

**捷豹 JAGUAR**

东亚机械股票代码 301028.SZ

# 2023 年财务报告

厦门东亚机械工业股份有限公司

FINANCIAL REPORT 2023



2024年4月

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 23 日
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	容诚审字[2024]361Z0286 号
注册会计师姓名	邱小娇、陈丽红、李江华

审计报告正文

厦门东亚机械工业股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了厦门东亚机械工业股份有限公司（以下简称东亚机械公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东亚机械公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、关键审计事项

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

##### （一）收入确认

##### 1、事项描述

2023 年度东亚机械公司营业收入为 95,859.29 万元，具体情况参见财务报表附注五、25，附注七、32。

由于东亚机械公司收入金额重大，且为关键业绩指标，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程序主要包括：

（1）了解、评价并测试与营业收入确认相关的内部控制；

（2）抽查并核对业务合同的关键条款，评价东亚机械公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

（3）检查主要客户的企业信息，核实与东亚机械公司是否存在关联方关系；选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、出口报关单、物流与客户签收单据、发票、银行回款单等；

（4）结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，检查与客户的对账记录，核实期后收款情况；

（5）对收入成本执行分析程序，分析收入异常变动情况、毛利率变动情况、分析收入确认的合理性；

（6）对收入确认执行截止测试，检查资产负债表日前后的收入确认信息，核对销售物流与签收单据等确认收入是否确认于正确的期间

## （二）销售返利计提

### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，东亚机械公司销售返利余额为 19,879.08 万元，具体情况参见财务报表附注五、25，附注七、21。

由于东亚机械公司销售返利的计提对报表影响重大，且涉及东亚机械公司管理层（以下简称管理层）重大判断，我们将销售返利的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对销售返利计提实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试与销售返利计提相关的内部控制；

(2) 分析核对业务合同的关键条款，评价东亚机械公司销售返利计提是否符合企业会计准则的规定且一贯运用相关政策和方法；

(3) 对销售返利执行分析程序，分析东亚机械公司销售返利政策是否存在变动及变动的合理性、分析销售返利各期计提金额和期末余额变动的合理性；

(4) 抽查东亚机械公司与客户签订的业务合同，根据业务合同约定的销售返利政策重新测算销售返利计提金额，检查销售返利的支付凭证；

(5) 在年度结算后，选取样本对销售返利余额、当期计提及支付金额实施函证程序。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括东亚机械公司 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，管理层负责评估东亚机械公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东亚机械公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东亚机械公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、资产负债表

编制单位：厦门东亚机械工业股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	525,927,060.22	789,809,221.90
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	42,135,468.81	34,321,822.67
应收账款	106,330,633.47	95,443,697.77
应收款项融资	16,790,065.30	11,156,622.41
预付款项	1,842,047.70	4,080,399.73
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	698,417.14	496,223.68
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	185,391,039.28	191,834,095.72
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	27,826,426.78	20,484,142.83
流动资产合计	906,941,158.70	1,147,626,226.71
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	119,516,290.87	125,551,691.83
固定资产	241,355,638.00	269,365,460.80
在建工程	138,453,801.54	17,499,646.67
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	43,189,324.43	43,582,561.79
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,513.44	91,718.52
递延所得税资产	35,618,461.90	32,999,373.78
其他非流动资产	404,501,695.93	4,450,727.31
非流动资产合计	982,639,726.11	493,541,180.70
资产总计	1,889,580,884.81	1,641,167,407.41
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	85,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	174,091,471.24	138,424,794.97
预收款项	5,075,923.32	3,595,377.45
合同负债	239,275,678.64	218,586,783.78
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	26,319,249.77	21,608,118.73
应交税费	13,698,029.82	13,813,030.22
其他应付款	6,661,149.58	6,641,398.14
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	9,334.72	
其他流动负债	5,056,592.01	4,654,533.05

流动负债合计	555,187,429.10	437,324,036.34
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	8,700,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	22,050,728.76	21,205,426.54
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	30,750,728.76	21,205,426.54
负债合计	585,938,157.86	458,529,462.88
所有者权益：		
股本	378,912,000.00	378,912,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	369,397,332.34	354,600,633.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	103,204,957.18	86,900,468.86
一般风险准备		
未分配利润	452,128,437.43	362,224,842.54
归属于母公司所有者权益合计	1,303,642,726.95	1,182,637,944.53
少数股东权益		
所有者权益合计	1,303,642,726.95	1,182,637,944.53
负债和所有者权益总计	1,889,580,884.81	1,641,167,407.41

法定代表人：韩莹焕    主管会计工作负责人：岳秀丽    会计机构负责人：岳秀丽

## 2、利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	958,592,877.64	794,880,440.45
其中：营业收入	958,592,877.64	794,880,440.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	801,244,363.96	641,817,812.83
其中：营业成本	669,174,164.52	539,733,860.09
利息支出		
手续费及佣金支出		



退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,905,133.44	8,559,352.30
销售费用	29,350,324.33	21,242,387.89
管理费用	41,991,152.88	35,847,978.05
研发费用	54,794,534.66	40,062,582.48
财务费用	-3,970,945.87	-3,628,347.98
其中：利息费用		
利息收入	4,329,788.09	3,822,164.70
加：其他收益	18,106,111.08	21,156,388.42
投资收益（损失以“-”号填列）	17,097,586.18	11,713,793.46
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,185,752.49	817,214.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,087,249.42	-4,495,396.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,413,986.58	-1,200.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	184,865,222.45	182,253,427.03
加：营业外收入	386,072.12	348,668.79
减：营业外支出	1,571,085.67	1,084,094.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	183,680,208.90	181,518,001.80
减：所得税费用	20,635,325.69	21,735,381.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	163,044,883.21	159,782,620.10
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	163,044,883.21	159,782,620.10
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.归属于母公司股东的净利润	163,044,883.21	159,782,620.10

2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	163,044,883.21	159,782,620.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	163,044,883.21	159,782,620.10
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.43	0.42
(二) 稀释每股收益	0.43	0.42

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：韩莹焕    主管会计工作负责人：岳秀丽    会计机构负责人：岳秀丽

### 3、现金流量表

单位：元

项目	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	879,887,976.29	752,586,098.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		

