	7,817,179.83
合计	567,290,318.00	1,107,662,963.55

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 筹资活动产生的各项负债变动情况:

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	125,103,819.44	-	1,739,930.55	126,843,749.99	-	-
其中：本金	125,000,000.00	-	-	125,000,000.00	-	-
利息	103,819.44	-	1,739,930.55	1,843,749.99	-	-
长期借款	306,388,781.61	450,000,000.00	11,596,828.41	312,375,347.24	-	455,610,262.78
其中：本金	306,138,781.61	450,000,000.00	104,096.45	301,000,000.00	-	455,242,878.06
利息	250,000.00	-	11,492,731.96	11,375,347.24	-	367,384.72
其他应付款-应付股利	-	-	47,970,000.00	47,970,000.00	-	-
合计	431,492,601.05	450,000,000.00	61,306,758.96	487,189,097.23	-	455,610,262.78

其他说明：期末将一年内到期的长期借款重分类到一年内到期的非流动负债列报，长期借款-应付利息在其他流动负债列报。

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	234,415,631.84	151,979,386.47
加：资产减值准备	24,585,142.59	17,327,299.89
信用减值准备	8,621,795.78	8,641,153.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,049,478.32	68,880,424.71
使用权资产折旧	16,880.04	16,880.04
无形资产摊销	4,875,366.93	4,573,322.20
长期待摊费用摊销	37,363.43	94,472.59
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）	10,253,608.03	9,927.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,493,142.84	67,242.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-30,712,122.38	-6,118,026.86
财务费用（收益以“-”号填列）	23,187,811.00	-12,028,536.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,819,275.59	-3,521,768.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	88,751.99	-11,080,215.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-135,255,698.95	-131,521,257.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	69,188,077.20	-167,321,492.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,688,050.90	259,742,915.88
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	248,337,902.17	179,741,727.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,533,958,027.39	1,295,146,297.13
减：现金的期初余额	1,295,146,297.13	1,385,027,581.17
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	238,811,730.26	-89,881,284.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,533,958,027.39	1,295,146,297.13
其中：库存现金	153,197.81	242,720.77
可随时用于支付的银行存款	1,522,661,493.85	1,292,817,791.40
可随时用于支付的其他货币资金	11,143,335.73	2,085,784.96
二、现金等价物	-	-

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	1,533,958,027.39	1,295,146,297.13

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	64,803,879.84	7.0827	458,986,439.75
欧元	762,055.89	7.8592	5,989,149.65
应收账款			
其中：美元	20,036,125.64	7.0827	141,909,867.07
欧元	15,173.69	7.8592	119,253.06
应付账款			
其中：美元	1,560.01	7.0827	11,049.08
加拿大元	1,530,068.96	5.3673	8,212,339.13
长期借款			
其中：美元	881,426.30	7.0827	6,242,878.06

(2) 本公司无境外经营实体。

57、租赁

(1) 作为承租人

无。

(2) 作为出租人

1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产	216,438.09	-
合计	216,438.09	-

2) 作为出租人的融资租赁：无。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	30,388,613.12	29,813,598.43
材料、能源及动力	53,014,760.06	31,061,327.46
咨询服务费	5,014,588.86	3,682,756.83

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产折旧及摊销	5,023,402.53	3,759,030.38
其他	14,316,151.45	9,729,882.19
合计	107,757,516.02	78,046,595.29
其中：费用化研发支出	107,757,516.02	78,046,595.29
资本化研发支出	-	-

2、重要的外购在研项目：无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期未发生反向收购。

4、处置子公司

本期未发生处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本期新设全资子公司金属贸易、江星酒店、香港亚星和控股子公司亚星新重庆，新设子公司自设立后纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
亚星进出口	江苏靖江	江苏靖江	贸易	100.00	-	投资设立
亚星制造	江苏靖江	江苏靖江	制造	100.00	-	投资设立
亚星马鞍山	安徽马鞍山	安徽马鞍山	制造	60.00	40.00	投资设立
镇江亚星	江苏镇江	江苏镇江	制造	100.00	-	投资设立

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	
高强度链业	安徽马鞍山	安徽马鞍山	制造	94.30	-	投资设立
祥兴投资	江苏靖江	江苏靖江	投资	100.00	-	投资设立
亚星新重庆	重庆大足	重庆大足	制造	52.00	-	投资设立
金属贸易	江苏靖江	江苏靖江	贸易	100.00	-	投资设立
江星酒店	江苏靖江	江苏靖江	酒店管理	100.00	-	投资设立
香港亚星	中国香港	中国香港	贸易	100.00	-	投资设立
正茂集团	江苏镇江	江苏镇江	制造	54.87	-	非同一控制下合并
正茂计算机	江苏镇江	江苏镇江	贸易	-	100.00	非同一控制下合并
正茂技术	江苏镇江	江苏镇江	技术服务	-	100.00	非同一控制下合并
正茂后勤	江苏镇江	江苏镇江	后勤服务	-	100.00	非同一控制下合并

