

# 報告書

# REPORT

福达合金材料股份有限公司

## 审计报告

中天运[2024]审字第 90102 号

二〇二四年四月二十五日



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

# 报告书

R E P O R T

## 目 录

### 一、审计报告

### 二、已审财务报表

#### 1、合并资产负债表

#### 2、资产负债表

#### 3、合并利润表

#### 4、利润表

#### 5、合并现金流量表

#### 6、现金流量表

#### 7、合并股东权益变动表

#### 8、股东权益变动表

### 三、财务报表附注

### 四、事务所营业执照、资格证书

### 五、注册会计师资格证书



# 审 计 报 告

中天运[2024]审字第 90102 号

福达合金材料股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了福达合金材料股份有限公司（以下简称福达合金）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福达合金 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合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于福达合金，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一） 收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、（二十八）收入”及财务报表项目“注释 38、营业收入及营业成本”。



## 1、事项描述

报告期内福达合金营业收入为 279,163.18 万元，为福达合金利润表重要组成项目，为此我们将营业收入的真实性确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解销售与收款循环相关内部控制制度、财务核算制度的设计和执行，并执行穿行测试；

（2）检查公司的收入确认等会计政策是否符合企业会计准则的规定，检查公司营业收入的确认条件、方法是否符合公司的会计政策，前后期是否一致；

（3）按产品类别分别执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；

（4）执行细节测试，主要包括下列程序：①检查：对报告期内的销售合同、销售订单、发货单据、发票、客户回款情况等原始凭证进行了抽样检查；②函证：对报告期营业收入金额较大或应收账款余额较大的客户实施函证程序；

（5）执行营业收入的截止性测试程序。抽查资产负债表日前后的发货单据、发票等，与应收账款和收入明细账以及记账凭证进行核对，检查营业收入是否存在跨期现象。

### （二）应收账款的减值

相关信息披露详见财务报表附注“三、（十）金融工具”及财务报表项目“注释 4、应收账款”。

## 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，福达合金应收账款账面余额 51,245.96 万元，坏账准备金额 3,472.06 万元，账面价值 47,773.90 万元，占期末资产总额的 21.06%。

当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时需要运用重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款的可收回性，我们执行的主要审计程序如下：



(1) 我们评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 我们选取样本检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

(3) 我们选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款；

(4) 我们通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。

#### 四、其他信息

福达合金管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福达合金的持续经营能力，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福达合金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福达合金的财务报告过程。



## 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，就可能导致对福达合金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福达合金不能持续经营。

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



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

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

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

（以下无正文）





此页无正文，为《福达合金材料股份有限公司审计报告》【中天运[2024]审字第 90102号】之签字盖章页。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日







# 合并资产负债表

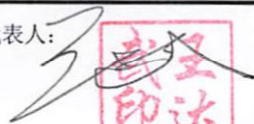
编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年12月31日

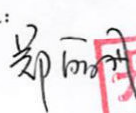

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	278,692,066.08	132,207,019.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,002,464.26	3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3		1,513,310.56
应收账款	五、4	477,739,031.68	356,665,597.39
应收款项融资	五、5	85,999,597.52	41,224,209.68
预付款项	五、6	789,201.73	1,861,589.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	4,836,140.72	10,892,542.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	648,237,540.84	564,168,892.50
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	五、9	23,346,629.68	17,525,048.76
流动资产合计		1,520,642,672.51	1,129,058,210.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、10	74,032,523.31	72,520,315.68
固定资产	五、11	476,350,933.17	404,084,564.08
在建工程	五、12	126,617,347.83	185,698,641.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13		13,017,553.15
无形资产	五、14	46,535,168.06	48,440,647.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,046,388.58	2,799,702.73
递延所得税资产	五、16	13,657,808.39	15,450,222.38
其他非流动资产	五、17	8,487,513.18	8,551,437.00
非流动资产合计		747,727,682.52	750,563,083.59
资产总计		2,268,370,355.03	1,879,621,294.30