收到的税费返还	8,597,525.52	5,795,339.82
收到其他与经营活动有关的现金	40,964,914.56	57,541,740.45
经营活动现金流入小计	929,450,416.37	815,923,178.49
购买商品、接受劳务支付的现金	414,753,549.91	354,486,355.57
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	130,797,772.69	109,768,774.34
支付的各项税费	72,773,100.60	70,630,217.57
支付其他与经营活动有关的现金	35,328,069.51	41,738,305.03
经营活动现金流出小计	653,652,492.71	576,623,652.51
经营活动产生的现金流量净额	275,797,923.66	239,299,525.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,027,000,000.00	699,560,000.00
取得投资收益收到的现金	8,743,914.95	11,713,793.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	196,000.00	60,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,035,939,914.95	711,333,793.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	108,464,167.06	79,894,078.12
投资支付的现金	1,422,000,000.00	699,560,000.00
质押贷款净增加额		
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	1,530,464,167.06	779,454,078.12
投资活动产生的现金流量净额	-494,524,252.11	-68,120,284.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	8,700,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	8,700,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,844,681.95	75,782,400.00
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	14,831.09	18,985.67
筹资活动现金流出小计	56,859,513.04	75,801,385.67
筹资活动产生的现金流量净额	-48,159,513.04	-75,801,385.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-26,044.28	371,766.49
五、现金及现金等价物净增加额	-266,911,885.77	95,749,622.14
加：期初现金及现金等价物余额	788,309,221.90	692,559,599.76
六、期末现金及现金等价物余额	521,397,336.13	788,309,221.90

4、所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度												少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	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	一般 风险 准备	未分配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	378,912, 000.00				354,600, 633.13				86,900,4 68.86		362,224, 842.54		1,182,637 ,944.53		1,182,637 ,944.53
加															
：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	378,912, 000.00				354,600, 633.13				86,900,4 68.86		362,224, 842.54		1,182,637 ,944.53		1,182,637 ,944.53
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “— ”号 填 列)					14,796,6 99.21				16,304,4 88.32		89,903,5 94.89		121,004,7 82.42		121,004,7 82.42
(一) 综 合收 益总 额											163,044, 883.21		163,044,8 83.21		163,044,8 83.21
(二) 所 有者 投入 和减 少资					14,796,6 99.21								14,796,69 9.21		14,796,69 9.21

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				14,796,699.21						14,796,699.21			14,796,699.21	
4. 其他														
(三) 利润分配							16,304,488.32	-73,141,288.32		-56,836,800.00			-56,836,800.00	
1. 提取盈余公积							16,304,488.32	-16,304,488.32						
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配								-56,836,800.00		-56,836,800.00			-56,836,800.00	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公														

积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	378,912,000.00			369,397,332.34			103,204,957.18	452,128,437.43	1,303,642,726.95			1,303,642,726.95	

上期金额

单位：元

项目	2022 年度												少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	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	一般 风险 准备	未分配利 润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、 上年 期末 余额	378,912, 000.00				354,600, 633.13				70,922, 206.85		294,202, 884.45		1,098,637 ,724.43		1,098,637 ,724.43
加															
：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	378,912, 000.00				354,600, 633.13				70,922, 206.85		294,202, 884.45		1,098,637 ,724.43		1,098,637 ,724.43
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)									15,978, 262.01		68,021,9 58.09		84,000,22 0.10		84,000,22 0.10
(一) 综 合收 益总 额											159,782, 620.10		159,782,6 20.10		159,782,6 20.10
(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																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本																				



(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	378,912,000.00			354,600,633.13			86,900,468.86	362,224,842.54	1,182,637,944.53			1,182,637,944.53		

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

##### (1) 历史沿革

厦门东亚机械工业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由厦门东亚机械有限公司整体变更设立的股份有限公司。

厦门东亚机械有限公司（以下简称“东亚有限”）系中国北方工业厦门公司（原中国北方工业公司厦门分公司）（以下简称“北方工业”）与香港富源贸易公司（以下简称“香港富源”）于 1991 年 1 月 18 日共同投资设立的有限公司，原登记的注册资本为 80 万美元。

2016 年 6 月 12 日，经厦门市商务局出具的厦商务审〔2016〕317 号《厦门市商务局关于同意厦门东亚机械有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，公司以东亚有限截至 2016 年 3 月 31 日经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司。变更后公司注册资本为 15,000 万元。

2018 年 4 月 23 日，根据公司 2017 年度股东大会决议和章程修正案的规定，公司以未分配利润和资本公积转增方式，将注册资本由 15,000 万元人民币增至 28,000 万元人民币，各股东持股比例保持不变。2019 年 8 月 30 日，根据公司 2019 年第二次股东大会决议和章程修正案的规定，公司将注册资本由 28,000 万元人民币增至 28,391.20 万元人民币。

根据公司 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意厦门东亚机械工业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1715 号文）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）9,500 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 9,500 万元，变更后的注册资本为人民币 37,891.20 万元。

2021 年 7 月 20 日，公司股票成功在深圳证券交易所创业板上市，证券简称为“东亚机械”，证券代码为 301028，截止 2022 年末，公司股本为人民币 37,891.20 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 37,891.20 万元。

##### (2) 公司住所

厦门市同安区西柯镇西柯街 611 号。

##### (3) 公司经营范围

本公司主要从事各种空压机、空气干燥机、储气罐等的设计、研发、生产和销售

## 2. 财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司第三届董事会第十次会议于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

## 四、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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额≥1000 万元以上的款项
本年重要的应收款项核销	单项金额≥1000 万元以上的款项
期末账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款、预收款项、合同负债	单项金额≥1000 万元以上的款项
重要的在建工程	单项工程金额≥1 亿元以上的款项
重要的投资活动	单项投资活动现金流量金额≥1 亿元以上的款项
重要承诺	单项承诺事项金额≥1 亿元以上的款项

#### 6、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。

#### 7、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。

#### 8、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，应当终止原金融负债，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**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后

续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

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、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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，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。

#### 应收款项

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：

组合 1 商业承兑汇票 应收商业承兑汇票

组合 2 其他银行承兑汇票 应收信用等级一般的承兑银行的银行承兑汇票组合

对于应收票据组合，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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1 应收合并范围内关联方客户

