

审计报告

上海正帆科技股份有限公司

容诚审字[2024]200Z0238号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
骑缝章(3)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:京24GUYD38AM



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 111



审计报告

容诚审字[2024]200Z0238 号

上海正帆科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海正帆科技股份有限公司（以下简称正帆科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正帆科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



（一）收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注“三、24、收入确认原则和计量方法”及“五、43、营业收入及营业成本”。

正帆科技主要为泛半导体（集成电路、平板显示、光伏、半导体照明等）、光纤通信、生物制药等行业的先进制造业企业提供工艺介质供应系统和高纯特种气体等。2023年度公司确认的营业收入为人民币 3,834,735,535.09 元。由于营业收入是正帆科技关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正帆科技经营成果产生很大影响。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关审计程序包括：

（1）我们了解、评估并测试了公司自合同签订至销售交易入账的收入流程以及正帆科技管理层（以下简称管理层）关键内部控制；

（2）我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

（3）我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同、发货单、验收单、销售发票以及收款凭证等支持性文件；

（4）对主要客户和新增大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

（5）对主要客户进行毛利率分析，检查毛利率是否存在异常波动；

（6）我们对营业收入执行截止测试程序，选取资产负债表日前后主要客户收入作为样本，核查了销售合同、发货单、验收单、收款及相应的记账凭证等，检查收入是否存在跨期确认的情况。



（二）应收账款坏账准备的计提

1. 事项的描述

参见财务报表附注“三、10、金融工具”及“五、4、应收账款”。

截至 2023 年 12 月 31 日止，正帆科技应收账款账面原值为人民币 1,696,691,725.94 元，坏账准备金额为人民币 160,348,672.10 元，应收账款账面价值为人民币 1,536,343,053.84 元。由于管理层在确定应收账款预计可收回性的评估中涉及重大的判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对合并财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关审计程序包括：

（1）对正帆科技应收账款管理相关内部控制设计的合理性和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析正帆科技应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单独计提坏账准备的判断等；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账计提的合理性；

（4）获取正帆科技应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，并重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

（5）分析正帆科技应收账款的账龄和查询主要客户的工商信息，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

正帆科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括正帆科技 2023 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，管理层负责评估正帆科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如使用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正帆科技、终止运营或别无其他现实的选择。

正帆科技治理层（以下简称治理层）负责监督正帆科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就正帆科技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。


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。




(此页无正文，为上海正帆科技股份有限公司容诚审字[2024]200Z0238 号审计报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 胡新荣 

胡新荣 (项目合伙人)

中国注册会计师: 王辉达 

王辉达

中国注册会计师: 陆俊 

陆俊

2024 年 4 月 29 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	605,556,875.87	1,223,732,814.35	短期借款	五、23	255,522,991.36	932,203,393.69
交易性金融资产	五、2	30,059,178.08	30,202,652.05	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	261,404,017.80	225,259,129.39	应付票据	五、24	479,405,258.28	116,816,985.40
应收账款	五、4	1,536,343,053.84	821,384,591.04	应付账款	五、25	1,383,817,721.69	1,051,783,584.76
应收款项融资	五、5	138,878,712.72	69,251,202.39	预收款项			
预付款项	五、6	154,788,294.06	140,870,944.86	合同负债	五、26	2,333,809,906.88	1,111,451,343.24
其他应收款	五、7	42,815,172.35	27,111,508.76	应付职工薪酬	五、27	96,443,034.60	76,401,613.90
其中：应收利息				应交税费	五、28	30,337,057.88	26,128,910.15
应收股利				其他应付款	五、29	20,345,957.17	70,857,897.01
存货	五、8	3,376,622,490.98	1,983,413,951.44	其中：应付利息			
合同资产	五、9	156,051,414.31	123,182,627.84	应付股利		244.32	244.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、30	107,011,617.62	34,304,760.04
其他流动资产	五、10	122,362,755.45	102,735,114.31	其他流动负债	五、31	9,422,325.07	3,353,763.92
流动资产合计		6,424,881,965.46	4,747,144,536.43	流动负债合计		4,716,115,870.55	3,423,302,252.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、32	188,312,562.65	40,054,666.67
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、11	178,818.63		永续债			
其他权益工具投资	五、12	27,446,000.00	22,252,000.00	租赁负债	五、33	42,048,201.43	51,382,918.98
其他非流动金融资产	五、13	319,407,000.00	244,056,000.00	长期应付款	五、34	10,989,140.42	
投资性房地产			-	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、14	651,897,904.89	523,882,477.00	预计负债			
在建工程	五、15	211,234,363.09	44,057,005.80	递延收益	五、35	20,068,960.41	13,568,535.53
生产性生物资产				递延所得税负债	五、20	33,163,187.89	22,503,628.65
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、16	56,996,960.77	62,942,793.35	非流动负债合计		294,582,052.80	127,509,749.83
无形资产	五、17	161,879,448.46	148,863,018.12	负债合计		5,010,697,923.35	3,550,812,001.94
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、18	18,950,462.68		股本	五、36	280,615,621.00	273,710,606.00
长期待摊费用	五、19	59,874,808.01	65,188,676.57	其他权益工具			
递延所得税资产	五、20	59,199,564.62	40,441,976.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、21	73,280,992.51	65,495,355.39	永续债			
非流动资产合计		1,640,346,323.66	1,217,179,302.26	资本公积	五、37	1,652,723,230.76	1,479,331,195.11
				减：库存股	五、38	80,002,693.41	80,002,693.41
				其他综合收益	五、39	-10,126,100.64	-8,755,509.41
				专项储备	五、40	38,143,689.77	24,800,978.54
				盈余公积	五、41	86,510,822.23	58,367,642.89
				未分配利润	五、42	1,034,022,224.78	660,823,468.69
				归属于母公司所有者权益合计		3,001,886,794.49	2,408,275,688.41
				少数股东权益		52,643,571.28	5,236,148.34
				所有者权益合计		3,054,530,365.77	2,413,511,836.75
资产总计		8,065,228,289.12	5,964,323,838.69	负债和所有者权益总计		8,065,228,289.12	5,964,323,838.69

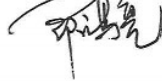
法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



 YU
DONG
LEI




 郑
鸿
亮




 郑
鸿
亮



合并利润表

2023年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,834,735,535.09	2,704,742,573.87
其中：营业收入	五、43	3,834,735,535.09	2,704,742,573.87
二、营业总成本		3,424,971,156.82	2,444,205,658.07
其中：营业成本	五、43	2,795,009,651.23	1,962,056,484.78
税金及附加	五、44	13,272,673.03	11,187,497.42
销售费用	五、45	66,334,363.51	47,778,827.45
管理费用	五、46	285,303,226.20	265,703,765.04
研发费用	五、47	251,023,869.41	149,908,102.97
财务费用	五、48	14,027,373.44	7,570,980.41
其中：利息费用		25,930,748.20	18,245,032.93
利息收入		20,005,191.21	13,370,772.45
加：其他收益	五、49	41,412,332.52	19,979,939.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	2,918,003.24	697,252.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-71,181.37	
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、51	53,680,178.08	25,701,047.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-63,352,935.42	-33,173,520.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-4,049,913.51	-7,893,309.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	31,278.65	-13,827.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		440,403,321.83	265,834,497.62
加：营业外收入	五、55	795,523.28	2,421,005.30
减：营业外支出	五、56	666,751.06	252,348.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		440,532,094.05	268,003,154.72
减：所得税费用	五、57	17,144,066.21	6,730,122.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		423,388,027.84	261,273,031.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		423,388,027.84	261,273,031.76
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）		401,342,163.20	258,765,713.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,045,864.64	2,507,317.99
六、其他综合收益的税后净额		-1,370,591.23	-7,734,392.10
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,370,591.23	-7,734,392.10
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,538,738.50	-6,553,700.00
（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		-2,538,738.50	-6,553,700.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,168,147.27	-1,180,692.10
（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		1,168,147.27	-1,180,692.10
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		422,017,436.61	253,538,639.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		399,971,571.97	251,031,321.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		22,045,864.64	2,507,317.99
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.47	1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		1.43	0.98

法定代表人：YUDONG LEI（俞东雷）


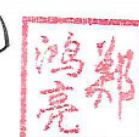
主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）


YU
DONG
LEI



鸿
亮



鸿
亮



合并现金流量表

2023年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		3,545,558,692.63	2,385,221,650.93
收到的税费返还		1,448,592.20	33,746,948.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、59（1）	29,026,789.53	30,688,530.75
经营活动现金流入小计		3,576,034,074.36	2,449,657,129.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,759,459,280.86	2,053,327,525.94
支付给职工以及为职工支付的现金		380,709,952.96	303,331,380.60
支付的各项税费		112,157,228.13	87,737,532.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、59（2）	208,167,465.16	167,587,063.75
经营活动现金流出小计		3,460,493,927.11	2,611,983,502.52
经营活动产生的现金流量净额		115,540,147.25	-162,326,372.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		927,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,132,658.61	697,252.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,253,097.40	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、59（3）	22,797,822.03	13,319,997.82
投资活动现金流入小计		955,183,578.04	114,018,749.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		360,180,174.61	259,628,348.22
投资支付的现金		957,161,810.00	183,940,433.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		27,626,454.64	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,344,968,439.25	443,568,782.06
投资活动产生的现金流量净额		-389,784,861.21	-329,550,032.19
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		166,738,763.00	330,824,123.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,900,000.00	
取得借款收到的现金		557,142,371.95	1,035,647,387.73
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59（4）	968,798.81	1,067,872.00
筹资活动现金流入小计		724,849,933.76	1,367,539,382.73
偿还债务支付的现金		1,018,420,000.00	125,247,387.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,961,682.82	47,358,945.58
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	五、59（5）	18,031,473.47	97,321,224.85
筹资活动现金流出小计		1,061,413,156.29	269,927,558.16
筹资活动产生的现金流量净额		-336,563,222.53	1,097,611,824.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,606,572.36	-1,837,552.67
五、现金及现金等价物净增加额		-614,414,508.85	603,897,866.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,216,520,353.24	612,622,486.26
六、期末现金及现金等价物余额		602,105,844.39	1,216,520,353.24

法定代表人：YU DONG LEI（俞东雷）

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG（郑鸿亮）

YU DONG LEI

郑鸿亮

郑鸿亮



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

	2023年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	273,710,606.00											
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	273,710,606.00											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,905,015.00											
(一) 综合收益总额	6,905,015.00											
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	6,905,015.00											
4. 非同一控制下企业合并												
5. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	280,615,621.00											

法定代表人：YU DONG LEI (俞东瑾)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑海亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑海亮)