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 合并资产负债表（续）

编制单位：福源合金材料股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	584,633,179.96	466,820,856.27
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	五、19	23,400,000.00	
应付账款	五、20	60,992,880.38	38,210,176.88
预收款项	五、21	1,594,986.64	512,189.70
合同负债	五、22	5,647,583.71	7,066,821.28
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	五、23	31,315,143.89	32,943,681.07
应交税费	五、24	12,718,503.48	18,373,081.80
其他应付款	五、25	51,152,578.49	50,377,328.73
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	五、26	249,880,977.09	111,520,865.26
其他流动负债	五、27	670,889.68	774,423.28
流动负债合计		1,022,006,723.32	726,599,424.27
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	248,950,000.00	219,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29		
长期应付款	五、30	30,377,811.71	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	23,525,848.74	23,370,501.71
递延所得税负债	五、16	9,520,528.47	11,307,804.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		312,374,188.92	253,678,305.77
负债合计		1,334,380,912.24	980,277,730.04
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、32	135,445,155.00	137,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	218,004,345.17	245,846,851.47
减：库存股	五、34		30,017,351.30
其他综合收益	五、35	-572,573.45	-320,934.01
专项储备			
盈余公积	五、36	74,834,800.20	74,834,800.20
一般风险准备			
未分配利润	五、37	506,277,715.87	471,380,197.90
归属于母公司所有者权益合计		933,989,442.79	899,343,564.26
少数股东权益			
所有者权益合计		933,989,442.79	899,343,564.26
负债和所有者权益总计		2,268,370,355.03	1,879,621,294.30

法定代表人：王达

王达  
印达

主管会计工作负责人：郑丽

郑丽  
印丽

会计机构负责人：孔达芬

孔达芬  
印达芬





# 母公司资产负债表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		463,274.00	1,943,898.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、1	6,455,487.35	111,037,905.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		1,163.48	
流动资产合计		6,919,924.83	112,981,803.66
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	909,682,812.00	809,682,812.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			695,000.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		909,682,812.00	810,377,812.68
资产总计		916,602,736.83	923,359,616.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 母公司资产负债表（续）

编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年12月31日

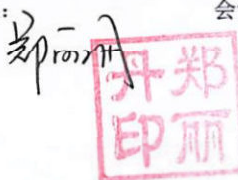
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		1,274.57	20,563.35
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,274.57	20,563.35
非流动负债：			
长期借款			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,274.57	20,563.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		135,445,155.00	137,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		283,776,892.34	311,619,398.64
减：库存股			30,017,351.30
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		74,834,800.20	74,834,800.20
一般风险准备			
未分配利润		422,544,614.72	429,282,205.45
所有者权益合计		916,601,462.26	923,339,052.99
负债和所有者权益总计		916,602,736.83	923,359,616.34

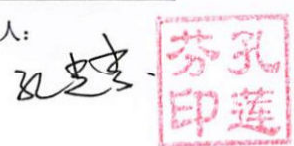
法定代表人：

  
印达

主管会计工作负责人：

  
印丽

会计机构负责人：

  
印莲



# 合并利润表

编制单位：福建金材料股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,791,631,764.62	2,192,800,595.52
其中：营业收入	五、38	2,791,631,764.62	2,192,800,595.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,758,468,710.62	2,174,664,585.89
其中：营业成本	五、38	2,512,316,276.32	1,932,158,974.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	9,592,551.76	5,920,500.08
销售费用	五、40	13,009,651.01	14,873,113.04
管理费用	五、41	76,706,776.39	81,638,436.99
研发费用	五、42	98,483,907.80	69,214,442.01
财务费用	五、43	48,359,547.34	50,859,118.90
其中：利息费用		53,020,565.63	54,649,712.16
利息收入		2,184,470.70	2,443,901.43
加：其他收益	五、44	19,858,096.42	10,383,716.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	52,693.29	204,897.86
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、46	-5,632,488.58	1,129,167.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,454,894.77	-654,815.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-741,346.41	-659,550.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,245,113.95	28,539,425.03
加：营业外收入	五、49	185,535.95	1,702,331.24
减：营业外支出	五、50	3,568,203.65	159,631.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,862,446.25	30,082,124.61
减：所得税费用	五、51	5,341.46	312,196.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,857,104.79	29,769,928.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：		40,857,104.79	29,769,928.40
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,857,104.79	29,769,928.40
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		40,857,104.79	29,769,928.40
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,857,104.79	29,769,928.40
六、其他综合收益的税后净额		-251,639.44	7,105.14
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-251,639.44	7,105.14
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-251,639.44	7,105.14
（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		-278,582.19	-2,495.57
（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		26,942.75	9,600.71
（7）其他			
（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		40,605,465.35	29,777,033.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,605,465.35	29,777,033.54
（二）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		0.3016	0.2198
（二）稀释每股收益		0.3016	0.2198