## 组合 2 应收其他客户

其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 应收合并范围内关联方往来

组合 2 应收其他往来

对于划分为组合 1 的应收账款和其他应收款，不计提预期信用损失。对于划分为组合 2 的应收账款和其他应收款，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 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票组合

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，一般不计提预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

### 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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 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。

### **(6) 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，应当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，应当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，企业应当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）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当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。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

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。

## 9、应收票据

本公司按照第十节“财务报告”五“重要会计政策及会计估计”之 8“金融工具”（5）“金融工具的减值”所述的计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

### 应收款项

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：

组合 1 商业承兑汇票 应收商业承兑汇票

组合 2 其他银行承兑汇票 应收信用等级一般的承兑银行的银行承兑汇票组合

对于应收票据组合，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。

## 10、应收账款

本公司按照第十节“财务报告”五“重要会计政策及会计估计”之 8“金融工具”（5）“金融工具的减值”所述的计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1 应收合并范围内关联方客户

组合 2 应收其他客户

其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 应收合并范围内关联方往来

组合 2 应收其他往来

对于划分为组合 1 的应收账款和其他应收款，不计提预期信用损失。对于划分为组合 2 的应收账款和其他应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 11、应收款项融资

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的承兑银行的银行承兑汇票组合

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，一般不计提预期信用损失。

#### 12、其他应收款

本公司按照第十节“财务报告”五“重要会计政策及会计估计”之 8“金融工具”

(5)“金融工具的减值”所述的计量方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。

#### 13、合同资产

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。



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、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、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、合同履约成本等。

### (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) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；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。

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

### （1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注五、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	10.00	4.50
土地使用权	50	—	2.00

## 16、固定资产

### (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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	10.00%	4.50%-9.00%
机器设备	年限平均法	5-10	10.00%	9.00%-18.00%
运输工具	年限平均法	5-10	10.00%	9.00%-18.00%
办公设备	年限平均法	3-5	10.00%	18.00%-30.00%

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以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。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。

## 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）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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	3-5 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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③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。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 20、长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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。

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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 22、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。

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。

## 23、职工薪酬

### (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

#### 设定提存计划

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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，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。

### （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

以权益结算的股份支付

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。

## **25、收入**

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### **(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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 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。

#### 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：本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：在经销模式下，本公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已经签收接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。在直销模式下，本公司已根据合同约定将商品交付给客户、该商品经客户验收合格，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关出口，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

销售返利：公司根据与经销商约定的返利政策计提经销商返利，冲减当期销售收入。

## 26、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。

## 27、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。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （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。

### ③政策性优惠贷款贴息

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。

### ④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。

## 28、递延所得税资产/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。

## **29、租赁**

### **（1）作为出租方租赁的会计处理方法**

#### **（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）本公司作为出租人的会计处理方法**

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

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

#### （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

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

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

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将对公司损益产生持续影响的政府补助调整为经常性损益，使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 2,699,105.17 元。	不适用	—

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	5%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

### 2、税收优惠

本公司于 2022 年 11 月 17 日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202235100393），有效期三年，公司 2023 年度适用 15%的企业所得税税率。

本公司销售嵌入式软件产品，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）第一条规定，一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率（本年度实际税率为 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。

## 七、财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,300.30	12,129.60
银行存款	521,658,759.92	788,297,092.30
其他货币资金	4,250,000.00	1,500,000.00
合计	525,927,060.22	789,809,221.90

其他说明：

其他货币资金为银行承兑汇票保证金 425.00 万元。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。

本年末货币资金较上年年末下降的原因系 2023 年公司为了提高部分自有资金的使用效率，购买了大额存单，报表列报于其他非流动资产。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	41,896,878.95	34,321,822.67
商业承兑票据	238,589.86	
合计	42,135,468.81	34,321,822.67

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	44,111,671.70	100.00%	1,976,202.89	4.48%	42,135,468.81	35,931,556.40	100.00%	1,609,733.73	4.48%	34,321,822.67
其中：										
组合 1 商业承兑汇票	249,780.00	0.57%	11,190.14	4.48%	238,589.86					
组合 2 其他银行承兑汇票	43,861,891.70	99.43%	1,965,012.75	4.48%	41,896,878.95	35,931,556.40	100.00%	1,609,733.73	4.48%	34,321,822.67
合计	44,111,671.70	100.00%	1,976,202.89	4.48%	42,135,468.81	35,931,556.40	100.00%	1,609,733.73	4.48%	34,321,822.67

按组合计提坏账准备：组合 1 商业承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1 商业承兑汇票	249,780.00	11,190.14	4.48%
合计	249,780.00	11,190.14	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：组合 2 其他银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2 其他银行承兑汇票	43,861,891.70	1,965,012.75	4.48%

合计	43,861,891.70	1,965,012.75	
----	---------------	--------------	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票		11,190.14				11,190.14
其他银行承兑汇票	1,609,733.73	355,279.02				1,965,012.75
合计	1,609,733.73	366,469.16				1,976,202.89

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(4) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
其他银行承兑汇票		24,107,287.91
合计		24,107,287.91

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	110,615,083.02	99,840,148.15
1 至 2 年	1,080,661.69	15,054.23
2 至 3 年	1,593.82	28,401.34
3 年以上		117,786.00
3 至 4 年		117,786.00
合计	111,697,338.53	100,001,389.72

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	111,697,338.53	100.00%	5,366,705.06	4.80%	106,330,633.47	100,001,389.72	100.00%	4,557,691.95	4.56%	95,443,697.77
其中：										
组合 2 应收其他客户	111,697,338.53	100.00%	5,366,705.06	4.80%	106,330,633.47	100,001,389.72	100.00%	4,557,691.95	4.56%	95,443,697.77
合计	111,697,338.53	100.00%	5,366,705.06	4.80%	106,330,633.47	100,001,389.72	100.00%	4,557,691.95	4.56%	95,443,697.77

按组合计提坏账准备：组合 2 应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	110,615,083.02	4,955,609.18	4.48%
1-2 年	1,080,661.69	409,910.40	37.93%
2-3 年	1,593.82	1,185.48	74.38%
合计	111,697,338.53	5,366,705.06	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	4,557,691.95	809,013.11				5,366,705.06
合计	4,557,691.95	809,013.11				5,366,705.06