郑海亮

俞东瑾



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

	归属于母公司所有者权益										小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他权益工具				
	优先股	普通股							永续债	其他			
一、上年年末余额	256,500,000.00		1,097,237,968.39		-1,021,117.31	17,774,351.78	44,131,183.49	449,778,020.51	1,864,400,246.86		2,728,830.35	1,867,129,077.21	
加：会计政策变更							37,474.97	337,274.74	374,749.71		-4,975.45	369,774.26	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	256,500,000.00		1,097,237,968.39		-1,021,117.31	17,774,351.78	44,168,658.46	450,115,295.25	1,864,774,996.57		2,723,854.90	1,867,498,851.47	
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	17,210,606.00		382,093,206.72	80,002,693.41	-7,734,392.10	7,056,726.76	14,198,984.43	210,708,173.44	543,506,691.84		2,512,293.44	546,012,985.28	
(一) 综合收益总额	17,210,606.00		399,816,913.53	80,002,693.41	-7,734,392.10			258,765,713.77	351,001,321.67		2,512,293.44	353,513,615.11	
(二) 所有者投入和减少资本	9,437,354.00		338,924,237.19						348,362,091.19			348,362,091.19	
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	7,772,732.00		45,937,202.50	80,002,693.41					-26,292,738.91			-26,292,738.91	
4. 其他			14,955,473.84						14,955,473.84			14,955,473.84	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							14,198,984.43	-48,057,640.33	-33,858,655.90			-33,858,655.90	
2. 对所有者(或股东)的分配							14,198,984.43	-14,198,984.43					
3. 其他								-53,858,555.90	-33,858,555.90			-33,858,555.90	
(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. 本年提取						7,056,726.76			7,056,726.76			7,056,726.76	
2. 本年使用						21,481,823.38			21,481,823.38			21,481,823.38	
(六) 其他						14,455,096.02			14,455,096.02			14,455,096.02	
四、本年年末余额	273,710,606.00		1,479,331,195.11	80,002,693.41	-8,755,509.41	24,809,278.54	58,367,642.89	660,823,468.69	2,408,275,698.41		5,236,148.34	2,413,511,846.75	

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑洪亮)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑洪亮)



俞东磊



郑洪亮





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		294,025,533.44	970,544,555.48	短期借款		241,511,869.14	932,203,393.69
交易性金融资产			30,202,652.05	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		144,385,343.22	144,475,388.32	应付票据		519,878,563.96	145,237,082.76
应收账款	十五、1	1,295,699,708.64	882,147,266.76	应付账款		1,019,085,752.37	739,759,720.70
应收款项融资		110,222,405.24	51,739,103.76	预收款项			
预付款项		145,233,134.01	120,811,405.67	合同负债		2,122,221,756.92	1,092,371,596.34
其他应收款	十五、2	859,449,039.66	507,148,567.89	应付职工薪酬		67,311,396.69	53,019,093.28
其中：应收利息			-	应交税费		21,290,701.57	8,785,316.63
应收股利				其他应付款		32,031,955.39	17,074,318.45
存货		2,675,841,041.54	1,478,853,014.60	其中：应付利息			
合同资产		153,161,716.45	122,130,298.67	应付股利		244.32	244.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		100,936,580.15	30,633,303.91
其他流动资产		20,328,691.18	44,240,380.88	其他流动负债		3,840,455.57	2,476,206.38
流动资产合计		5,698,346,613.38	4,352,292,634.08	流动负债合计		4,128,109,031.76	3,021,560,032.14
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		159,781,212.65	40,054,666.67
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	598,765,301.82	346,950,706.25	永续债			
其他权益工具投资		25,776,000.00	20,573,000.00	租赁负债		38,070,462.27	47,019,515.54
其他非流动金融资产		272,140,000.00	204,361,000.00	长期应付款		7,834,660.39	
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		226,454,069.64	210,353,971.31	预计负债			
在建工程		25,807,825.90	3,303,793.60	递延收益		10,164,975.00	8,867,875.00
生产性生物资产				递延所得税负债		28,313,250.79	20,725,166.15
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		46,917,019.34	54,234,708.22	非流动负债合计		244,164,561.10	116,667,223.36
无形资产		36,102,933.79	31,385,347.51	负债合计		4,372,273,592.86	3,138,227,255.50
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		280,615,621.00	273,710,606.00
长期待摊费用		55,861,430.74	64,939,433.14	其他权益工具			
递延所得税资产		43,032,199.65	32,881,726.32	其中：优先股			
其他非流动资产		2,025,255.42	4,088,933.14	永续债			
非流动资产合计		1,332,882,036.30	973,072,619.49	资本公积		1,672,838,212.77	1,496,112,930.96
				减：库存股		80,002,693.41	80,002,693.41
				其他综合收益		-8,844,938.50	-6,312,950.00
				专项储备		17,738,734.58	8,451,777.53
				盈余公积		84,757,703.05	56,614,523.71
				未分配利润		691,852,417.33	438,563,803.28
				所有者权益合计		2,658,955,056.82	2,187,137,998.07
资产总计		7,031,228,649.68	5,325,365,253.57	负债和所有者权益总计		7,031,228,649.68	5,325,365,253.57

法定代表人：YU DONG LEI (俞东磊)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

YU DONG LEI

郑鸿亮

郑鸿亮





母公司利润表

2023年度

编制单位：上海正帆科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	3,093,657,136.91	2,388,259,394.82
减：营业成本	十五、4	2,374,839,470.63	1,889,163,403.25
税金及附加		7,433,541.13	5,901,454.57
销售费用		43,738,194.54	37,318,533.00
管理费用		209,234,118.87	198,608,591.82
研发费用		162,205,956.56	109,464,379.37
财务费用		17,574,259.33	5,448,077.50
其中：利息费用		24,860,538.15	17,942,724.06
利息收入		13,432,420.10	13,038,632.71
加：其他收益		30,235,553.80	16,811,933.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,287,050.36	697,252.05
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）		46,279,000.00	26,496,047.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-62,594,994.32	-46,439,789.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,510,781.04	-6,730,694.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-45,756.72	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		292,281,667.93	133,189,704.77
加：营业外收入		752,269.32	2,038,911.93
减：营业外支出		131,489.17	207,581.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		292,902,448.08	135,021,034.95
减：所得税费用		11,470,654.69	-6,968,809.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		281,431,793.39	141,989,844.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		281,431,793.39	141,989,844.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,531,988.50	-6,312,950.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,531,988.50	-6,312,950.00
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		-2,531,988.50	-6,312,950.00
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		278,899,804.89	135,676,894.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷) 主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮) 会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

YU DONG LEI

郑鸿亮

郑鸿亮





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：上海正朔科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		3,077,759,140.75	2,034,827,876.26
收到的税费返还			32,524,475.77
收到其他与经营活动有关的现金		14,468,811.02	17,438,331.99
经营活动现金流入小计		3,092,227,951.77	2,084,790,684.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,214,090,504.80	2,016,790,742.24
支付给职工以及为职工支付的现金		307,282,108.66	207,070,431.25
支付的各项税费		52,209,921.19	57,128,637.12
支付其他与经营活动有关的现金		526,371,487.30	297,511,572.58
经营活动现金流出小计		3,099,954,021.95	2,578,501,383.19
经营活动产生的现金流量净额		-7,726,070.18	-493,710,699.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		700,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,489,702.41	697,252.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,735,087.08	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,970,669.10	12,987,858.08
投资活动现金流入小计		721,195,458.59	113,686,610.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,767,884.52	49,898,755.42
投资支付的现金		945,293,210.00	198,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		987,061,094.52	247,898,755.42
投资活动产生的现金流量净额		-265,865,635.93	-134,212,145.29
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		145,800,046.51	330,824,123.00
取得借款收到的现金		514,642,371.95	1,035,647,387.73
收到其他与筹资活动有关的现金		969,598.81	1,067,872.00
筹资活动现金流入小计		661,412,017.27	1,367,539,382.73
偿还债务支付的现金		1,018,420,000.00	125,247,387.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,849,156.36	47,358,945.59
支付其他与筹资活动有关的现金		14,593,458.37	91,570,671.85
筹资活动现金流出小计		1,056,862,614.73	264,177,005.17
筹资活动产生的现金流量净额		-395,450,597.46	1,103,362,377.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,968,870.66	1,271,140.08
五、现金及现金等价物净增加额		-672,011,174.23	476,710,673.18
加：期初现金及现金等价物余额		963,332,094.37	486,621,421.19
六、期末现金及现金等价物余额		291,320,920.14	963,332,094.37

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

YU DONG LEI



郑鸿亮



郑鸿亮




母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	273,710,606.00		1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,555,857.12	438,035,804.00	2,186,551,332.20
加：会计政策变更							58,666.59	527,999.28	586,665.87
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	273,710,606.00		1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,614,523.71	438,563,803.28	2,187,137,998.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,905,015.00		176,725,281.81		-2,531,988.50	9,286,957.05	28,143,179.34	253,288,614.05	471,817,058.75
(一) 综合收益总额					-2,531,988.50				
(二) 所有者投入和减少资本	6,905,015.00		205,214,243.41					281,431,793.39	278,899,804.89
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	6,905,015.00		190,743,062.64						197,648,077.64
4. 其他			14,471,180.77					28,143,179.34	14,471,180.77
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								28,143,179.34	
2. 对所有者(或股东)的分配								-28,143,179.34	
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)			-28,488,961.60						-28,488,961.60
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			-28,488,961.60						-28,488,961.60
(五) 专项储备						9,286,957.05			9,286,957.05
1. 本年提取						23,574,564.61			23,574,564.61
2. 本年使用						14,287,607.56			14,287,607.56
(六) 其他									
四、本年年末余额	280,615,621.00		1,672,838,212.77	80,002,693.41	-8,844,938.50	17,738,734.58	84,757,703.05	691,852,417.33	2,658,955,056.82

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



Handwritten signature of Zheng Hongliang.

Handwritten signature of Yu Donglei.

Handwritten signature of Yu Donglei.