续

结构化主体名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天风天成	-	-	-	-	-	投资
国民金钻	-	-	-	-	-	投资

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：本公司纳入合并范围的结构化主体包括本公司投资的天风天成资产管理计划和国民金钻信托计划。由于本公司对此类结构化主体拥有权力，通过参与相关活动享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报，因此本公司对此类结构化主体存在控制。

于 2023 年 12 月 31 日，纳入合并范围的结构化主体的资产规模为人民币 25,413.84 万元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
正茂集团	45.13	5,620,655.09	-	100,357,479.74

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
正茂集团	303,906,083.96	33,965,321.10	337,871,405.06	109,255,411.00	6,242,878.06	115,498,289.06

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
正茂集团	315,384,946.97	32,808,170.74	348,193,117.71	132,135,585.47	6,138,781.61	138,274,367.08

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
正茂集团	297,633,457.13	12,454,365.37	12,454,365.37	17,891,848.66
续				
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
正茂集团	288,918,451.21	6,284,337.87	6,284,337.87	7,001,704.99

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供支持或其他支持：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

3、本公司无在合营企业或联营企业中的权益。

4、本公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	88,471,175.91	4,234,000.00	-	5,898,991.91	-	86,806,184.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
海洋工程锚泊系统超高强度 R5 系泊链及附件技术研发及产业化	3,076,470.59	3,076,470.59	与资产相关
海洋工程长期系泊水下关键连接装备研发及产业化	1,281,015.24	1,174,263.97	与资产相关
超高强度低脆性断裂敏感性 R6 系泊链	695,454.60	695,454.60	与资产相关
高强度链业基础设施建设资金	232,661.28	232,661.28	与资产相关
江苏省系泊链设计与应用技术重点实验室	200,000.00	200,000.00	与资产相关
省级军民融合发展项目专项资金（船舶与海工装备）	189,000.00	189,000.00	与资产相关
高强度深海用四级半系泊链研发项目	124,390.20	124,390.20	与资产相关
深海系泊链附件技术改造项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
海洋工程深海用高级别系泊链关键技术开发与产业化	-	505,928.01	与资产相关
稳岗补贴	304,546.66	683,955.76	与收益相关
其他小额政府补助	272,600.00	85,653.00	与收益相关
增值税加计抵减额	3,178,238.74	-	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
2022 年外贸提质增效奖补资金	559,000.00	-	与收益相关
工业化和信息化专项资金补贴	330,000.00	-	与收益相关
市财政局 市工业和信息化局关于拨付 2022 年度第一批省中小企业服务专项资金的通知	296,900.00	-	与收益相关
2023 年江苏省商务发展专项资金	185,700.00	-	与收益相关
2023 年度“尖兵”“领雁”研发攻关计划“海上漂浮式风关键技术研究与应用”项目合作补贴	180,000.00	-	与收益相关
关于下达 2023 年第一批开放发展项目资金预算指标的通知	100,000.00	-	与收益相关
镇江市 2022 年商务发展项目资金	100,000.00	-	与收益相关
关于做好春节期间暖企惠民工作的通知	100,000.00	-	与收益相关
2021 年市级制造业升级产业扶持政策项目	91,686.00	-	与收益相关
关于下达 2022 年度江苏省知识产权专项资金的通知	-	1,000,000.00	与收益相关
关于拨付 2022 年省级商务发展专项资金(第三批)的通知	-	199,240.00	与收益相关
关于表彰奖励 2020 年度全镇经济社会发展综合考评先进集体和先进个人的决定	-	110,000.00	与收益相关
关于下达 2021 年度高新技术企业认定奖励经费的通知	-	100,000.00	与收益相关
关于 2021 年度靖江市企业科技创新兑现积分情况的公示	-	97,500.00	与收益相关
关于表彰 2021 年度靖江市“产才融合”先进集体和企业“星级人才专员”的决定	-	50,000.00	与收益相关
省市场监管局关于首届江苏省标准创新贡献奖的表彰决定	-	50,000.00	与收益相关
关于下达 2021 年度润州区产业发展专项资金的通知	-	50,000.00	与收益相关
合计	11,597,663.31	8,724,517.41	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内审部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