法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
武印达

  
张敏

  
孔莲



## 母公司利润表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年度

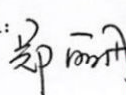
单位：人民币元

目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		52,222.00	769,359.28
销售费用			
管理费用		25,660.38	81,069.93
研发费用			
财务费用		5,120.85	-388,927.72
其中：利息费用			22,813,759.18
利息收入		4,849.63	25,266,405.35
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			4,895.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,003.23	-456,605.85
加：营业外收入			
减：营业外支出			29,529.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,003.23	-486,135.31
减：所得税费用		695,000.68	-62,406.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-778,003.91	-423,728.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-778,003.91	-423,728.80
（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			264,172.32
（一）以后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）以后将重分类进损益的其他综合收益			264,172.32
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			264,172.32
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			
六、综合收益总额		-778,003.91	-159,556.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：









### 合并现金流量表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年度

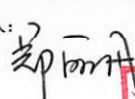

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,798,102,543.46	2,544,546,636.47
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			
收到再保险业务现金净额			
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		32,123,731.53	42,084,188.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	13,332,118.79	14,274,288.82
经营活动现金流入小计		2,843,558,393.78	2,600,905,114.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,655,737,543.20	2,069,083,757.91
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		165,610,020.28	178,895,361.88
支付的各项税费		55,854,762.16	36,152,876.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	84,039,213.87	63,504,367.93
经营活动现金流出小计		2,961,241,539.51	2,347,636,364.41
经营活动产生的现金流量净额		-117,683,145.73	253,268,749.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,510,000.00	
取得投资收益收到的现金		50,229.03	204,897.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,685,577.39	78,567.37
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、52		206,000,000.00
投资活动现金流入小计		28,245,806.42	206,283,465.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,369,770.09	94,954,296.40
投资支付的现金		22,510,000.00	
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	五、52		129,000,000.00
投资活动现金流出小计		62,879,770.09	223,954,296.40
投资活动产生的现金流量净额		-34,633,963.67	-17,670,831.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		989,750,000.00	922,270,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	210,941,503.07	
筹资活动现金流入小计		1,200,691,503.07	922,270,500.00
偿还债务支付的现金		813,350,000.00	1,116,820,520.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,369,246.61	45,520,538.79
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、52	153,514,200.25	67,145,283.19
筹资活动现金流出小计		1,017,233,446.86	1,229,486,341.98
筹资活动产生的现金流量净额		183,458,056.21	-307,215,841.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		948,108.07	9,600.71
五、现金及现金等价物净增加额		32,089,054.88	-71,608,322.64
加：期初现金及现金等价物余额		132,203,958.58	203,812,281.22
六、期末现金及现金等价物余额		164,293,013.46	132,203,958.58

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






### 母公司现金流量表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			4,827,917.18
收到其他与经营活动有关的现金		4,849.63	691,955,567.99
经营活动现金流入小计		4,849.63	696,783,485.17
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			34,100,957.99
支付的各项税费		72,785.35	12,416,697.98
支付其他与经营活动有关的现金		5,853,102.01	1,644,138.12
经营活动现金流出小计		5,925,887.36	48,161,794.09
经营活动产生的现金流量净额		-5,921,037.73	648,621,691.08
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,400,000.00	30,854,325.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			100,000,000.00
投资活动现金流入小计		10,400,000.00	130,854,325.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			20,000,000.00
投资活动现金流出小计			20,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		10,400,000.00	110,854,325.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			187,270,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,060.74	
筹资活动现金流入小计		3,060.74	187,270,500.00
偿还债务支付的现金			1,115,820,520.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,959,586.82	26,501,084.06
支付其他与筹资活动有关的现金			1,745,702.53
筹资活动现金流出小计		5,959,586.82	1,144,067,306.59
筹资活动产生的现金流量净额		-5,956,526.08	-956,796,806.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-1,477,563.81	-197,320,790.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,940,837.81	199,261,628.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		463,274.00	1,940,837.81