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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
第一名	6,753,662.24		6,753,662.24	6.05%	302,567.33
第二名	5,072,236.83		5,072,236.83	4.54%	227,238.66
第三名	4,948,063.88		4,948,063.88	4.43%	221,675.65
第四名	4,515,116.10		4,515,116.10	4.04%	202,279.38
第五名	4,098,066.22		4,098,066.22	3.67%	183,595.35
合计	25,387,145.27		25,387,145.27	22.73%	1,137,356.37

## 4、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元



项目	期末余额	期初余额
信用等级较高的银行承兑汇票	16,790,065.30	11,156,622.41
合计	16,790,065.30	11,156,622.41

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

## (4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

## (5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
信用等级较高的银行承兑汇票	23,374,296.27	
合计	23,374,296.27	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本报告期应收款项融资较上年同期增长 50.49%，主要系本期所持有的由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票增加所致。

(8) 其他说明

(1) 本公司视日常资金管理需要，将银行承兑汇票进行背书，本公司管理银行承兑汇票的业务模式包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，因此本公司将持有的信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在本项目列报。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已背书未到期并终止确认的信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票为 23,374,296.27 元。

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

本公司所持有的由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据不存在减值风险，故未计提减值准备。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	698,417.14	496,223.68
合计	698,417.14	496,223.68

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款	503,400.28	383,106.00
押金、保证金	221,170.00	133,000.00
备用金	10,605.66	6,606.26
合计	735,175.94	522,712.26

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	735,175.94	515,653.00
1 至 2 年		7,059.26
合计	735,175.94	522,712.26

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	735,175.94	100.00%	36,758.80	5.00%	698,417.14	522,712.26	100.00%	26,488.58	5.07%	496,223.68
其中：										
组合 2 应收其他往来	735,175.94	100.00%	36,758.80	5.00%	698,417.14	522,712.26	100.00%	26,488.58	5.07%	496,223.68
合计	735,175.94	100.00%	36,758.80	5.00%	698,417.14	522,712.26	100.00%	26,488.58	5.07%	496,223.68

按组合计提坏账准备：组合 2 应收其他往来

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2 应收其他往来	735,175.94	36,758.80	5.00%
合计	735,175.94	36,758.80	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注五、12。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	26,488.58			26,488.58
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	10,270.22			10,270.22
2023 年 12 月 31 日余额	36,758.80			36,758.80

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

确认标准及说明见附注五、12。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合 2 应收其他往来	26,488.58	10,270.22				36,758.80
合计	26,488.58	10,270.22				36,758.80

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	200,000.00	一年以内	27.20%	10,000.00
第二名	代垫款	29,114.00	一年以内	3.96%	1,455.70
第三名	保证金	10,000.00	一年以内	1.36%	500.00
第四名	保证金	10,000.00	一年以内	1.36%	500.00
第五名	备用金	10,000.00	一年以内	1.36%	500.00
合计		259,114.00		35.24%	12,955.70

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,842,047.70	100.00%	4,080,399.73	100.00%
合计	1,842,047.70		4,080,399.73	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,278,561.20	69.41
第二名	110,582.99	6.00
第三名	75,672.85	4.11
第四名	72,320.00	3.93
第五名	64,500.00	3.50
合计	1,601,637.04	86.95

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	68,219,639.26	4,119,412.94	64,100,226.32	80,110,654.86	3,484,778.56	76,625,876.30
在产品	10,001,184.49		10,001,184.49	8,030,338.09		8,030,338.09
库存商品	80,157,897.73	559,623.84	79,598,273.89	80,492,072.64	443,980.51	80,048,092.13
周转材料	3,095,168.00		3,095,168.00	3,286,711.60		3,286,711.60
合同履约成本	31,732.79		31,732.79	55,818.21		55,818.21
发出商品	1,457,987.87	2,734.30	1,455,253.57	2,147,362.54	5,255.88	2,142,106.66
自制半成品	28,092,138.10	1,206,085.77	26,886,052.33	24,211,011.06	2,686,148.86	21,524,862.20
委托加工物资	223,147.89		223,147.89	120,290.53		120,290.53
合计	191,278,896.13	5,887,856.85	185,391,039.28	198,454,259.53	6,620,163.81	191,834,095.72

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,484,778.56	2,482,537.14		1,847,902.76		4,119,412.94
库存商品	443,980.51	923,692.01		808,048.68		559,623.84

自制半成品	2,686,148.86	1,596,002.95		3,076,066.04		1,206,085.77
发出商品	5,255.88	85,017.32		87,538.90		2,734.30
合计	6,620,163.81	5,087,249.42		5,819,556.38		5,887,856.85

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

期末存货余额未含有借款费用资本化金额。

### (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

合同履约成本的确认标准及说明见附注五、26。

### (5) 一年内到期的其他债权投资

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	7,501,900.42	4,372,782.73
待抵扣采购返利	17,608,397.86	13,354,706.90
待摊费用	2,716,128.50	2,756,653.20
合计	27,826,426.78	20,484,142.83

其他说明：本年年末其他流动资产较上年同期增加较多的原因系销量上涨导致存货采购额增加，因此对应的待认证进项税及采购返利增加。

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	130,870,622.36	7,307,600.30		138,178,222.66
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转				

入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	130,870,622.36	7,307,600.30		138,178,222.66
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	12,008,631.52	617,899.31		12,626,530.83
2. 本期增加金额	5,889,177.96	146,223.00		6,035,400.96
(1) 计提或摊销	5,889,177.96	146,223.00		6,035,400.96
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	17,897,809.48	764,122.31		18,661,931.79
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	112,972,812.88	6,543,477.99		119,516,290.87
2. 期初账面价值	118,861,990.84	6,689,700.99		125,551,691.83

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无

其他说明：无

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用



(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明：

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	241,355,638.00	269,365,460.80
合计	241,355,638.00	269,365,460.80