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

1) 外汇风险—现金流量变动风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于应收账款。销售部门密切跟踪汇率走势，洽谈业务时对汇率影响留有余地；此外，公司还可与银行签订远期外汇合同或货币互换合约来规避外汇风险。

2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。此外通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款余额为 349,000,000.00 元（利率按季/年变动），预计将不会对本公司的利润总额和所有者权益产生重大影响。

（2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订合同前，本公司对客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部

门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

2、套期：无

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

金额单位：人民币元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	36,644,471.33	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		36,644,471.33		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

金额单位：人民币元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	36,644,471.33	-
合计		36,644,471.33	-

(3) 继续涉入的转移金融资产：无

十一、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。本公司对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 期末以公允价值计量的金融资产及负债情况：

金额单位：人民币元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产	73,139,118.38	3,678,500.00	738,521,476.10	815,339,094.48
其中：权益工具投资	73,139,118.38	-	-	73,139,118.38
理财产品及债务工具投资	-	3,678,500.00	738,521,476.10	742,199,976.10
应收款项融资	-	-	20,368,034.16	20,368,034.16
其他非流动金融资产	-	-	10,000.00	10,000.00

(2) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量的项目系本公司持有的上市公司股票、证券投资基金等，年末公允价值参考上海证券交易所和深圳证券交易所于 2023 年 12 月 29 日之收盘价确定。

(3) 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产系本公司持有的证券投资基金，以证券公司提供的其系统显示的净值计量。

(4) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

理财产品及债务工具投资公允价值：本公司采用贴现现金流估值技术进行确定。其中，重要不可观察输入值主要有预期年化收益率、理财产品风险系数。

应收款项融资：对该部分金融资产，本公司采用贴现现金流估值技术确定其公允价值。其中，重要不可观察输入值主要有折现率、合同现金流到期期限等。对合同到期期限为 12 个月（含）以内的现金流不进行折现，以成本作为其公允价值。

其他非流动金融资产系本公司持有的镇江大酒店股权。对于股权投资，被投资单位所处经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，采用按投资成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	持股比例	表决权比例	与本公司关系
陶安祥	27.70%	27.70%	控股股东

公司的实际控制人为陶安祥、施建华、陶兴、陶媛四人，其中，施建华系陶安祥的配偶，陶安祥与陶兴为父子关系，陶安祥与陶媛为父女关系，上述四人合计持有本公司 35.82%的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
靖江江北重工装备有限公司	实际控制人控制的其他企业	913212826739156512
关键管理人员	本公司董事、监事、高级管理人员	

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况：无。

(2) 关键管理人员报酬

金额单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	611.32	538.79

(3) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1) 应收项目：无

2) 应付项目

金额单位：人民币元

关联方名称	关联方关系	报表科目	期末账面余额	期初账面余额
肖莉莉	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	11,404.00	2,949.00
王纪萍	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	98,000.00	265,166.00
顾纪龙	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	128,760.62	-
王拥军	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	484,860.80	-
陶兴	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	8,740.00	-
李剑	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	29,498.00	-
张卫新	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	-	400,006.00
沈义成	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	-	602,297.00
郭连春	本公司董事、监事、高级管理人员	其他应付款	-	341.96

十三、股份支付

截止资产负债表日，本公司无股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无重大需披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无未决诉讼仲裁、为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	100,737,000.00 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	2024 年 4 月 19 日公司第六届董事会第三次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，拟以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 959,400,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.05 元（含税），本次利润分配预案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

2、未发生销售退回。

3、其他资产负债表日后事项说明：无。

十六、其他重要事项

1、无前期会计差错更正。

2、未发生债务重组。

3、本期未发生资产置换。

4、无年金计划。

5、未发生终止经营情况。

6、分部信息

报告分部的确定依据与会计政策：

本公司的董事长已被认定为主要经营决策者。经营分部以主要经营决策者定期审阅用以分配资源及评估分部表现的内部财务报告为基础进行辨别。

主要经营决策者根据内部管理职能分配资源，将本公司视为一个整体而非以业务之种类或地区角度进行业绩评估。因此，本公司只有一个经营分部，且无需列示分部资料。

十七、母公司财务报表主要项目注释（以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位）

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	390,844,573.82	254,122,606.55
1 至 2 年	20,389,660.81	11,652,446.30
2 至 3 年	3,406,266.27	3,384,650.72
3 年以上	83,620,751.77	82,473,064.07
合计	498,261,252.67	351,632,767.64