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	256,500,000.00		1,122,870,415.89			5,471,418.27	42,378,064.31	344,294,224.62	1,771,514,123.09
加：会计政策变更							37,474.97	337,274.74	374,749.71
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	256,500,000.00		1,122,870,415.89			5,471,418.27	42,415,539.28	344,631,499.36	1,771,888,872.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,210,606.00		373,242,515.07	80,002,693.41	-6,312,950.00	2,980,359.26	14,198,984.43	93,932,303.92	415,249,125.27
(一) 综合收益总额				80,002,693.41	-6,312,950.00			141,989,844.25	135,676,894.25
(二) 所有者投入和减少资本	17,210,606.00		384,406,139.71						321,614,082.30
1. 所有者投入的普通股	9,437,854.00		338,924,237.19						348,362,091.19
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	7,772,752.00		39,377,200.33	80,002,693.41					-32,852,741.08
4. 其他			6,104,702.19						6,104,702.19
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							14,198,984.43	-48,057,540.33	-33,858,555.90
2. 对所有者(或股东)的分配							14,198,984.43	-14,198,984.43	
3. 其他								-33,858,555.90	-33,858,555.90
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)			-11,163,624.64						-11,163,624.64
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. 本年提取						2,980,359.26			2,980,359.26
2. 本年使用						14,208,156.00			14,208,156.00
(六) 其他						11,227,796.74			11,227,796.74
四、本年年末余额	273,710,606.00		1,496,112,930.96	80,002,693.41	-6,312,950.00	8,451,777.53	56,614,523.71	438,563,803.28	2,187,137,998.07

法定代表人：YU DONG LEI (俞东雷)

主管会计工作负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)

会计机构负责人：ZHENG HONG LIANG (郑鸿亮)



(Handwritten signature of Zheng Hong Liang)

(Handwritten signature of Yu Dong Lei)



上海正帆科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

上海正帆科技股份有限公司（以下简称“正帆科技”、“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 10 月 10 日，于 2015 年 7 月整体为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]158 号文同意，2020 年 8 月，公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 6,423.5447 万股，每股面值 1.00 元，本公司股票在上交所科创板挂牌上市。

2022 年 9 月，公司以简易程序向特定对象财通基金管理有限公司、诺德基金管理有限公司、深圳纽富斯投资管理有限公司纽富斯雪宝 16 号私募证券投资基金、王莉发行本公司股票的数量为 9,437,854 股，募集资金共计人民币 182,999,989.06 元。

本公司现有注册资本及股本总额 28,061.56 万元，公司注册地及总部的经营地址：上海市闵行区春永路 55 号 2 幢，公司法人代表：YUDONGLEI。

公司主要的经营活动为设计、生产、销售电子工艺设备、生物制药设备、电子气体和 MRO（设备维保和系统运营）服务等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5,000.00 万元

6. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购

买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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，应当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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债均为以摊余成本计量的金融负债，初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合均系应收合同款。

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

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

生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金

融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、合同履约成本、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以

一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资均系对被投资单位实施控制的子公司投资。初始投资成本的确认方法如下：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

C. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

本公司对子公司后续计量均采用成本法核算，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
需安装调试的机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

本公司无形资产均系使用寿命有限，使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、物料消耗、股份支付费用、其他费用等。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①电子工艺设备和生物制药设备

以产品交付并经验收合格作为风险和报酬的转移时点(即取得验收单)确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、签收单及验收报告。

②MRO 业务

为客户提供系统维护、维修、检查以及人员培训等服务，以已提供给客户并经客户验收后作为风险和报酬的转移时点(即取得服务验收报告) 确认销售收入，收入确认依据为签订的合同、服务验收报告。

③电子电气业务

以产品已交付客户并经客户验收合格作为风险和报酬的转移时点(取得客户签署的送货单(签收单)时确认收入)确认销售收入,收入确认依据为签订的合同、签收单。

④其他业务

除电子工艺设备和生物制药设备以外,以产品交付并经验收合格作为风险和报酬的转移时点(即取得验收单)确认销售收入,收入确认依据为签订的合同、签收单及验收报告。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①本公司能够满足政府补助所附条件;
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分情况按照以下规定进行会计处理:

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 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：

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

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（月）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	36-99	-	12%-33%

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 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。

（4）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：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

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：

- 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；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

28. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 安全生产费用

(1) 计提标准

①根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定，危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

上一年度营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4.5%提取；

上一年度营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；

上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；

上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

②根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定，建设工程施工企业以建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取企业安全生产费用。提取标准为 2%。

③根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)规定,机械制造企业以上一年度营业收入为依据,采取超额累退方式确定本年度应计提金额,并逐月平均提取。具体如下:

上一年度营业收入不超过 1,000 万元的,按照 2.35%提取;

上一年度营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分,按照 1.25%提取;

上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分,按照 0.25%提取;

上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分,按照 0.1%提取;

上一年度营业收入超过 50 亿元的部分,按照 0.05%提取。

(2) 核算方法

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号,以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定,对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易,本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司对 2023 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	30,119,156.15	40,441,976.03	24,159,854.22	32,881,726.32
递延所得税负债	12,640,630.31	22,503,628.65	12,589,959.92	20,725,166.15
盈余公积	58,308,976.30	58,367,642.89	56,555,857.12	56,614,523.71
未分配利润	660,417,338.29	660,823,468.69	438,035,804.00	438,563,803.28
少数股东权益	5,241,123.79	5,236,148.34		
利润表项目：				
少数股东损益	2,512,293.44	2,507,317.99		
所得税费用	6,815,194.79	6,730,122.96	-6,756,893.14	-6,968,809.30

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、9%、13%（注 1）
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、15%、25%、16.50%

注 1：从事设备运维服务等适用税率 6%；从事工程和安装服务等适用税率 9%；从事销售设备等适用税率 13%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	简称	所得税税率
上海正帆科技股份有限公司	本公司	15%
合肥正帆电子材料有限公司	合肥正帆	15%
江苏正帆半导体设备有限公司	江苏正帆	15%
香港正帆国际贸易有限公司	香港正帆	16.50%

纳税主体名称	简称	所得税税率
鸿舸半导体设备（上海）有限公司	鸿舸半导体	15%
上海凤展鸿图数字科技有限公司	凤展鸿图	0%

2. 税收优惠

（1）增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局、海关总署 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，凤展鸿图销售自行开发生产的计算机软件产品，按法定税率 13%征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税税收优惠政策

本公司于 2022 年 10 月 12 日通过高新技术企业复审，公司自 2022 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。本公司报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

合肥正帆于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业复审。根据相关规定，合肥正帆自 2022 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。合肥正帆报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

江苏半导体 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书。根据相关规定，江苏半导体自 2021 年起连续三年享受高新技术企业 15%的优惠税率。江苏半导体报告期内适用高新技术企业 15%的所得税税率。

香港正帆的注册地在香港，根据中华人民共和国香港特别行政区相关税务规定，香港采用地域来源原则征税，离岸业务豁免利得税。

鸿舸半导体 2023 年 4 月 20 日获得中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税优惠资格。根据《国务院关于印发中国（上海）自由贸易试验区临港新片区总体方案的通知》（国发〔2019〕15 号）有关要求，对新片区内从事集成电路、人工智能、生物医药、民用航空等关键领域核心环节相关产品（技术）业务，并开展实质性生产或研发活动的符合条件的法人企业，自设立之日起 5 年内减按 15%的税率征收企业所得税。鸿舸半导体报告期内适用 15%的所得税税率。

凤展鸿图根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告 2020 年第 45 号《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》第三条:国家鼓励的软件企业,自获利年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。本年度免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	108,213.17	3,200.00
银行存款	601,996,830.13	1,216,515,556.00
其他货币资金	1,601.09	971,196.05
应收利息	3,450,231.48	6,242,862.30
合计	605,556,875.87	1,223,732,814.35
其中:存放在境外的款项总额	-	106,383.92

(1) 银行存款中 800.00 元系子公司为 ETC 存入的保证金。除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金 2023 年末较 2022 年末下降 50.52%, 主要系报告期内项目执行投入较大以及偿还到期借款所致。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,059,178.08	30,202,652.05
其中:结构性存款产品	30,059,178.08	30,202,652.05

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	256,697,428.23	-	256,697,428.23	208,440,314.13	-	208,440,314.13
商业承兑汇票	4,963,970.85	257,381.28	4,706,589.57	18,357,210.08	1,538,394.82	16,818,815.26
合计	261,661,399.08	257,381.28	261,404,017.80	226,797,524.21	1,538,394.82	225,259,129.39

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但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	-	231,333,771.77
商业承兑汇票	-	3,102,370.85
合计	-	234,436,142.62

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	261,661,399.08	100.00	257,381.28	0.10	261,404,017.80
其中：银行承兑汇票	256,697,428.23	98.10	-	-	256,697,428.23
商业承兑汇票	4,963,970.85	1.90	257,381.28	5.18	4,706,589.57
合计	261,661,399.08	100.00	257,381.28	0.10	261,404,017.80

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	226,797,524.21	100.00	1,538,394.82	0.68	225,259,129.39
其中：银行承兑汇票	208,440,314.13	91.91	-	-	208,440,314.13
商业承兑汇票	18,357,210.08	8.09	1,538,394.82	8.38	16,818,815.26
合计	226,797,524.21	100.00	1,538,394.82	0.68	225,259,129.39

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	1,538,394.82	-1,281,013.54		-	-	257,381.28

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,296,761,111.61	693,540,426.76
1至2年	274,264,426.36	142,965,101.64
2至3年	67,189,125.21	30,563,724.38
3至4年	16,998,546.64	15,348,035.49
4至5年	9,407,654.59	25,052,284.77
5年以上	32,070,861.53	9,865,114.98
小计	1,696,691,725.94	917,334,688.02
减：坏账准备	160,348,672.10	95,950,096.98
合计	1,536,343,053.84	821,384,591.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,126,358.42	0.60	10,126,358.42	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,686,565,367.52	99.40	150,222,313.68	8.91	1,536,343,053.84
1.应收外部客户	1,686,565,367.52	99.40	150,222,313.68	8.91	1,536,343,053.84
合计	1,696,691,725.94	100.00	160,348,672.10	9.45	1,536,343,053.84

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,607,292.18	0.94	8,607,292.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	908,727,395.84	99.06	87,342,804.80	9.61	821,384,591.04
1.应收外部客户	908,727,395.84	99.06	87,342,804.80	9.61	821,384,591.04
合计	917,334,688.02	100.00	95,950,096.98	10.46	821,384,591.04

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提客户 A	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	可能无法收回
单项计提客户 B	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	可能无法收回
单项计提客户 C	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	可能无法收回
其他单项计提客户	2,974,812.11	2,974,812.11	100.00	可能无法收回
合计	10,126,358.42	10,126,358.42	100.00	

② 于 2023 年 12 月 31 日，按应收外部客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,300,580,054.49	65,051,127.67	5.00	693,540,426.76	34,677,021.34	5.00
1-2 年	270,445,483.48	27,044,548.34	10.00	142,965,101.64	14,296,510.16	10.00
2-3 年	67,189,125.21	20,156,737.57	30.00	30,563,724.38	9,169,117.31	30.00
3-4 年	16,998,546.64	8,499,273.32	50.00	15,348,035.49	7,674,017.75	50.00
4-5 年	9,407,654.59	7,526,123.67	80.00	23,919,848.41	19,135,879.08	80.00
5 年以上	21,944,503.11	21,944,503.11	100.00	2,390,259.16	2,390,259.16	100.00
合计	1,686,565,367.52	150,222,313.68	8.91	908,727,395.84	87,342,804.80	9.61

于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，无按应收关联方客户计提坏账准备的应收账款。

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额					2023 年 12 月 31 日
		计提	非同一控制下企业合并增加	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款	95,950,096.98	63,899,608.78	433,315.16	16,321.80	78,783.32	-160,756.30	160,348,672.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
客户一	278,065,910.90	7,189,851.23	285,255,762.13	15.31	20,346,261.67
客户二	82,409,661.23	3,102,370.58	85,512,031.81	4.59	7,174,942.58
客户三	36,599,085.40	7,028,720.60	43,627,806.00	2.34	2,483,515.30
客户四	33,400,000.00	-	33,400,000.00	1.79	1,670,000.00
客户五	26,520,000.00	3,480,000.00	30,000,000.00	1.61	3,000,000.00
合计	456,994,657.53	20,800,942.41	477,795,599.94	25.64	34,674,719.55