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	115,805,563.96	368,539,974.04	5,830,361.68	5,752,048.22	495,927,947.90
2. 本期增加金额		8,011,842.79	344,955.76	498,511.52	8,855,310.07
(1) 购置		1,841,046.33	344,955.76	498,511.52	2,684,513.61
(2) 在建工程转入		6,170,796.46			6,170,796.46
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		15,723,067.94	170,210.00	1,250.00	15,894,527.94
(1) 处置或报废		15,723,067.94	170,210.00	1,250.00	15,894,527.94
4. 期末余额	115,805,563.96	360,828,748.89	6,005,107.44	6,249,309.74	488,888,730.03
二、累计折旧					
1. 期初余额	45,552,696.48	174,162,576.09	3,172,897.02	3,674,317.51	226,562,487.10
2. 本期增加金额	5,576,653.74	28,637,174.49	479,571.00	582,281.06	35,275,680.29
(1) 计提	5,576,653.74	28,637,174.49	479,571.00	582,281.06	35,275,680.29
3. 本期减少金额		14,150,761.36	153,189.00	1,125.00	14,305,075.36
(1) 处置或报废		14,150,761.36	153,189.00	1,125.00	14,305,075.36
4. 期末余额	51,129,350.22	188,648,989.22	3,499,279.02	4,255,473.57	247,533,092.03
三、减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置 或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	64,676,213.74	172,179,759.67	2,505,828.42	1,993,836.17	241,355,638.00
2. 期初账面价值	70,252,867.48	194,377,397.95	2,657,464.66	2,077,730.71	269,365,460.80

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	138,453,801.54	17,499,646.67
合计	138,453,801.54	17,499,646.67

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
空压机制造基地工程项目土建工程	130,894,509.51		130,894,509.51	15,335,929.86		15,335,929.86
待安装设备	7,559,292.03		7,559,292.03	2,163,716.81		2,163,716.81
合计	138,453,801.54		138,453,801.54	17,499,646.67		17,499,646.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
空压机制造基地工程项目土建工程	1,036,706,500.00	15,335,929.86	115,558,579.65			130,894,509.51	12.63%	12.63%	13,751.39	13,751.39	2.73%	其他
合计	1,036,706,500.00	15,335,929.86	115,558,579.65			130,894,509.51			13,751.39	13,751.39	2.73%	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因

其他说明：

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	41,968,730.00			12,182,844.78	54,151,574.78
2. 本期增加金额				2,352,778.76	2,352,778.76
(1) 购置				2,352,778.76	2,352,778.76
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	41,968,730.00			14,535,623.54	56,504,353.54
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,155,877.23			7,413,135.76	10,569,012.99
2. 本期增加金额	859,193.76			1,886,822.36	2,746,016.12
(1) 计提	859,193.76			1,886,822.36	2,746,016.12
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	4,015,070.99			9,299,958.12	13,315,029.11
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	37,953,659.01			5,235,665.42	43,189,324.43
2. 期初账面价值	38,812,852.77			4,769,709.02	43,582,561.79

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区装修改造费用	91,718.52		87,205.08		4,513.44
合计	91,718.52		87,205.08		4,513.44

其他说明：

14、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,887,856.85	883,178.53	6,620,163.81	993,024.57
信用减值准备	7,379,666.75	1,106,950.01	6,193,914.26	929,087.14
递延收益	22,050,728.76	3,307,609.31	21,205,426.54	3,180,813.98
预提返利	198,790,795.89	29,818,619.38	185,976,320.57	27,896,448.09
股份支付	16,198,020.74	2,429,703.11		
合计	250,307,068.99	37,546,060.34	219,995,825.18	32,999,373.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动收益	8,353,671.23	1,253,050.68		
固定资产一次性扣除	4,496,985.09	674,547.76		
合计	12,850,656.32	1,927,598.44		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,927,598.44	35,618,461.90		32,999,373.78
递延所得税负债	1,927,598.44			

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明：

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的软件款	667,685.76		667,685.76	1,132,924.75		1,132,924.75
预付工程、设备款	480,338.94		480,338.94	3,317,802.56		3,317,802.56
大额存单	403,353,671.23		403,353,671.23			
合计	404,501,695.93		404,501,695.93	4,450,727.31		4,450,727.31

其他说明：

本公司为了提高部分自有资金的使用效率于本年度购买了三年期大额存单；本年使用部分自有资金进行现金管理的事项已履行了必要的审议程序。

16、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,250,000.00	4,250,000.00	其他	银行承兑汇票保证金	1,500,000.00	1,500,000.00	其他	银行承兑汇票保证金
应收票据	24,107,287.91	23,027,281.41	其他	票据已背书但未终止确认	19,505,829.15	18,631,968.00	其他	票据已背书但未终止确认
合计	28,357,287.91	27,277,281.41			21,005,829.15	20,131,968.00		

其他说明：

17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	85,000,000.00	30,000,000.00
合计	85,000,000.00	30,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为不存在该类情况。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	136,874,464.03	130,591,345.44
应付工程设备款	33,031,461.13	4,671,752.64
应付运费	4,166,011.57	2,646,568.12
其他	19,534.51	515,128.77
合计	174,091,471.24	138,424,794.97

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,661,149.58	6,641,398.14
合计	6,661,149.58	6,641,398.14

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,527,622.63	6,527,622.63
代垫代收款	133,526.95	113,775.51
合计	6,661,149.58	6,641,398.14

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

#### 3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

## 20、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	5,075,923.32	3,595,377.45
合计	5,075,923.32	3,595,377.45

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	40,484,882.75	32,610,463.21
预提销售返利	198,790,795.89	185,976,320.57
合计	239,275,678.64	218,586,783.78

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,608,118.73	130,707,642.65	125,996,511.61	26,319,249.77
二、离职后福利-设定提存计划		5,354,321.97	5,354,321.97	
合计	21,608,118.73	136,061,964.62	131,350,833.58	26,319,249.77

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,608,118.73	117,350,570.98	112,639,439.94	26,319,249.77



2、职工福利费		6,698,576.22	6,698,576.22	
3、社会保险费		3,446,735.74	3,446,735.74	
其中：医疗保险费		2,882,430.05	2,882,430.05	
工伤保险费		253,923.61	253,923.61	
生育保险费		310,382.08	310,382.08	
4、住房公积金		1,570,300.00	1,570,300.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,641,459.71	1,641,459.71	
合计	21,608,118.73	130,707,642.65	125,996,511.61	26,319,249.77

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,192,028.13	5,192,028.13	
2、失业保险费		162,293.84	162,293.84	
合计		5,354,321.97	5,354,321.97	