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提信用损失准备的应收账款	36,399,983.26	7.31	36,399,983.26	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款	461,861,269.41	92.69	68,770,105.87	14.89	393,091,163.54
组合 1：账龄组合	386,382,136.69	77.54	68,770,105.87	17.80	317,612,030.82
组合 2：关联方组合	75,479,132.72	15.15	-	-	75,479,132.72
合计	498,261,252.67	100.00	105,170,089.13	21.11	393,091,163.54

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提信用损失准备的应收账款	36,520,962.95	10.39	36,520,962.95	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款	315,111,804.69	89.61	62,681,046.07	19.89	252,430,758.62
组合 1：账龄组合	315,111,804.69	89.61	62,681,046.07	19.89	252,430,758.62
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	351,632,767.64	100.00	99,202,009.02	28.21	252,430,758.62

① 期末单项计提信用损失准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)	计提理由
上海太船国际贸易有限公司	13,788,514.00	13,788,514.00	100.00	客户无偿债能力
江苏熔盛重工集团有限公司	8,982,200.00	8,982,200.00	100.00	客户无偿债能力

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)	计提理由
江苏东方重工有限公司	6,065,056.10	6,065,056.10	100.00	客户无偿债能力
STX(大连)造船有限公司	3,903,120.00	3,903,120.00	100.00	客户无偿债能力
乳山市造船有限责任公司	2,306,216.80	2,306,216.80	100.00	客户无偿债能力
荣成市神飞船舶制造有限公司	704,089.60	704,089.60	100.00	客户无偿债能力
浙江省海运集团舟山五洲船舶修造厂	453,516.76	453,516.76	100.00	客户无偿债能力
南通明德重工有限公司	197,270.00	197,270.00	100.00	客户无偿债能力
合计	36,399,983.26	36,399,983.26	100.00	

② 按组合（账龄组合）计提坏账准备：

账龄	期末余额			
	预期信用损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	5.00	315,365,441.10	15,768,272.06	299,597,169.04
1 至 2 年	20.00	20,389,660.81	4,077,932.16	16,311,728.65
2 至 3 年	50.00	3,406,266.27	1,703,133.14	1,703,133.13
3 年以上	100.00	47,220,768.51	47,220,768.51	-
合计	17.80	386,382,136.69	68,770,105.87	317,612,030.82

③ 按关联方组合计提信用损失准备：

关联方名称	期末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)
亚星制造	75,479,132.72	-	-

(3) 信用损失准备的情况：

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	36,520,962.95	-	120,979.69	-	-	36,399,983.26
信用风险组合	62,681,046.07	6,089,059.80	-	-	-	68,770,105.87
合计	99,202,009.02	6,089,059.80	120,979.69	-	-	105,170,089.13

本期无信用损失准备收回或转回金额重要的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

序号	单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
1	亚星制造	75,479,132.72	-	75,479,132.72	15.15	-
2	客户二	58,033,228.50	-	58,033,228.50	11.65	2,901,661.43

序号	单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
3	客户三	18,469,330.14	-	18,469,330.14	3.71	923,466.51
4	客户四	16,897,454.40	-	16,897,454.40	3.39	844,872.72
5	上海太船国际贸易有限公司	13,788,514.00	-	13,788,514.00	2.76	13,788,514.00
	合计	182,667,659.76	-	182,667,659.76	36.66	18,458,514.66

2、其他应收款

(1) 项目列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	50,202,460.70	52,379,425.30
合计	50,202,460.70	52,379,425.30

(2) 应收利息: 无

(3) 应收股利: 无

(4) 其他应收款

1)按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	49,794,015.19	26,235,284.53
1 至 2 年	700,981.36	9,037,339.00
2 至 3 年	142,899.66	9,930,656.98
3 年以上	7,771,597.44	15,973,535.88
合计	58,409,493.65	61,176,816.39

2)按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	45,318,226.90	44,435,461.84
保证金、押金	707,171.77	1,767,312.69
备用金借款	2,358,716.50	4,428,159.36
往来款	9,633,795.39	8,313,318.28
其他	391,583.09	2,232,564.22
合计	58,409,493.65	61,176,816.39

3)信用损失准备计提情况:

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	-	8,797,391.09	-	8,797,391.09
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	590,358.14	-	590,358.14
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	8,207,032.95	-	8,207,032.95

4)信用损失准备的情况

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	本期其他变动	期末余额
第二阶段	8,797,391.09	-	590,358.14	-	-	8,207,032.95
合计	8,797,391.09	-	590,358.14	-	-	8,207,032.95