(5) 应收账款 2023 年末较 2022 年末增长 87.04%，主要系本期业务规模扩大所致。

5. 应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	138,878,712.72	69,251,202.39

(1) 期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	33,600,000.00

(2) 期末已背书或贴现但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	595,281,554.98	-

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	138,878,712.72	100.00	-	-	138,878,712.72
1.银行承兑汇票	138,878,712.72	100.00	-	-	138,878,712.72
合计	138,878,712.72	100.00	-	-	138,878,712.72

①于 2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收票据。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备：于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(5) 应收款项融资 2023 年末较 2022 年末增长 100.54%，主要系本期业务规模扩大，票据结算增加所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	145,761,397.75	94.17	133,633,881.97	94.86
1 至 2 年	6,428,675.52	4.15	7,237,062.89	5.14
2 至 3 年	2,598,220.79	1.68	-	-
合计	154,788,294.06	100.00	140,870,944.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	12,837,828.01	8.29
供应商二	11,776,823.01	7.61
供应商三	5,058,000.00	3.27
供应商四	4,451,800.00	2.88
供应商五	3,599,707.41	2.33
合计	37,724,158.43	24.38

7. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	38,919,305.78	22,040,384.87
1 至 2 年	4,626,728.25	5,653,509.20
2 至 3 年	2,139,922.90	1,263,022.58
3 至 4 年	331,908.40	191,945.00
4 至 5 年	87,054.00	524,157.70
5 年以上	1,268,509.20	1,242,672.23

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	47,373,428.53	30,915,691.58
减：坏账准备	4,558,256.18	3,804,182.82
合计	42,815,172.35	27,111,508.76

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	36,906,205.58	28,623,079.33
往来款	9,700,000.00	2,000,000.00
备用金及其他	767,222.95	292,612.25
小计	47,373,428.53	30,915,691.58
减：坏账准备	4,558,256.18	3,804,182.82
合计	42,815,172.35	27,111,508.76

(3) 按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,373,428.53	4,558,256.18	42,815,172.35
第二阶段			
第三阶段			
合计	47,373,428.53	4,558,256.18	42,815,172.35

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,373,428.53	9.62	4,558,256.18	42,815,172.35	-
1.应收其他款项	47,373,428.53	9.62	4,558,256.18	42,815,172.35	-
合计	47,373,428.53	9.62	4,558,256.18	42,815,172.35	-

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,883,241.58	3,771,732.82	27,111,508.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	30,915,691.58	3,804,182.82	27,111,508.76

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-
1.应收其他款项	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-
合计	30,883,241.58	12.21	3,771,732.82	27,111,508.76	-

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.应收其他款项	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	非同一控制下企业合并增加	收回或转回	
其他应收款	3,804,182.82	750,661.98	35,861.38	-	4,558,256.18

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
单位一	往来款	9,700,000.00	1年以内	20.48	485,000.00
单位二	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	4.22	100,000.00
单位三	押金及保证金	1,900,000.00	1年以内	4.01	110,000.00
单位四	押金及保证金	1,600,000.00	1年以内	3.38	80,000.00
单位五	押金及保证金	1,250,000.00	1年以内	2.64	62,500.00
合计		16,450,000.00		34.72	837,500.00

(6) 其他应收款 2023 年末较 2022 年末增长 57.92%，主要系保证金及往来款增加所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,015,527,198.39	1,753,892.59	1,013,773,305.80	855,151,718.29	1,492,594.91	853,659,123.38
在产品	4,175,696.43	-	4,175,696.43	4,731,495.27	-	4,731,495.27
库存商品	15,564,268.23	405,932.27	15,158,335.96	28,506,998.33	785,383.41	27,721,614.92
合同履约成本	2,352,902,372.50	9,387,219.71	2,343,515,152.79	1,112,511,816.93	15,210,099.06	1,097,301,717.87
合计	3,388,169,535.55	11,547,044.57	3,376,622,490.98	2,000,902,028.82	17,488,077.38	1,983,413,951.44

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期变动金额		2023年12月31日
		计提	转销	
原材料	1,492,594.91	562,686.08	301,388.40	1,753,892.59
库存商品	785,383.41	1,120,067.52	1,499,518.66	405,932.27
合同履约成本	15,210,099.06	464,649.01	6,287,528.36	9,387,219.71
合计	17,488,077.38	2,147,402.61	8,088,435.42	11,547,044.57

(3) 存货 2023 年末较 2022 年末增长 70.24%，主要系期末在执行合同规模扩大所致。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	166,669,739.87	10,618,325.56	156,051,414.31	131,898,442.50	8,715,814.66	123,182,627.84

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	166,669,739.87	100	10,618,325.56	6.37	156,051,414.31
合计	166,669,739.87	100	10,618,325.56	6.37	156,051,414.31

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	131,898,442.50	100	8,715,814.66	6.61	123,182,627.84
合计	131,898,442.50	100	8,715,814.66	6.61	123,182,627.84

(3) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	8,715,814.66	1,902,510.90	-	-	-	10,618,325.56

10. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税留抵	95,318,010.55	71,429,510.31
因股份支付事项形成的资本公积的影响(注1)	19,788,680.31	22,337,799.32
上海中登备付金(行权款)	2,738,133.12	7,587,093.16
预缴企业所得税	554,569.47	1,380,711.52
碳排放权资产(注2)	3,963,362.00	-
合计	122,362,755.45	102,735,114.31

注1: 系因2023年股票期权行权的可抵扣金额(行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额)的所得税影响。

注2: 本年度子公司正帆丽水购入39,633.62吨标准煤的碳排放配额, 以备生产使用。

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海百舸扬帆咨询管理有限公司	-	250,000.00	-	-71,181.37	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海百舸扬帆咨询管理有限公司	-	-	-	178,818.63	-

12. 其他权益工具投资

项目	2022年12月31日	本期增减变动					2023年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
上海镭利电子材料有限公司	10,573,000.00	8,181,810.00	-	-	3,446,810.00	-	15,308,000.00
智享生物(苏州)有限公司	10,000,000.00	-	-	468,000.00	-	-	10,468,000.00
宁波山迪光能技术有限公司	1,679,000.00	-	-	-	9,000.00	-	1,670,000.00
合计	22,252,000.00	8,181,810.00	-	468,000.00	3,455,810.00	-	27,446,000.00

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海镭利电子材料有限公司	-	-	10,873,810.00	-
智享生物(苏州)有限公司	-	468,000.00	-	-
宁波山迪光能技术有限公司	-	-	330,000.00	-
合计	-	468,000.00	11,203,810.00	-

13. 其他非流动金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
权益工具投资	319,407,000.00	244,056,000.00

其他非流动金融资产 2023 年末较 2022 年末增长 30.87%，主要系公司本期增加对丽水文德贰号股权投资合伙企业（有限合伙）的权益性投资以及股权投资公允价值变动所致。

14. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	442,917,376.94	239,161,708.57	9,283,473.23	25,791,668.10	717,154,226.84
2.本期增加金额	36,359,821.24	147,015,210.29	4,146,883.24	10,650,249.98	198,172,164.75
(1) 购置		59,985,591.27	3,038,052.96	10,426,700.27	73,450,344.50
(2) 在建工程转入	31,989,817.57	78,345,938.84	-	-	110,335,756.41
(3) 企业合并增加	4,370,003.67	8,683,680.18	1,108,830.28	223,549.71	14,386,063.84
3.本期减少金额	8,758,261.00	4,297,267.69	547,137.85	2,378,520.76	15,981,187.30
(1) 处置或报废	-	4,221,074.33	547,137.85	2,378,520.76	7,146,732.94
(2) 其他减少	8,758,261.00	76,193.36	-	-	8,834,454.36
4.2023 年 12 月 31 日	470,518,937.18	381,879,651.17	12,883,218.62	34,063,397.32	899,345,204.29
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	74,134,870.61	100,732,286.07	6,160,795.47	12,243,797.69	193,271,749.84
2.本期增加金额	25,496,854.79	26,028,979.80	2,460,838.87	5,113,790.29	59,100,463.75
(1) 计提	24,173,773.12	20,652,539.68	1,961,851.87	4,993,343.04	51,781,507.71
(2) 企业合并增加	1,323,081.67	5,376,440.12	498,987.00	120,447.25	7,318,956.04
3.本期减少金额	782,608.03	3,085,199.25	191,628.42	865,478.49	4,924,914.19
(1) 处置或报废	-	3,085,199.25	191,628.42	865,478.49	4,142,306.16
(2) 其他减少	782,608.03	-	-	-	782,608.03
4.2023 年 12 月 31 日	98,849,117.37	123,676,066.62	8,430,005.92	16,492,109.49	247,447,299.40
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	371,669,819.81	258,203,584.55	4,453,212.70	17,571,287.83	651,897,904.89
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	368,782,506.33	138,429,422.50	3,122,677.76	13,547,870.41	523,882,477.00

截至 2023 年期末，金额为 128,095,738.75 元的房屋建筑物产权登记手续正在办理中。

15. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊高纯大宗项目	108,361,109.07	-	108,361,109.07	18,004,481.31	-	18,004,481.31
合肥高纯氢气项目	26,054,234.04	-	26,054,234.04	11,303,313.70	-	11,303,313.70
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	-	-	-	1,344,313.55	-	1,344,313.55
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	700,884.96	-	700,884.96	1,019,442.28	-	1,019,442.28
超高纯磷化氢扩产及办公楼（含研发实验室）建设项目	-	-	-	7,138,111.55	-	7,138,111.55
D3、D4厂房装修改造	-	-	-	3,410,448.31	-	3,410,448.31
丽水工业气体工程项目	39,110,650.90	-	39,110,650.90	376,538.25	-	376,538.25
现场制气项目	24,863,577.44	-	24,863,577.44	-	-	-
铜陵工厂二期	2,933,618.84	-	2,933,618.84	-	-	-
百泰工厂	889,487.92	-	889,487.92	-	-	-
湖州德清新生产基地项目	3,845,402.83	-	3,845,402.83			
零星工程	4,475,397.09	-	4,475,397.09	1,460,356.85	-	1,460,356.85
合计	211,234,363.09	-	211,234,363.09	44,057,005.80	-	44,057,005.80