其他说明：

### 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,904,349.94	1,225,465.19
企业所得税	6,192,249.59	9,440,643.66
个人所得税	328,302.64	808,742.62
城市维护建设税	138,974.50	97,026.27
房产税	1,739,419.18	1,848,659.75
其他	394,733.97	392,492.73
合计	13,698,029.82	13,813,030.22

其他说明：

### 24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	9,334.72	
合计	9,334.72	

其他说明：

## 25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,056,592.01	4,654,533.05
合计	5,056,592.01	4,654,533.05

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约

其他说明：

## 26、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,554,070.03	
信用借款	1,155,264.69	
减：一年内到期的长期借款	-9,334.72	
合计	8,700,000.00	

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

期末长期借款利率区间 2%-4%。

## 27、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,205,426.54	5,145,000.00	4,299,697.78	22,050,728.76	详见附注九
合计	21,205,426.54	5,145,000.00	4,299,697.78	22,050,728.76	

其他说明：

## 28、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	378,912,000.00						378,912,000.00

其他说明：

## 29、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	353,110,633.13			353,110,633.13
其他资本公积	1,490,000.00	14,796,699.21		16,286,699.21
合计	354,600,633.13	14,796,699.21		369,397,332.34

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本年增减变动的原因系于 2023 年 7 月 10 日召开了第三届董事会第六次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》。该限制性股票的授予日为 2023 年 7 月 10 日、授予数量为 729.474 万股、授予价格为 4.86 元/股（调整后）、股权激励方式为第二类限制性股票。

## 30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	86,900,468.86	16,304,488.32		103,204,957.18
合计	86,900,468.86	16,304,488.32		103,204,957.18

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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。

## 31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	362,224,842.54	294,202,884.45
调整后期初未分配利润	362,224,842.54	294,202,884.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	163,044,883.21	159,782,620.10
减：提取法定盈余公积	16,304,488.32	15,978,262.01
应付普通股股利	56,836,800.00	75,782,400.00
期末未分配利润	452,128,437.43	362,224,842.54

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	934,274,010.12	663,138,763.56	774,762,797.09	534,148,817.83
其他业务	24,318,867.52	6,035,400.96	20,117,643.36	5,585,042.26
合计	958,592,877.64	669,174,164.52	794,880,440.45	539,733,860.09

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					934,274,010.12	663,138,763.56		
其中：								
螺杆机					742,711,662.86	521,061,385.76		
其他产品					191,562,347.26	142,077,377.80		
按经营地区分类					934,274,010.12	663,138,763.56		
其中：								
境内					879,419,089.91	631,013,476.18		
境外					54,854,920.21	32,125,287.38		
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计					934,274,010.12	663,138,763.56		

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,285,789.31 元，其中，2,285,789.31 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,641,612.34	2,108,313.77
教育费附加	1,584,967.41	1,264,988.26
房产税	3,478,838.36	3,271,074.98
土地使用税	590,932.94	467,728.59
车船使用税	8,713.44	9,073.44
印花税	541,156.85	593,460.33
地方教育附加	1,056,644.94	843,325.50
环境保护税	2,267.16	1,387.43
合计	9,905,133.44	8,559,352.30

其他说明：

34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,707,489.62	21,615,095.17
咨询服务费	6,494,266.77	7,775,312.95
股份支付	3,142,128.11	
折旧与摊销	2,670,223.73	3,528,721.88
其他费用	1,504,776.66	1,407,715.67
业务招待费	1,026,749.83	363,960.21
差旅费	746,985.01	447,068.48
办公费用	698,533.15	710,103.69
合计	41,991,152.88	35,847,978.05

其他说明：

### 35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,050,962.83	10,271,305.78
市场推广费用	12,220,938.49	8,924,483.04
股份支付	2,591,851.37	
差旅费	689,878.49	590,208.93
其他费用	796,693.15	1,456,390.14
合计	29,350,324.33	21,242,387.89

其他说明：

2023 年销售费用有所增加，主要原因系销售人员薪酬上涨、股份支付费用增加、销售会议费、展览费增加；其中销售人员薪酬增加的原因系销售人员较上年同期增加，且由于销量上涨，销售人员绩效增加。

### 36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,851,493.65	20,654,222.38
技术服务费	10,067,898.51	6,417,988.44
折旧与摊销	6,643,864.33	6,224,714.85
股份支付	5,745,639.91	
直接材料	3,997,115.28	5,228,593.20
其他	3,488,522.98	1,537,063.61
合计	54,794,534.66	40,062,582.48

其他说明：

2023 年研发费用较上年同期上涨的原因系 2023 年对研发人员进行股权激励、研发人员总薪酬上涨、技术服务费上涨。

### 37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	4,329,788.09	3,822,164.70
利息净支出	-4,329,788.09	-3,822,164.70
汇兑损失	1,911,166.91	2,838,715.47
减：汇兑收益	1,824,463.22	2,858,536.31
汇兑净损失	86,703.69	-19,820.84
银行手续费	272,138.53	213,637.56
合计	-3,970,945.87	-3,628,347.98

其他说明：

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.73%。

### 38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	18,009,222.42	21,039,247.48
其中：与递延收益相关的政府补助	4,299,697.78	3,175,417.85
直接计入当期损益的政府补助	13,709,524.64	17,863,829.63
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	96,888.66	117,140.94
其中：个税扣缴税款手续费	96,888.66	117,140.94
合计	18,106,111.08	21,156,388.42

### 39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品及大额存单	17,097,586.18	11,713,793.46
合计	17,097,586.18	11,713,793.46

其他说明：

本年度用于购买理财产品及大额存单等的资金量较上年同期有所增加，且持有期限相对更长，因此，本年度投资收益较上年同期增长。

### 40、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-366,469.16	429,007.75
应收账款坏账损失	-809,013.11	385,465.63
其他应收款坏账损失	-10,270.22	2,741.54
合计	-1,185,752.49	817,214.92

其他说明：

### 41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,087,249.42	-4,495,396.46
合计	-5,087,249.42	-4,495,396.46

其他说明：

### 42、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、	-1,413,986.58	-1,200.93

在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		
其中：固定资产	-1,413,986.58	-1,200.93
合计	-1,413,986.58	-1,200.93