5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	信用损失准备余额
高强度链业	关联方往来	45,318,226.90	1 年以内	77.59	-
北京华电煤业物资有限公司	往来款	600,000.00	1 年以内	1.03	30,000.00
华电招标有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	0.86	25,000.00
顾炳华	备用金借款	387,183.43	1 年以内	0.66	19,359.17
陈鑫	备用金借款	376,079.41	1 年以内	0.64	18,803.97
合计		47,181,489.74		80.78	93,163.14

7)因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,245,795,324.90	-	1,245,795,324.90	1,145,745,324.90	-	1,145,745,324.90
合计	1,245,795,324.90	-	1,245,795,324.90	1,145,745,324.90	-	1,145,745,324.90

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
亚星进出口	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
亚星制造	350,017,900.00	-	-	350,017,900.00	-	-
亚星马鞍山	1,870,800.00	-	-	1,870,800.00	-	-
高强度链业	64,750,000.00	20,000,000.00	-	84,750,000.00	-	-
镇江亚星	516,456,904.90	-	-	516,456,904.90	-	-
正茂集团	102,649,720.00	-	-	102,649,720.00	-	-
祥兴投资	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
亚星新重庆	-	76,000,000.00	-	76,000,000.00	-	-
金属贸易	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
江星酒店	-	2,050,000.00	-	2,050,000.00	-	-
合计	1,145,745,324.90	100,050,000.00	-	1,245,795,324.90	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,539,588,743.55	1,078,995,435.90	1,182,044,485.93	880,257,697.11
其他业务	12,929,819.31	3,445,406.13	11,985,173.59	2,522,226.80
合计	1,552,518,562.86	1,082,440,842.03	1,194,029,659.52	882,779,923.91

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
一、商品类型		
系泊链	461,565,673.29	278,918,640.56
船用链及附件	1,078,023,070.26	800,076,795.34
其他	12,929,819.31	3,445,406.13
二、按经营地区分类		
国内销售	1,130,100,256.25	851,764,895.10
国外销售	422,418,306.61	230,675,946.93

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	9,364,952.11	-7,846,263.72
理财产品收益	1,462,518.22	2,339,806.12
处置权益投资取得的投资收益	590,092.00	24,228,582.55
合计	11,417,562.33	18,722,124.95

十八、补充资料

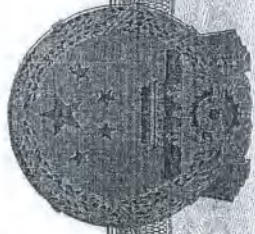
1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,746,750.87	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,520,432.66	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	51,449,482.65	
委托他人投资或管理资产的损益	2,081,915.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	125,704.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,626,104.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	7,099,599.85	
少数股东损益影响额（税后）	-2,001,163.12	
合计	34,706,243.25	

说明：各非经常性损益项目金额均为税前金额。

2、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	7.06	0.247	0.247
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.02	0.210	0.210



营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



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

统一社会信用代码 (1/1)
91320200078269333C

名称 公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023年12月04日

证书序号: 0001561

说明

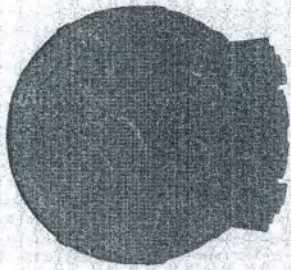
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张彩斌

主任会计师:

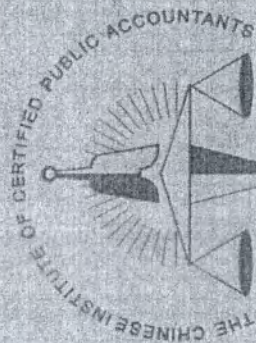
经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32020028

批准执业文号: 苏财会[2013]36号

批准执业日期: 2013年09月12日



姓名: 柏波普
 Full name: 柏波普
 Sex: 女
 出生日期: 1971-06-13
 Date of birth: 1971-06-13
 工作单位: 江苏公证会计师事务所
 Working unit: 江苏公证会计师事务所
 身份证号码: 20204710613204
 Identity card No.: 20204710613204



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate

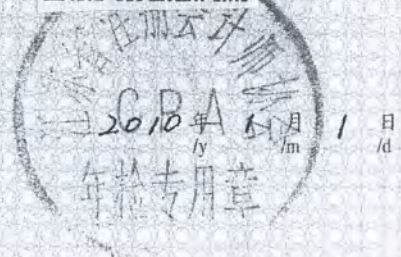
320200010017

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2017 年 7 月 7 日
 /y /m /d



江苏省注册会计师协会
 2017年4月20日



姓名 Full name 周木
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-02-27
 工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 32212319880227651X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate 320200280150

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

发证日期:
 Date of Issuance 2018/y 05/m 29/d