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2023年12月 31日
潍坊高纯大宗项目	15,000.00	18,004,481.31	90,356,627.76	-	-	108,361,109.07
合肥高纯氢气项目	15,926.46	11,303,313.70	14,750,920.34	-	-	26,054,234.04
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	7,515.54	1,344,313.55	2,206,843.34	1,186,389.02	2,364,767.87	-
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	7,523.35	1,019,442.28	5,366,910.38	5,501,173.21	184,294.49	700,884.96
超高纯磷化氢扩产及办公楼（含研发实验室）建设项目	15,856.00	7,138,111.55	90,693,843.03	97,831,954.58	-	-
丽水工业气体工程项目	40,000.00	376,538.25	44,550,352.25	5,816,239.60	-	39,110,650.90
合计	-	39,186,200.64	247,925,497.10	110,335,756.41	2,549,062.36	174,226,878.97

注：预算数不包含募投项目中土地和软件等长期资产。

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
潍坊高纯大宗项目	72.24	-	-	-	自筹/募投
合肥高纯氢气项目	16.36	-	-	-	自筹/募投
新能源、新光源、半导体行业关键配套装备和工艺开发配套生产力提升项目	44.13	-	-	-	自筹/募投
泛半导体行业核心配套装备国产化研发、生产与办公基地建设项目	60.01	-	-	-	自筹
超高纯磷化氢扩产及办公楼（含研发实验室）建设项目	80.58	-	-	-	自筹/募投
丽水工业气体工程项目	9.78	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-

(3) 在建工程 2023 年末较 2022 年末增长 379.46%，主要系本期对潍坊高纯大宗、丽水工业气体工程等项目投入较大所致。

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022 年 12 月 31 日	83,872,120.26
2.本期增加金额	9,611,708.76
3.本期减少金额	-
4.2023 年 12 月 31 日	93,483,829.02
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	20,929,326.91
2.本期增加金额	15,557,541.34
3.本期减少金额	-
4.2023 年 12 月 31 日	36,486,868.25
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	56,996,960.77
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	62,942,793.35

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日	141,551,768.80	24,123,896.69	165,675,665.49
2.本期增加金额	13,715,748.81	8,028,765.61	21,744,514.42
(1) 购置	10,455,613.84	7,973,342.39	18,428,956.23
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	3,260,134.97	55,423.22	3,315,558.19
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023年12月31日	155,267,517.61	32,152,662.30	187,420,179.91
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	9,706,307.63	7,106,339.74	16,812,647.37
2.本期增加金额	3,496,056.84	5,232,027.24	8,728,084.08
(1) 计提	3,225,921.87	5,220,617.16	8,446,539.03
(2) 企业合并增加	270,134.97	11,410.08	281,545.05
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2023年12月31日	13,202,364.47	12,338,366.98	25,540,731.45
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	142,065,153.14	19,814,295.32	161,879,448.46
2.2022年12月31日账面价值	131,845,461.17	17,017,556.95	148,863,018.12

(2) 截至2023年末，公司因银行借款办理土地使用权抵押金额为29,709,423.91元。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
		企业合并形成的	处置	
芜湖市永泰特种气体有限公司	-	18,950,462.68	-	18,950,462.68

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
		计提	处置	
芜湖市永泰特种气体有限公司	-	-	-	-

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

芜湖市永泰特种气体有限公司（以下简称“芜湖永泰”）系公司非同一控制下并购的公司。本公司于2023年6月收购芜湖永泰70%的股份。合并成本高于应享有的可辨认净资产的公允价值的差额在编制合并财务报表时列报为商誉。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

A. 关键参数

项目	芜湖永泰资产组
预测期的年限	5年
预测期的关键参数	
其中：收入增长率	3%-30%
利润率	48%-49%
折现率	11%
预测期内的参数的确定依据	①收入增长率、利润率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
稳定期的关键参数的确定依据	稳定期内收入增长率为0.00%，利润率、折现率与预测期最后一年一致

B. 测试过程

项目	芜湖永泰资产组
资产负债表日包含商誉资产组的账面价值	41,939,754.56
资产负债表日包含商誉的资产组可收回金额	44,908,054.49
当期资产减值金额	-
归属于公司当期商誉减值	-
归属当期少数股东减值	-

(5) 商誉减值测试的影响

经进行减值测试，包含商誉的资产组可收回金额高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备。

19. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租赁厂房改造支出	65,188,676.57	7,073,281.82	12,387,150.38	-	59,874,808.01

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
坏账准备	142,982,710.38	21,718,054.85	95,733,615.61	13,700,755.68
资产减值准备	21,597,539.31	3,239,647.07	25,954,011.26	3,894,641.72
内部交易未实现利润	127,727,881.64	19,816,993.34	63,661,302.60	9,549,195.39
递延收益	11,394,975.00	1,709,246.24	9,983,875.00	1,609,181.25
未行权的股份支付	14,437,220.88	2,165,583.14	1,675,547.40	251,332.11
公允价值变动	10,735,810.00	1,643,371.50	7,427,000.00	1,114,050.00
租赁负债	60,281,570.00	8,906,668.48	66,180,673.57	10,322,819.88
合计	389,157,707.21	59,199,564.62	270,616,025.44	40,441,976.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
金融资产公允价值变动	118,187,000.00	18,382,750.00	65,563,652.07	9,834,547.81
固定资产一次性税前扣除	37,715,527.62	6,329,811.33	18,707,216.67	2,806,082.50
使用权资产	56,996,960.77	8,450,626.56	62,942,793.35	9,862,998.34
合计	212,899,488.39	33,163,187.89	147,213,662.09	22,503,628.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
资产减值准备	567,830.82	249,880.79

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
递延收益	8,673,985.41	-
未行权的股份支付	5,143,655.69	6,076,392.84
坏账准备	22,181,599.18	13,928,470.07
可抵扣亏损	91,284,998.01	74,118,978.12
租赁负债	87,682.36	
合计	127,939,751.47	94,373,721.82

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日
2024年	-	2,178,285.84
2025年	614.90	732,656.27
2026年	683,141.63	9,881,332.39
2027年	32,191,335.81	37,215,437.31
2028年	58,284,791.86	5,108,288.85
2029年	-	5,110,562.15
2030年	-	2,090,791.36
2031年	125,113.81	292,974.61
2032年	-	11,508,649.34
合计	91,284,998.01	74,118,978.12

(5) 期末递延所得税资产较期初增长 46.38%，主要系本期确认可抵扣暂时性差异金额较大，相应递延所得税资产增长所致。

21. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付工程款	1,455,350.00	50,947,293.70
预付股权转让款	7,940,433.84	7,940,433.84
预付设备款	61,761,100.36	4,066,670.18
预付土地款	-	1,920,000.00
其他	2,124,108.31	620,957.67
合计	73,280,992.51	65,495,355.39

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	800.00	800.00	冻结	ETC 保证金
应收票据	240,136,142.62	239,981,024.08	已背书未到期	已背书未到期
应收款项融资	33,600,000.00	33,600,000.00	质押	票据池质押
无形资产	31,205,092.85	29,709,423.91	抵押	借款抵押
合计	304,942,035.47	303,291,247.99	—	—

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	969,598.81	969,598.81	质押	保函保证金

23. 短期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	241,242,371.95	930,400,000.00
保证借款	14,000,000.00	-
短期借款利息	280,619.41	1,803,393.69
合计	255,522,991.36	932,203,393.69

(1) 2023年12月, 本公司为子公司鸿舸半导体设备(上海)有限公司就交通银行股份有限公司上海自贸试验区新片区分行授予总额为10,000万元的最高额保证, 担保期间为主借款合同项下债务履行期届满之日起三年, 担保项下的债权期间: 2023年11月11日至2029年11月11日。

(2) 短期借款2023年末较2022年末减少72.59%, 主要系本期信用借款到期还款所致。

24. 应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	479,405,258.28	116,816,985.40

应付票据2023年末较2022年末增长310.39%, 主要系本期以票据方式支付货款增加所致。

25. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
材料采购款	1,026,387,574.08	811,828,115.04
分包款	307,953,552.58	196,395,965.58
工程款	23,716,442.56	31,843,768.67
设备款	15,230,044.45	7,696,845.63
其他	10,530,108.02	4,018,889.84
合计	1,383,817,721.69	1,051,783,584.76

(2) 应付账款 2023 年末较 2022 年末增长 31.57%，主要系 2023 年度客户订单增加，应付材料采购及分包款增加所致。

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

26. 合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收项目款	2,333,809,906.88	1,111,451,343.24

合同负债 2023 年末较 2022 年末增长 109.98%，主要系本年度客户订单增加，预收项目款增加所致。

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	73,346,391.57	364,376,077.59	345,174,506.11	92,547,963.05
二、离职后福利-设定提存计划	2,324,352.50	34,233,354.47	33,367,430.42	3,190,276.55
三、辞退福利	730,869.83	3,119,143.29	3,145,218.12	704,795.00
合计	76,401,613.90	401,728,575.35	381,687,154.65	96,443,034.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	69,972,238.66	306,361,428.88	287,949,450.92	88,384,216.62
二、职工福利费	56,405.87	18,940,905.43	18,968,311.30	29,000.00
三、社会保险费	2,377,085.40	20,265,301.42	19,799,677.58	2,842,709.24

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
其中：医疗保险费	2,326,329.10	19,630,338.07	19,177,205.62	2,779,461.55
工伤保险费	48,032.00	589,163.16	577,051.58	60,143.58
生育保险费	2,724.30	45,800.19	45,420.38	3,104.11
四、住房公积金	934,227.58	13,814,751.81	13,469,376.67	1,279,602.72
五、工会经费和职工教育经费	6,434.06	4,993,690.05	4,987,689.64	12,434.47
合计	73,346,391.57	364,376,077.59	345,174,506.11	92,547,963.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.基本养老保险	2,253,801.14	33,185,514.76	32,345,975.46	3,093,340.44
2.失业保险费	70,551.36	1,047,839.71	1,021,454.96	96,936.11
合计	2,324,352.50	34,233,354.47	33,367,430.42	3,190,276.55

28. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	10,985,647.29	15,050,803.21
个人所得税	1,866,967.30	1,483,413.87
企业所得税	14,035,950.07	5,491,694.32
城市维护建设税	539,667.05	1,086,929.45
教育费附加	577,886.47	1,012,348.87
房产税	721,684.56	693,794.92
土地使用税	513,929.78	392,821.59
其他税费	1,095,325.36	917,103.92
合计	30,337,057.88	26,128,910.15

29. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付股利	244.32	244.32
其他应付款	20,345,712.85	70,857,652.69
合计	20,345,957.17	70,857,897.01

(2) 其他应付款

项目（按性质）	2023年12月31日	2022年12月31日
购买厂房款	4,556,052.92	54,187,835.24
暂收款	6,107,221.88	5,300,000.00
代扣代缴社保等	3,381,285.82	2,443,152.56
保证金	3,067,451.73	1,006,229.23
其他	3,233,700.50	7,920,435.66
合计	20,345,712.85	70,857,652.69

(3) 其他应付款 2023 年末较 2022 年末下降 71.29%，主要系本期支付购买厂房款较多所致。

30. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	85,787,774.36	20,020,000.00
租赁负债	17,828,285.93	14,284,760.04
一年内到期的长期应付款	3,395,557.33	-
合计	107,011,617.62	34,304,760.04