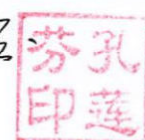
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	本期金额										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		少数股东权益
一、上年期末余额	137,620,000.00			245,846,851.47	30,017,351.30	-320,934.01		74,834,800.20		471,380,197.90		899,343,564.26
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、本年期初余额	137,620,000.00			245,846,851.47	30,017,351.30	-320,934.01		74,834,800.20		471,380,197.90		899,343,564.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,174,845.00			-27,842,506.30	-30,017,351.30	-251,639.44				34,897,517.97		31,645,878.53
（一）综合收益总额						-251,639.44				40,857,104.79		40,605,465.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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										-5,959,586.82		-5,959,586.82
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										-5,959,586.82		-5,959,586.82
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）	-2,174,845.00			-27,842,506.30	-30,017,351.30							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	135,445,155.00			218,004,345.17		-572,573.45		74,834,800.20		506,277,715.87		933,959,142.79



孔丹芬

会计机构负责人：



郑丹

主管会计工作负责人：



孔丹芬

法定代表人：






# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	上期金额										
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	137,620,000.00		245,846,851.47	30,017,351.30	-328,039.15		74,834,800.20		441,610,269.50		869,566,530.72
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、本年期初余额	137,620,000.00		245,846,851.47	30,017,351.30	-328,039.15		74,834,800.20		441,610,269.50		869,566,530.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,105.14				29,769,928.40		29,777,033.54
（一）综合收益总额					7,105.14				29,769,928.40		29,777,033.54
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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、本期末余额	137,620,000.00		245,846,851.47	30,017,351.30	-320,934.01		74,834,800.20		471,380,197.90		899,343,564.26

法定代表人：  孔莲印

主管会计工作负责人：  孔莲印

会计机构负责人：  孔莲印





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	水							
一、上年期末余额	137,620,000.00					311,619,398.64	30,017,351.30			74,834,800.20	429,282,205.45	923,339,052.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	137,620,000.00					311,619,398.64	30,017,351.30			74,834,800.20	429,282,205.45	923,339,052.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,174,815.00					-27,842,506.30	-30,017,351.30				-6,737,590.73	-6,737,590.73
（一）综合收益总额											-778,003.91	-778,003.91
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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											-5,959,586.82	-5,959,586.82
2. 对所有者（或股东）的分配											-5,959,586.82	-5,959,586.82
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	-2,174,815.00					-27,842,506.30	-30,017,351.30					
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	-2,174,815.00					-27,842,506.30	-30,017,351.30					
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	135,445,185.00					283,776,892.34				74,834,800.20	422,544,614.72	916,601,462.26

法定代表人：

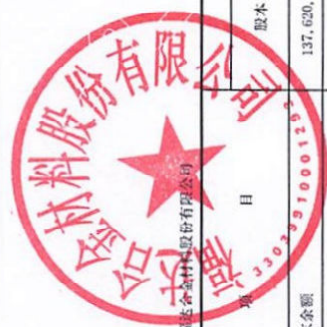
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孔超

郑丽丹

王达





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	137,620,000.00				304,894,282.04	30,017,351.30	-264,172.32		74,834,800.20	429,705,934.25	916,773,492.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	137,620,000.00				304,894,282.04	30,017,351.30	-264,172.32		74,834,800.20	429,705,934.25	916,773,492.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,725,116.60		264,172.32			-423,728.80	6,565,560.12
（一）综合收益总额					6,725,116.60		264,172.32			-423,728.80	-159,556.48
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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. 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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	137,620,000.00				311,619,398.64	30,017,351.30			74,834,800.20	429,282,205.45	923,339,052.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孔达

郑明

孔达

郑明

孔达

孔达



# 福达合金材料股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

福达合金材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)经浙江省市场监督管理局核准登记, 企业法人营业执照注册号: 9133000014556603XA, 注册地址浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号。本公司所发行人民币普通股 A 股, 已在上海证券交易所上市。本公司总部位于浙江省温州经济技术开发区滨海五道 308 号。

福达合金材料股份有限公司前身系原乐清市福达电工合金材料有限公司, 创建于 1999 年 4 月, 2000 年 10 月, 经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市(2000)32 号文件批准, 乐清市福达电工合金材料有限公司以 2000 年 6 月 30 日为基准日, 采用整体改制发起设立本公司。经中国证券监督管理委员会于 2018 年 4 月 20 日出具的《关于核准福达合金材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2018]740 号)核准, 公司向社会公众首次公开发行人民币普通股(A 股) 2,458 万股, 公司股票于 2018 年 5 月 17 日起在上海证券交易所挂牌上市。