#### 43、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
商标维权补偿	378,370.72	340,877.04	378,370.72
其他	7,701.40	7,791.75	7,701.40
合计	386,072.12	348,668.79	386,072.12

其他说明：

#### 44、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,380,000.00	950,000.00	1,380,000.00
非流动资产毁损报废损失	639.98	131,835.41	639.98
其他	190,445.69	2,258.61	190,445.69
合计	1,571,085.67	1,084,094.02	1,571,085.67

其他说明：

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,942,891.24	25,285,014.66
递延所得税费用	-2,307,565.55	-3,549,632.96
合计	20,635,325.69	21,735,381.70

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	183,680,208.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,552,031.34
调整以前期间所得税的影响	-282,293.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	254,784.54
研发费用加计扣除	-6,866,701.16



残疾人保障金加计扣除	-22,495.53
所得税费用	20,635,325.69

其他说明：

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租金	23,643,335.00	16,717,491.50
收到政府补助	10,353,887.78	18,895,630.75
收回保证金及押金	2,294,550.00	17,142,723.50
其他	4,673,141.78	4,785,894.70
合计	40,964,914.56	57,541,740.45

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	29,978,738.93	31,993,765.94
保证金	2,382,720.00	7,730,070.00
捐赠支出	1,380,000.00	950,000.00
其他	1,586,610.58	1,064,469.09
合计	35,328,069.51	41,738,305.03

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	1,027,000,000.00	699,560,000.00
合计	1,027,000,000.00	699,560,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	1,027,000,000.00	699,560,000.00
大额存单	395,000,000.00	
合计	1,422,000,000.00	699,560,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
派发权益分红保证金及手续费	14,831.09	18,985.67
合计	14,831.09	18,985.67

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款		8,700,000.00				8,700,000.00
合计		8,700,000.00				8,700,000.00

### (4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	163,044,883.21	159,782,620.10
加：资产减值准备	6,273,001.91	3,678,181.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,311,081.25	39,562,237.35
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,746,016.12	2,762,071.92
长期待摊费用摊销	87,205.08	87,205.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	1,413,986.58	1,200.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	639.98	131,835.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	86,703.69	-352,780.82
投资损失（收益以“－”号填列）	-17,097,586.18	-11,713,793.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,619,088.12	-3,549,632.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,175,363.40	21,430,875.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,284,896.70	33,232,066.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	88,863,914.23	-5,752,561.98
其他	14,796,699.21	
经营活动产生的现金流量净额	275,797,923.66	239,299,525.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	521,397,336.13	788,309,221.90
减：现金的期初余额	788,309,221.90	692,559,599.76
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-266,911,885.77	95,749,622.14

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	521,397,336.13	788,309,221.90
其中：库存现金	18,300.30	12,129.60
可随时用于支付的银行存款	521,379,035.83	788,297,092.30
三、期末现金及现金等价物余额	521,397,336.13	788,309,221.90

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	4,250,000.00	1,500,000.00	因银行承兑汇票保证金受限
定期存款利息	279,724.08		计提的定期存款利息
合计	4,529,724.08	1,500,000.00	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			33,818,381.86
其中：美元	4,756,911.87	7.0827	33,691,779.70
欧元	13,060.06	7.8592	102,641.62
港币			
英镑	2,650.18	9.0411	23,960.54
应收账款			7,569,550.00
其中：美元	1,068,737.91	7.0827	7,569,550.00
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			839,204.86
其中：美元	118,486.57	7.0827	839,204.86
其他应付款			116,345.95
其中：美元	16,426.78	7.0827	116,345.95

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

49、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁
----	------	------------------

		付款额相关的收入
租赁收入	20,303,693.28	0.00
合计	20,303,693.28	0.00

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 50、其他

无

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,851,493.65	20,654,222.38
技术服务费	10,067,898.51	6,417,988.44
折旧与摊销	6,643,864.33	6,224,714.85
股份支付	5,745,639.91	
直接材料	3,997,115.28	5,228,593.20
其他	3,488,522.98	1,537,063.61
合计	54,794,534.66	40,062,582.48
其中：费用化研发支出	54,794,534.66	40,062,582.48

### 1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况

## 2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	21,205,426.54	5,145,000.00		4,299,697.78		22,050,728.76	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,299,697.78	3,175,417.85
与收益相关	13,709,524.64	17,863,829.63
合计	18,009,222.42	21,039,247.48

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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,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、其他应收款等,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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 22.73%（比较期：23.81%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 35.24%（比较：95.59%）。

## 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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下（单位：万元）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	8,500.00	—	—	—
应付账款	17,381.63	—	—	27.52
其他应付款	63.35	—	—	602.76
合同负债-预提销售返利	19,879.08	—	—	—
合计	45,824.06	—	—	630.28

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	3,000.00	—	—	—
应付账款	13,492.52	—	—	349.96
其他应付款	16.38	—	—	647.76
合同负债-预提销售返利	18,597.63	—	—	—
合计	35,106.53	—	—	997.72

说明：2023 年 12 月 31 日期末 1 年以内到期的应付账款中含已使用银行承兑票据背书支付期末未终止确认的金额 2,410.73 万元。

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的主要业务以人民币计价结算。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口本附注七、48。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### ②敏感性分析

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外币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 343.68 万元。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			16,790,065.30	16,790,065.30
持续以公允价值计量的资产总额			16,790,065.30	16,790,065.30
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 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

本期本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

## 3、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、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是韩莹焕、罗秀英、韩文浩。

其他说明：

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
太平洋捷豹控股有限公司	本公司的股东、实际控制人控制的公司
董事、监事、高级管理人员	本公司关键管理人员

其他说明：

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩莹焕	7,546,000.00	2023年11月16日	2028年11月16日	否

关联担保情况说明

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,027,443.24	9,200,287.18

(3) 其他关联交易

本报告期内无其他关联交易。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

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
管理人员、核心技术（业务）人员和其他应当激励的人员	7,294,740.00	35,452,436.40					40,000	194,400.00
合计	7,294,740.00	35,452,436.40					40,000	194,400.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

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
管理人员、核心技术（业务）人员和其他应当激励的人员			4.86	第一个归属期预计 6 个月后归属，归属比例 40%； 第二个归属期预计 18 个月后归属，归属比例 30%； 第三个归属期预计 30 个月后归属，归属比例 30%。