一年内到期的非流动负债 2023 年末较 2022 年末增长 211.94%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

31. 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	9,422,325.07	3,353,763.92

其他流动负债 2023 年末较 2022 年末增加 180.95%，主要系本期预收合同款增加所致。

32. 长期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年利率区间
信用借款	257,380,000.00	60,000,000.00	2.6%-3.10%
抵押借款	16,500,000.00	-	2.60%
应计利息	220,337.01	74,666.67	-
减：一年内到期的长期借款	85,787,774.36	20,020,000.00	-
合计	188,312,562.65	40,054,666.67	-

长期借款 2023 年末较 2022 年末增长 370.14%，主要系本期新增银行借款补充流动资金所致。

33. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	66,183,199.74	74,139,065.65
减：未确认融资费用	6,306,712.38	8,471,386.63
小计	59,876,487.36	65,667,679.02
减：一年内到期的租赁负债	17,828,285.93	14,284,760.04
合计	42,048,201.43	51,382,918.98

34. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分期付款购买生产设备	14,384,697.75	-
减：一年内到期的长期应付款	3,395,557.33	-
合计	10,989,140.42	-

35. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	13,568,535.53	8,151,500.00	1,651,075.12	20,068,960.41

36. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动			2023 年 12 月 31 日
		发行新股	其他	小计	
股份总数	273,710,606.00		6,905,015.00	6,905,015.00	280,615,621.00

其他本期增加系股权激励计划中股票期权行权所致。

37. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,477,655,647.71	127,167,128.95	-	1,604,822,776.66
其他资本公积	1,675,547.40	61,357,371.29	15,132,464.59	47,900,454.10
合计	1,479,331,195.11	188,524,500.24	15,132,464.59	1,652,723,230.76

(1) 股本溢价本期增加主要系本年度股票期权行权形成。

(2) 其他资本公积本期增加 41,568,690.98 元系公司本期向激励对象授予股票期权产生的股份支付费用； 本期激励对象股票行权形成可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的其他流动资产同时增加资本公积为 19,788,680.31 元。本期减少 15,132,464.59 元系激励对象由于前次股权激励行权金额转出。

38. 库存股

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股	80,002,693.41	-	-	80,002,693.41

39. 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-2,201,809.41	1,168,147.27				1,168,147.27		-1,033,662.14
其他权益工具公允价值变动	-6,553,700.00	-2,987,810.00			-449,071.50	-2,538,738.50		-9,092,438.50
合计	-8,755,509.41	-1,819,662.73	-	-	-449,071.50	-1,370,591.23	-	-10,126,100.64

40. 专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	24,800,978.54	28,272,565.10	14,929,853.87	38,143,689.77

41. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	58,367,642.89	28,143,179.34	-	86,510,822.23

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

42. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	660,417,338.29	449,778,020.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	406,130.40	337,274.74

项目	2023 年度	2022 年度
调整后期初未分配利润	660,823,468.69	450,115,295.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	401,342,163.20	258,765,713.77
减：提取法定盈余公积	28,143,179.34	14,198,984.43
应付普通股股利	-	33,858,555.90
其他	-227.77	-
期末未分配利润	1,034,022,224.78	660,823,468.69

43. 营业收入及营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,834,569,622.75	2,794,969,023.68	2,704,536,844.01	1,962,015,857.23
其他业务	165,912.34	40,627.55	205,729.86	40,627.55
合计	3,834,735,535.09	2,795,009,651.23	2,704,742,573.87	1,962,056,484.78

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	2,900,125,271.44	2,100,820,895.77	1,898,530,305.31	1,373,483,553.39
生物制药设备	290,489,027.28	220,809,253.97	344,503,519.38	260,598,311.27
MRO	222,759,221.19	133,400,022.80	214,713,664.81	126,066,033.31
电子气体	419,584,917.00	338,977,474.74	242,598,092.72	199,596,971.11
其他业务	1,611,185.84	961,376.40	4,191,261.79	2,270,988.15
合计	3,834,569,622.75	2,794,969,023.68	2,704,536,844.01	1,962,015,857.23

(2) 履约义务的说明

公司上述业务的履约义务均属于在某一时点履行履约义务，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。

营业收入和营业成本 2023 年度较 2022 年度分别增长 41.78%和 42.45%，主要系本期电子工艺及电子气体、MRO 业务规模扩大所致。

44. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,664,788.86	2,717,382.59
教育费附加	2,270,468.64	2,253,273.08

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	2,693,819.14	1,661,976.59
土地使用税	1,409,703.37	1,371,619.57
其他税种	4,233,893.02	3,183,245.59
合计	13,272,673.03	11,187,497.42

45. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	30,586,344.03	21,900,482.63
咨询服务费	7,463,018.42	6,542,320.43
差旅费	5,492,169.90	5,212,281.34
业务招待费	4,273,950.64	3,268,119.05
股份支付费用	3,228,025.41	1,622,116.82
广告宣传费	3,114,487.06	527,886.02
其他	12,176,368.05	8,705,621.16
合计	66,334,363.51	47,778,827.45

销售费用 2023 年度较 2022 年度增长 38.84%，主要系本期业务规模扩大，职工薪酬及广告宣传费等增加较多所致。

46. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	137,603,443.12	128,269,267.02
股份支付费用	29,301,198.82	42,930,076.42
折旧与摊销	28,286,016.30	29,009,199.61
中介机构服务费用	12,952,883.12	10,216,666.63
IT 及软件平台技术服务费	14,458,484.77	8,159,769.24
业务招待费	12,506,815.57	6,596,177.38
管理咨询服务费	7,523,750.07	5,680,819.06
财产保险费	5,775,218.03	5,237,328.98
差旅费	7,381,628.56	4,947,991.27
维修费	3,994,437.63	2,126,395.04
租赁费	3,017,942.41	2,007,523.56
其他费用	22,501,407.80	20,522,550.83
合计	285,303,226.20	265,703,765.04

47. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	126,425,666.92	74,766,718.62
物料消耗	82,181,651.35	60,551,601.77
折旧与摊销	18,280,870.51	3,118,281.05
股份支付费用	5,655,836.36	1,385,009.26
其他	18,479,844.27	10,086,492.27
合计	251,023,869.41	149,908,102.97

研发费用 2023 年度较 2022 年度增长 67.45%，主要系研发人员薪酬及折旧与摊销大幅增加所致。

48. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	25,930,748.20	18,245,032.93
其中：租赁负债利息支出	2,793,963.74	2,647,213.01
减：利息收入	20,005,191.21	13,370,772.45
利息净支出	5,925,556.99	4,874,260.48
汇兑净损失	4,774,719.63	656,860.57
银行手续费	3,327,096.82	2,039,859.36
合计	14,027,373.44	7,570,980.41

财务费用 2023 年度较 2022 年度增长 85.28%，主要系本期利息支出增加所致。

49. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	18,368,399.62	19,757,824.49	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,251,075.12	869,675.12	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	400,000.00	5,965,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	16,717,324.50	12,923,149.37	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	23,043,932.90	222,115.02	
增值税加计抵	22,339,172.74	-	
个税扣缴税款手续费	704,760.16	222,115.02	
合计	41,412,332.52	19,979,939.51	

其他收益 2023 年度较 2022 年度增长 107.27%，主要系本期增值税加计抵金额较大所致。

50. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
结构性存款	2,989,184.61	697,252.05
股权投资收益	-71,181.37	-
合计	2,918,003.24	697,252.05

投资收益 2023 年度较 2022 年度增长 318.50%，主要系本期结构性存款理财收益金额较大所致。

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	59,178.08	165,665.75
其他非流动金融资产	53,621,000.00	25,535,381.70
合计	53,680,178.08	25,701,047.45

公允价值变动收益 2023 年度较 2022 年度增长 108.86%，主要系本期股权投资公允价值变动金额较大所致。

52. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	1,281,013.54	42,550.79
应收账款坏账损失	-63,883,286.98	-32,487,995.86
其他应收款坏账损失	-750,661.98	-728,075.17
合计	-63,352,935.42	-33,173,520.24

信用减值损失 2023 年度较 2022 年度增长 90.97%，主要系期末应收账款增加相应计提的坏账准备金额较大所致。

53. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,147,402.61	-8,098,788.44
二、合同资产减值损失	-1,902,510.90	205,479.14
合计	-4,049,913.51	-7,893,309.30

资产减值损失 2023 年度较 2022 年度下降 48.69%，主要系本期计提的存货跌价准备金额减少所致。

54. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置固定资产的处置利得或损失	31,278.65	-13,827.65

55. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
违约赔偿收入	730,075.00	2,035,398.06
固定资产报废利得	-	1,294.87
其他	65,448.28	384,312.37
合计	795,523.28	2,421,005.30

56. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
罚款支出	344,598.50	583.15
赞助费	100,000.00	-
公益性捐赠支出	30,000.00	80,000.00
非流动资产毁损报废损失	21,637.97	-
其他	170,514.59	171,765.05
合计	666,751.06	252,348.20

57. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	25,242,095.56	9,284,876.02
递延所得税费用	-8,098,029.35	-2,554,753.06
合计	17,144,066.21	6,730,122.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	440,532,094.05	268,003,154.72
按 15%适用税率计算的所得税费用	66,079,814.11	40,200,473.21
子公司适用不同税率的影响	202,920.52	1,100,338.50

项目	2023 年度	2022 年度
调整以前期间所得税的影响	-467,102.66	43,615.79
非应税收入的影响	-3,068,465.03	-2,124,682.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,390,532.46	9,724,926.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,573,241.28	-25,714,724.73
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	12,599,812.27	9,691,364.95
固定资产加计扣除	-	-2,894,487.57
研发费用加计扣除	-45,020,204.18	-23,296,701.01
所得税费用	17,144,066.21	6,730,122.96

(3) 所得税费用 2023 年度较 2022 年度增长 154.74%，主要系本期利润总额增长相应计提的当期所得税费用金额较大所致。

58. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、39.其他综合收益。

59. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	25,573,584.66	18,013,764.39
其他	3,453,204.87	12,674,766.36
合计	29,026,789.53	30,688,530.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
研发费用	100,661,495.62	70,638,094.04
中介机构服务费	27,939,651.61	22,439,806.12
差旅费	12,873,798.46	10,160,272.61
业务招待费	16,780,766.21	9,864,296.43
技术服务费	14,458,484.77	8,159,769.24
财产保险费	5,775,218.03	5,237,328.98
维修费	3,994,437.63	2,126,395.04
银行手续费	3,327,096.82	2,039,859.36

项目	2023 年度	2022 年度
租赁费	3,017,942.41	2,007,523.56
广告宣传费	3,114,487.06	527,886.02
其他	16,224,086.54	34,385,832.35
合计	208,167,465.16	167,587,063.75

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	22,797,822.03	13,319,997.82