公司经历次配股、增发及转送股等, 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司总股本为 135,445,155 股均为无限售条件股份。公司股票面值为每股人民币 1 元。

本公司从事以下主要经营活动: 本公司所处的行业属于电气机械和器材制造业。公司的主要经营活动为电工材料、含银合金电工材料的制造、加工等, 报告期内主业未发生变更。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司第七届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础:

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称: “企业会计准则”)编制。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。

#### (二) 持续经营:

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 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	单项在建工程预算金额超过资产总额 5%以上或大于 1 亿元的在建工程
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 500 万元以上（含）且占各类应收账款账面余额 10%以上的应收款项
重要的账龄超过 1 年的应付款项	单项应付款项金额超过资产总额 0.5%以上且金额 500 万元以上（含）的应付款项
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%的承诺事项
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“三、（十六）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

### （七）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“三、（十六）长期股权投资”或本附注“三、（十）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业



结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“三、（十六）长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（从购买起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下三类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）以摊余成本计量的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

##### 2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### （3）金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4)以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;
- ② 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2)保留了对该金融资产控制的,按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- (1)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;
- (2)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,包括:活

跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5、金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司各类金融资产信用损失的确定方法如下：

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	分类	信用减值损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	商业承兑汇票	计提方法同“②应收账款、其他应收款”

##### ②应收账款

公司将应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：单项计提预期信用损失的应收账款

按组合计提预期信用损失的应收账款

a. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上（含）且占应收账款账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

b. 按组合计提坏账准备应收款项：

组合	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—5 年	50%
5 年以上	100%

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

公司应收账款按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款，信用风险较低
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

### ④应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	分类	信用减值损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	商业承兑汇票	计提方法同“②应收账款、其他应收款”。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（十）金融工具”。

### （十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（十）金融工具”。

### （十三）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（十）金融工具”。

### （十四）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（十）金融工具”。

### （十五）存货

1、存货分类：原材料、库存商品、在产品、自制半成品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品、包装物的领用采用一次摊销法。

5、存货跌价准备计提核算方法：在资产负债表日，比较存货的账面成本与可变现净值孰低，并对账面成本高于可变现净值部分计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量存货，可合并计提存货跌价准备。

根据存货准则，不同存货可变现净值的确定方法包括：

（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（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。

（3）资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“三、（十）金融

工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也



计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（六）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## （十七）投资性房地产

### （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。

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。

## （十八）固定资产

1、固定资产确认：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

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

3、固定资产分类：房屋及建筑物、机械设备、电子设备、运输工具和其他设备。

4、固定资产后续计量：本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-35	3-5	19.40-2.71

机器设备	3-15	3-5	32.33-6.33
运输工具	3-10	3-5	32.33-9.50
电子设备	3-10	3-5	32.33-9.50
其他设备	3-15	3-5	32.33-6.33

#### 5、固定资产减值的确认

在资产负债表日，本公司根据是否存在下列情形判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定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。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，可以根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，可以按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

#### (十九) 在建工程

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

2、在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	1、固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； 2、已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业

机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
------	---------------------

### 3、在建工程减值的确认

资产负债表日，本公司对在建工程进行逐项检查，当存在下列一项或若干项情况的，计提减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则按在建工程的可回收金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。

### (二十) 借款费用

1、确认原则：本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（3 个月）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等资产。

2、借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

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

3、借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4、资本化的停止：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

## （二十一）无形资产

1、无形资产的确认为：是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2、无形资产的初始计量：按照成本进行初始计量。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、无形资产的摊销：

（1）公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。（2）使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-50	按照经济利益预期实现期限确定	年限平均法
专利权、非专利技术	5-20	按照经济利益预期实现期限确定	年限平均法
办公软件	2-10	按照经济利益预期实现期限确定	年限平均法
排污权	3-10	按照经济利益预期实现期限确定	年限平均法

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

4、内部研究开发项目

（1）研发支出的归集范围及相关会计处理方法公司研发费用归集的内容包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与摊销费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照一定的方法进行分摊并归集至具体项目。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

公司按照研发费用的范围和标准列支研发费用，并通过上述归集方法合理、恰当区分各项目的支出。

（2）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准研究是指为获取并理解新的科学

或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

(3) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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，应当证明其有用性；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。

(4) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

#### 5、无形资产减值的确认

资产负债表日，检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形时，对预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备的情形。