其他说明：

鉴于公司 2022 年年度权益分派方案已于 2023 年 6 月 9 日实施完毕，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元（含税），故本次调整后：2023 年限制性股票激励计划首次授予及预留授予限制性股票授予价格由 5.01 元/股调整为 4.86 元/股。《关于调整

2023 年限制性股票激励计划首次授予及预留授予限制性股票授予价格的议案》于 2023 年 7 月 10 日召开了第三届董事会第六次会议和第三届监事会第六次会议审议通过。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型来计算第二类限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	1、标的股价：10.85 元/股； 2、有效期分别为：12 个月、24 个月、36 个月（第二类限制性股票授予之日至每期归属日的期限）； 3、历史波动率：19.12%、23.19%、24.46%（采用创业板综指最近 12 个月、24 个月、36 个月历史波动率）； 4、无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期、3 年期存款基准利率）。
可行权权益工具数量的确定依据	公司将在授予日至归属日期间的每个资产负债表日，根据最新取得的可归属的人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可归属股票期权的数量
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	14,485,176.64
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,485,176.64

其他说明：

## 3、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

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
管理人员、核心技术（业务）人员和其他应当激励的人员	14,485,176.64	
合计	14,485,176.64	

其他说明：

## 4、股份支付的修改、终止情况

2023 年 7 月 10 日，公司决议对 2023 年限制性股票激励计划授予价格进行调整。公司对股份激励计划的授予价格由原方案 5.01 元/股调整为 4.86 元/股。具体调整原因详见本附注十三、1. 股份支付总体情况中的其他说明。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

#### (1) 资本承诺

单位：万元

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	61,163.00	—

#### (2) 2022 年至 2026 年在厦门市同安区纳税承诺

2018 年 10 月，本公司与厦门市国土资源与房产管理局同安分局签署《厦门市国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：35021220181024CG045），与厦门市同安区人民政府签署《T2018G02-G 地块监管协议》（以下统称“土地协议”），取得位于同安区通福路与官浔路交叉口西北侧地块。根据土地协议，就税收要求约定如下：本公司从 2020 年起至 2024 年每年度在厦门市同安区缴纳的税收应不低于 6,000 万元人民币（不含关税和房地产相关税收，以税务部门出具的纳税证明为准）。若未完成年度纳税额，本公司应在下一个年度的第一个季度向厦门市同安区政府缴交实际纳税额与承诺纳税额差额部分等额的违约金。若 2020 年起至 2024 年本公司在厦门市同安区累计缴纳的税收总额不低于 30,000 万元人民币，厦门市同安区政府将在 2025 年的第一季度无息退还本公司已缴纳的违约金。

2020 年 11 月 27 日，本公司与厦门市同安区人民政府就上述土地协议签定了《《T2018G02-G 地块监管协议》之补充协议》。根据该补充协议，原税收要求变更为：本公司从 2022 年起至 2026 年每年度在厦门市同安区缴纳的税收应不低于 6,000 万元人民币（不含关税和房地产相关税收，以税务部门出具的纳税证明为准）。若未完成年度纳税额，本公司应在下一个年度的第一个季度向厦门市同安区政府缴交实际纳税额与承诺纳税额差额部分等额的违约金。若 2022 年起至 2026 年本公司在厦门市同安区累计缴纳的税收总额不低于 30,000 万元人民币，厦门市同安区政府将在 2027 年的第一季度无息退还本公司已缴纳的违约金。

#### (3) 2027 年至 2031 年在厦门市同安区纳税承诺

2022 年 4 月，本公司与厦门市自然资源和规划局签署《厦门市国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：35021220220401CG013），并与厦门市同安区人民政府签署《2021TG02-G 地块监管协议》（以下统称“地块监管协议”），取得位于同安区同翔高新城片区布塘中路与银鹭大道交叉口西南侧地块。根据地块监管协议，①投资强度要求约定如下：不低于人民币 8528 万元 / 公顷（土地面积），固定资产投资不低于人民币 98500 万元。本项目固定资产投资总额、投资强度未达到上述要求的，厦门市同安区人民政府应按照实际差额部分占约定投资额的比例，要求本公司支付相当于比例国有建设用地使用权出让价款的违约金，并可要求本公司继续履约。②税收要求约定如下：项目建成投产后第二年起，本公司在厦门市同安区连续五个完整会计年度（即从 2027 年起至 2031 年止）缴纳的地均税收每年度不低于人民币 866 万元 / 公顷，即每年度缴纳的税收应不低于人民币 1 亿元（不含关税和房地产相关税收，以税务部门出具的纳税证明为准，下同）。若未完成年度纳税额，本公司同意在下一个年度的第一个季度内向厦门市同安区人民政府缴交实际纳税额与承诺纳税额差额部分等额的违约金。若 2027 年起至 2031 年止本公司在厦门市同安区累计缴纳的税收总额不低于人民币 5 亿元，厦门市同安区人民政府将在 2032 年的第一季度无息退还本公司缴纳的违约金。

（4）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

### （2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	1.00
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.00
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0



经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	2024 年 4 月 23 日，公司第三届董事会第十次会议审议通过公司 2023 年度利润分配预案，以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 378,912,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），合计派发现金红利人民币 37,891,200.00 元（含税），不进行资本公积转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

## 2、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

(1) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司主要从事各种空压机、空气干燥机、储气罐等的设计、研发、生产和销售，销售区域涉及境内和境外。这些经营业务以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价不同型号产品和区域的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司主要于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内。本公司主要资产亦位于中国境内，本公司不同型号产品和区域的经营由本公司管理层统一管理和调配，并通过各部门人员予以具体执行，本公司业务和产品不存在跨行业、跨区域经营情况，存在一定同质性，且基于管理团队的统一性，本公司无需披露分部数据。

### 2、其他

除上述事项外，本公司截至 2023 年 12 月 31 日，不存在其他应披露未披露的重要事项。

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,413,986.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策	5,663,237.78	

规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
委托他人投资或管理资产的损益	17,097,586.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,185,013.55	
减：所得税影响额	3,031,526.48	
合计	17,130,297.35	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.24%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.85%	0.39	0.38

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

厦门东亚机械工业股份有限公司

法定代表人：韩莹焕

二〇二四年四月二十五日