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
保函保证金等	968,798.81	1,067,872.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债	18,031,473.47	15,318,531.44
支付给原少数股东股权转让款	-	2,000,000.00
回购股票支付的资金	-	80,002,693.41
合计	18,031,473.47	97,321,224.85

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	423,388,027.84	261,273,031.76
加：资产减值准备	4,049,913.51	7,893,309.30
信用减值损失	63,352,935.42	33,173,520.24
固定资产折旧	51,781,507.71	36,375,045.31
使用权资产折旧	15,557,541.34	11,868,427.88
无形资产摊销	8,446,539.03	6,296,522.60
长期待摊费用摊销	12,387,150.38	3,651,557.41
处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）	-31,278.65	13,827.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-1,294.87

补充资料	2023 年度	2022 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-53,680,178.08	-25,701,047.45
财务费用（收益以“-”号填列）	10,700,276.62	5,531,121.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,918,003.24	-697,252.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,757,588.59	-4,477,977.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,659,559.24	8,111,250.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,387,528,222.73	-927,495,487.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-903,091,464.13	-595,706,829.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,825,342,430.56	964,601,973.87
其他	55,881,001.02	52,963,929.26
经营活动产生的现金流量净额	115,540,147.25	-162,326,372.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	602,105,844.39	1,216,520,353.24
减：现金的期初余额	1,216,520,353.24	612,622,486.26
现金及现金等价物净增加额	-614,414,508.85	603,897,866.98

说明：其他 54,911,402.21 元系已计提尚未行权的股份支付及尚未使用的专项储备，969,598.81 元系收回上期末受限制的货币资金。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	28,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,073,545.36
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	27,626,454.64

（3）现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	602,105,844.39	1,216,520,353.24
其中：库存现金	108,213.17	3,200.00
可随时用于支付的银行存款	601,997,631.22	1,216,517,153.24
二、期末现金及现金等价物余额	602,105,844.39	1,216,520,353.24

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,830,547.18	7.0827	182,950,016.51
港元	40,663,876.70	0.9062	36,849,605.07
日元	139,044,191.00	0.0502	6,980,018.39
应收账款			
其中：美元	7,607,558.64	7.0827	53,882,055.58
日元	129,470,000.00	0.0502	6,499,394.00
应付账款			
其中：美元	16,470,014.83	7.0827	116,652,174.04
日元	53,580,630.00	0.0502	2,690,444.17
欧元	46,277.97	7.8592	363,707.82
其他应收款			
其中：美元	16,848.00	7.0827	119,329.33

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

香港正帆系公司在香港注册成立的商贸企业，记账本位币为美元，选择依据主要系货款结算需要。

香港正帆在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，采用即期汇率的近似汇率折算。

62. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,017,942.41
租赁负债的利息费用	2,793,963.74
与租赁相关的总现金流出	21,049,415.88

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	126,425,666.92	74,766,718.62
物料消耗	82,181,651.35	60,551,601.77
折旧与摊销	18,280,870.51	3,118,281.05
股份支付费用	5,655,836.36	1,385,009.26
其他	18,479,844.27	10,086,492.27
合计	251,023,869.41	149,908,102.97
其中：费用化研发支出	251,023,869.41	149,908,102.97
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
芜湖市永泰特种气体有限公司	2023 年 6 月 30 日	28,700,000.00	70.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
芜湖市永泰特种气体有限公司	2023 年 6 月 30 日	取得控制权	13,446,642.35	-1,362,146.32	25,081.95

(2) 合并成本及商誉

合并成本	芜湖市永泰特种气体有限公司
现金	28,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,749,537.32
商誉	18,950,462.68

合并成本公允价值根据蓝策亚洲（北京）资产评估有限公司出具的蓝策评报字【2023】第 38 号评估报告确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	芜湖市永泰特种气体有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,073,545.36	1,073,545.36
应收款项	8,278,795.67	8,278,795.67

项 目	芜湖市永泰特种气体有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预付款项	951,805.70	951,805.70
其他应收款	222,449.78	222,449.78
存货	327,112.37	277,635.07
固定资产	7,067,107.81	7,568,817.15
无形资产	3,034,013.14	1,923,293.18
负债：		
应付账款	1,477,812.27	1,477,812.27
合同负债	328,035.59	328,035.59
应付职工薪酬	344,485.00	344,485.00
应交税费	973,296.40	973,296.40
其他应付款	3,860,665.00	3,860,665.00
其他流动负债	42,625.12	42,625.12
净资产	13,927,910.45	13,269,422.53
减：少数股东权益	4,178,373.13	3,980,826.76
取得的净资产	9,749,537.32	9,288,595.77

2. 其他原因的合并范围变动

2023 年 4 月新设上海凤展鸿图数字科技有限公司、正帆科技半导体装备（深圳）有限公司、上海正帆氦邳科技有限公司；2023 年 5 月新设正帆科技（湖州）有限公司；2023 年 6 月新增文德半导体装备（浙江）有限公司；2023 年 9 月新设文德秋径半导体（上海）有限公司；2023 年 12 月新设正帆科技（安徽）有限公司。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏正帆华东净化设备有限公司	4,000.00 万元人民币	扬州市	扬州市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海正帆半导体设备有限公司	2,000.00 万元人民币	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
江苏正帆半导体设备有限公司	1,000.00 万元人民币	泰州市	泰州市	生产销售	100.00	-	投资设立
合肥正帆电子材料有	22,000.00 万元	合肥市	合肥市	生产销售	-	100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限公司	人民币						
上海正霆电子材料有限公司	300.00 万元 人民币	上海市	上海市	商品销售	-	100.00	投资设立
上海正帆超净技术有限公司	3,000.00 万元 人民币	上海市	上海市	商品销售	100.00	-	同一控制下企业合并
香港正帆国际贸易有限公司	4000.00 万元 港元	香港	香港	商品销售	100.00	-	投资设立
上海硕之鑫工业科技有限公司	500.00 万元 人民币	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海浩舸企业管理咨询有限公司	4,800.00 万元 人民币	上海市	上海市	管理咨询	100.00	-	投资设立
上海徕风工业科技有限公司	24,000.00 万元 人民币	上海市	上海市	技术服务	100.00	-	投资设立
铜陵正帆电子材料有限公司	20,000.00 万元 人民币	铜陵市	铜陵市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆科技（潍坊）有限公司	2,000.00 万 美元	潍坊市	潍坊市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆百泰（苏州）科技有限公司	10,000.00 万元 人民币	苏州市	苏州市	生产销售	100.00	-	投资设立
正帆科技（丽水）有限公司	4,000.00 万元 人民币	丽水市	丽水市	生产销售	100.00	-	投资设立
鸿舸半导体设备（上海）有限公司	14000 万元 人民币	上海市	上海市	生产销售	60.00	-	投资设立
正帆工业科技（济宁）有限公司	17,000.00 万元 人民币	济宁市	济宁市	生产销售	-	100.00	投资设立
正帆合泰（杭州）生物科技有限公司	500.00 万元 人民币	杭州市	杭州市	生产销售	-	52.00	投资设立
正帆沃泰（上海）科技有限公司	1,000.00 万元 人民币	上海市	上海市	生产销售	100.00	-	投资设立
上海凤展鸿图数字科技有限公司	1,000.00 万元 人民币	上海市	上海市	管理咨询	100.00	-	投资设立
正帆科技（湖州）有限公司	25,000.00 万元 人民币	湖州市	湖州市	生产销售	72.00	28.00	投资设立
正帆科技半导体装备（深圳）有限公司	1,000.00 万元 人民币	深圳市	深圳市	生产销售	100.00	-	投资设立
芜湖市永泰特种气体有限公司	3,166.00 万元 人民币	芜湖市	芜湖市	生产销售	-	70.00	非同一控制下企业合并
文德半导体装备（浙江）有限公司	1,000.00 万元 人民币	丽水市	丽水市	生产销售	100.00	-	资产并购
上海正帆氩邳科技有限公司	100.00 万元 人民币	上海市	上海市	生产销售	-	100.00	投资设立
文德秋径半导体（上海）有限公司	100.00 万元 人民币	上海市	上海市	商品销售	-	100.00	投资设立
正帆科技（安徽）有限公司	1,000.00 万元 人民币	合肥市	合肥市	生产销售	100.00	-	投资设立

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度
联营企业：	178,818.63	-
投资账面价值合计	178,818.63	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
——净利润	-71,181.37	-

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	10,293,535.53	6,714,000.00	-	1,251,075.12	-	15,756,460.41	与资产相关
递延收益	3,275,000.00	1,437,500.00	-	400,000.00	-	4,312,500.00	与收益相关
合计	13,568,535.53	8,151,500.00	-	1,651,075.12	-	20,068,960.41	

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度
其他收益	18,368,399.62	19,757,824.49

十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 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银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日止，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10%，本公司当年的净利润就会下降或增加 193.91 万元。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币借款及外币应付账款有关，对于该部分外币负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、港元、日元、欧元升值或贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 169.08 万元。公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		30,059,178.08		30,059,178.08
（二）应收款项融资		138,878,712.72		138,878,712.72
（三）其他权益工具投资			27,446,000.00	27,446,000.00
（四）其他非流动金融资产			319,407,000.00	319,407,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

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

期末其他权益工具投资主要是对宁波山迪光能技术有限公司、上海镭利电子材料有限公司、智享生物(苏州)有限公司（非上市公司股权投资）。对投资期限较短的参考投资成本确认其公允价值。

期末其他非流动金融资产主要是对青岛聚源银芯股权投资合伙企业（有限合伙）、上海芯濮然创业投资合伙企业（有限合伙）、上海君挚璞创业投资合伙企业(有限合伙)、徐州盛芯半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）、芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司、文德私募基金管理（海南）有限公司、苏州安芯同盈创业投资合伙企业（有限合伙）、杭州钱友汇晟股权投资合伙企业（有限合伙）、丽水文德贰号股权投资合伙企业（有限合伙）、上海欧迅企业管理中心（有限合伙）私募基金的股权投资。对投资期限较短的参考投资成本确认，对投资期限较长的以市场法测算投资标的的公允价值，并据此确定对私募基金投资的公允价值。

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款、租赁负债等。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
风帆控股有限公司	香港九龙旺角花园街 2-16 号好景商业中心 5 楼 504 室	投资管理	10,000 元	18.10	18.10

本公司母公司系风帆控股有限公司，YUDONGLEI 持股比例 49.51%，CUIRONG 持股比例 49.50%。

本公司最终控制方为 YUDONGLEI、CUIRONG，截止 2023 年 12 月 31 日，实际控制人 YU DONG LEI、CUI RONG 实际控制公司 18.10%的表决权。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员
北京友财投资管理有限公司	董事谢海闻担任其董事长

4. 关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	15,435,554.73	14,837,335.85

(2) 其他关联交易

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
权益工具投资-杭州钱友汇晟股权投资合伙企业（有限合伙）	-	40,000,000.00

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员及关键员工	800,000.00	25,968,000.00	6,905,015.00	140,946,922.05	9,453,900.00	195,691,593.00	40,200.00	798,774.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中高层管理人员及关键员工	19.87-23.91 元	本激励计划授予的股票期权行权期分别为自该部分股票期权授予日起满 12 个月后的首个交易日至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止、自首次授予日起满 24 个月后的首个交易日至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止。	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公允价值/期权价格模型

	2023 年度
授予日权益工具公允价值的重要参数	收盘价/期权价格
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	101,895,086.68

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中高层管理人员及关键员工	41,568,690.98	

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	136,241,249.06	147,852,205.42

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 29 日召开第三届董事会第二十八次会议，审议通过了本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案，拟以实施权益分派股权登记日的总股本扣减公司回购专用证券账户的股份为基数分配利润，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.90 元（含税）。公司不送红股，不进行资本公积转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。上述利润分配预案尚待公司 2023 年年度股东大会审议通过后实施。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,051,776,774.90	761,474,566.00
1至2年	268,170,596.46	142,537,044.71
2至3年	64,674,994.62	30,066,490.90
3至4年	16,648,961.11	13,205,174.94
4至5年	7,806,295.83	15,202,226.70
5年以上	19,810,867.99	7,522,971.59
小计	1,428,888,490.91	970,008,474.84
减：坏账准备	133,188,782.27	87,861,208.08
合计	1,295,699,708.64	882,147,266.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,227,770.38	0.51	7,227,770.38	100.00	
按组合计提坏账准备	1,421,660,720.53	99.49	125,961,011.89	8.86	1,295,699,708.64
1.应收外部客户	1,421,660,720.53	99.49	125,961,011.89	8.86	1,295,699,708.64
合计	1,428,888,490.91	100.00	133,188,782.27	9.32	1,295,699,708.64

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,244,092.18	0.75	7,244,092.18	100	-
按组合计提坏账准备	962,764,382.66	99.25	80,617,115.90	8.37	882,147,266.76
1.应收外部客户	962,764,382.66	99.25	80,617,115.90	8.37	882,147,266.76
合计	970,008,474.84	100	87,861,208.08	9.06	882,147,266.76

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提客户 A	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	预计无法收回
单项计提客户 B	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	预计无法收回

名称	2023年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提客户 C	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	预计无法收回
单项计提客户 D	76,224.07	76,224.07	100.00	预计无法收回
合计	7,227,770.38	7,227,770.38	100.00	-

(续上表)

名称	2022年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项计提客户 a	3,189,915.00	3,189,915.00	100.00	预计无法收回
单项计提客户 b	2,259,054.35	2,259,054.35	100.00	预计无法收回
单项计提客户 c	1,702,576.96	1,702,576.96	100.00	预计无法收回
单项计提客户 d	92,545.87	92,545.87	100.00	预计无法收回
合计	7,244,092.18	7,244,092.18	100.00	-

② 于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,051,776,774.90	52,588,839.02	5.00	761,474,566.00	38,073,728.30	5.00
1-2年	268,170,596.46	26,817,059.65	10.00	142,537,044.71	14,253,704.47	10.00
2-3年	64,674,994.62	19,402,498.39	30.00	30,066,490.90	9,019,947.27	30.00
3-4年	16,648,961.11	8,324,480.56	50.00	13,205,174.94	6,602,587.47	50.00
4-5年	7,806,295.83	6,245,036.66	80.00	14,069,790.34	11,255,832.62	80.00
5年以上	12,583,097.61	12,583,097.61	100.00	1,411,315.77	1,411,315.77	100.00
合计	1,421,660,720.53	125,961,011.89	8.86	962,764,382.66	80,617,115.90	8.37

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	87,861,208.08	45,343,895.99	16,321.80	-	133,188,782.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	278,065,910.90	7,189,851.23	285,255,762.13	17.91	20,346,261.67
客户二	82,405,995.94	3,102,370.58	85,508,366.52	5.37	7,171,277.29
客户三	36,599,085.40	7,028,720.60	43,627,806.00	2.74	2,483,515.30
客户四	33,400,000.00	-	33,400,000.00	2.10	1,670,000.00
客户五	26,520,000.00	3,480,000.00	30,000,000.00	1.88	3,000,000.00
合计	456,990,992.24	20,800,942.41	477,791,934.65	30.00	34,671,054.26

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	898,840,448.98	527,452,803.13
1至2年	4,296,254.62	5,606,524.77
2至3年	2,154,598.53	1,258,292.98
3至4年	331,908.40	80,445.00
4至5年	49,054.00	507,525.20
5年以上	1,047,979.20	1,116,642.23
小计	906,720,243.73	536,022,233.31
减：坏账准备	47,271,204.07	28,873,665.42
合计	859,449,039.66	507,148,567.89

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	871,289,322.87	508,208,687.19
保证金	34,980,675.74	27,606,061.28
备用金及其他	450,245.12	207,484.84
小计	906,720,243.73	536,022,233.31
减：坏账准备	47,271,204.07	28,873,665.42
合计	859,449,039.66	507,148,567.89

(3) 按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	906,720,243.73	47,271,204.07	859,449,039.66

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	906,720,243.73	47,271,204.07	859,449,039.66

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	906,720,243.73	5.21	47,271,204.07	859,449,039.66	-
1.应收其他款项	906,720,243.73	5.21	47,271,204.07	859,449,039.66	-
合计	906,720,243.73	5.21	47,271,204.07	859,449,039.66	-

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	535,989,783.31	28,841,215.42	507,148,567.89
第二阶段	-	-	-
第三阶段	32,450.00	32,450.00	-
合计	536,022,233.31	28,873,665.42	507,148,567.89

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	-
1.应收其他款项	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	-
合计	535,989,783.31	5.38	28,841,215.42	507,148,567.89	-

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
1.应收其他款项	-	-	-	-	-
合计	32,450.00	100.00	32,450.00	-	-

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	28,873,665.42	18,429,988.65		32,450.00	47,271,204.07

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	往来款	264,927,596.70	1年以内	29.22	13,246,379.83
单位二	往来款	167,885,226.00	1年以内	18.52	8,394,261.30
单位三	往来款	130,717,083.26	1年以内	14.42	6,535,854.16
单位四	往来款	124,677,317.40	1年以内	13.75	6,233,865.87
单位五	往来款	117,556,448.80	1年以内	12.97	5,877,822.44
合计		805,763,672.16		88.88	40,288,183.60

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	606,264,416.20	7,499,114.38	598,765,301.82	354,449,820.63	7,499,114.38	346,950,706.25

对子公司投资具体情况如下：

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
上海正帆超净技术有限公司	40,565,261.88	1,155,518.79	-	41,720,780.67	-	
上海正帆半导体设备有限公司	24,353,309.52	-	-	24,353,309.52	-	
江苏正帆华东净化设备有限公司	44,072,690.81	470,633.69	-	44,543,324.50	-	7,499,114.38
合肥正帆电子材料有限公司	3,679,191.93	2,899,640.50	-	6,578,832.43	-	
香港正帆国际贸易有限公司	947,880.00	33,581,400.00	-	34,529,280.00	-	
上海硕之鑫工业科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	
江苏正帆半导体设备有限公司	10,089,864.31	556,809.11	-	10,646,673.42	-	
鸿舸半导体设备(上海)有限公司	65,449,431.80	19,549,126.41	-	84,998,558.21	-	
上海徕风工业科技有限公司	100,292,190.38	139,707,809.62	-	240,000,000.00	-	
上海浩舸企业管理咨询有限公司	40,000,000.00	3,030,000.00	-	43,030,000.00	-	
正帆科技(丽水)	20,000,000.00	20,000,000.00	-	40,000,000.00	-	

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
有限公司						
上海凤展鸿图数字科技有限公司	-	10,510,972.82		10,510,972.82	-	
铜陵正帆电子材料有限公司	-	33,936.26	-	33,936.26	-	
文德半导体装备(浙江)有限公司	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	
正帆百泰(苏州)科技有限公司	-	13,296,124.19	-	13,296,124.19	-	
正帆科技(潍坊)有限公司	-	22,624.18	-	22,624.18	-	
合计	354,449,820.63	251,814,595.57		606,264,416.20		7,499,114.38

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,093,455,157.87	2,374,839,470.63	2,388,251,939.07	1,889,163,403.25
其他业务	201,979.04	-	7,455.75	-
合计	3,093,657,136.91	2,374,839,470.63	2,388,259,394.82	1,889,163,403.25

主营业务(分产品)

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
电子工艺设备	2,564,155,628.82	2,040,974,112.29	1,830,684,578.18	1,481,311,572.88
生物制药设备	268,259,079.87	208,851,403.21	339,760,621.29	276,681,470.45
MRO	253,606,690.45	117,808,420.24	213,615,477.81	128,899,413.80
电子气体	5,822,572.89	6,244,158.49	-	-
其他业务	1,611,185.84	961,376.40	4,191,261.79	2,270,946.12
合计	3,093,455,157.87	2,374,839,470.63	2,388,251,939.07	1,889,163,403.25

5. 投资收益

项目	2023年度	2022年度
结构性存款收益	2,287,050.36	697,252.05

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年度	2022年度	说明
非流动资产处置损益	31,278.65	-12,532.78	主要为固定资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,117,324.50	19,979,939.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	56,669,362.69	26,398,299.50	主要为其他非流动金融资产的公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	16,321.80	7,454.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,772.22	2,167,362.23	
非经常性损益总额	73,963,059.86	48,540,522.59	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,537,981.41	4,099,425.27	
非经常性损益净额	62,425,078.45	44,441,097.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	582,976.75	2,279.84	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	61,842,101.70	44,438,817.48	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	14.88	1.47	1.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.59	1.25	1.21

②2022 年度

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	12.90	1.01	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.68	0.84	0.81

(此页无正文，为上海正帆科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注的盖章页。)

公司名称：上海正帆科技股份有限公司



日期：2024 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元

日期 2013 年 12 月 10 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件
主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 胡翊荣
 Full name: 胡翊荣
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-10-06
 Date of birth: 1973-10-06
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码: 342625197310060298
 Identity card No.: 342625197310060298



证书编号: 340100030113
 No. of certificate: 340100030113
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2005-05-25
 Date of issuance: 2005-05-25

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration


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



年 月 日
 y m d

年 月 日
 y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 王辉达
Full name: 王辉达
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-07-08
Date of birth: 1985-07-08
工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码: 310108198507081539
Identity card No. 310108198507081539

王辉达

证书编号: 110002433906
No. of Certificate: 110002433906
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2012 年 06 月 29 日
Date of Issuance: 2012 年 06 月 29 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王辉达(110002433906)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王辉达(110002433906)
已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所
CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

容诚上海分所
CPAs

王辉达
1101020362092

2021年10月30日





姓名: 陆俊
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1985-11-18
 Date of birth: _____
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 310113198511182431
 Identity card No.: _____

证书编号: 310000060503
 No. of certificate: _____
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 2014 年 03 月 25 日
 Date of issuance: _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 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.

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

110102038092