#### (二十二) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属

的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。

### （二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十六）预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：



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

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十七）股份支付

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十八）收入

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。

### 1、收入确认的原则

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

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

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业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。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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。

## 2、本公司收入确认的具体会计政策

本公司分别针对内销、外销业务制定具体收入确认方法如下：

- (1) 内销：发行人一般在产品发出、并经客户签收后确认收入，与客户存在关于验收及对账约定的，在客户验收合格并经双方对账确认后确认收入。
- (2) 外销：在 FOB、C&F 模式下，公司在产品发出、报关离境后确认收入；在 DAP、DDU 模式下，公司在产品发出、报关离境并经对方签收后确认收入。

### （二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入损益。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；

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：

1、用于补偿企业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；

2、用于补偿企业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。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

2、属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **（三十）递延所得税资产/递延所得税负债**

1、所得税的会计处理方法：

公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

2、确定递延所得税资产的依据：

当公司的暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

3、资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### **（三十一）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司进行如下评估：

—合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

—承租人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；

—承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

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

—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。

—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。

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

## 3、租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

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

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### （2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

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

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

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

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

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

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。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

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

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

## 6、售后租回业务的会计处理

（1）承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（2）售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业应当将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。



在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间的差额。

(3) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (三十二) 套期会计

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2、公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；(2) 在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

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

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

3、套期的会计处理。

(1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

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

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

## （2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

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

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

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

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

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

## （三十三）重要会计政策和会计估计的变更：

### 1、重要的会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

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

## (2) 本次会计政策变更对公司的影响:

根据解释第 16 号的规定, 本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定, 并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易, 如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的, 本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债, 并将差额 (如有) 调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	15,316,628.63	133,593.75	15,450,222.38
递延所得税负债	11,174,210.31	133,593.75	11,307,804.06

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	15,219,124.19	574,006.74	15,793,130.93
递延所得税负债	11,397,103.83	574,006.74	11,971,110.57

执行上述会计政策对母公司资产负债表和母公司利润表无影响。

## 2、重要会计估计变更

## (1) 会计估计变更的内容和原因

随着公司的不断发展壮大, 固定资产类别日趋复杂, 房屋建筑物类别既包括办公楼、厂房、宿舍, 也包括道路、围墙、装修工程等; 机器设备、其他设备随着公司设备品类的增加, 原先估计的折旧年限与公司实际的实际使用情况已不匹配, 例如: 2023 年度公司新投入的大型机器设备预计使用年限将超过原估计的最高使用年限 10 年。基于此情况, 为了更加客观、公允地反映公司固定资产折旧对公司经营成果的影响, 结合公司实际情况并参考同行业上市公司的固定资产会计政策, 公司对部分资产类别的预计使用年限进行变更, 并完善相关固定资产管理制度, 本次变更固定资产预计使用年限的资产类别为: 房屋及建筑物, 机器设备、其他设备。本次会计估计变更自 2023 年 4 月 1 日起执行。

资产类别	预计使用寿命(年)		本次是否变更
	变更前	变更后	
房屋及建筑物	20-35	5-35	是
机器设备	3-10	3-15	是
运输工具	3-10	3-10	否
电子设备	3-10	3-10	否
其他设备	3-5	3-15	是

## (2) 会计估计变更对当期和未来期间的影响数

变更固定资产净残值属于会计估计变更, 采用未来适用法进行处理, 无需进行追溯调整, 本次会

计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司 2022 年度及以前各年度财务状况和经营成果产生影响，本次会计估计变更进一步完善了公司固定资产折旧年限等相关制度，并将 2023 年度公司子公司新投入的部分大型机器设备预计使用年限变更为 15 年，本次会计估计变更测算及对 2023 年度、2024 年度财务报表的影响如下：

项 目	会计估计变更对2023年报表的影响数	会计估计变更对2024年报表的影响数
累计折旧	377,825.10	906,780.24
营业成本	-377,825.10	-906,780.24
利润总额	377,825.10	906,780.24
净利润	377,825.10	906,780.24

公司于 2024 年 4 月 25 日分别召开第七届董事会第九次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，同意公司根据相关规定对会计估计进行变更。

#### （三十四）前期会计差错更正：

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

#### （三十五）财务报表列报项目变更说明

本公司本报告期无财务报表列报项目变更事项。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、15.825%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加	应缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体明细	所得税税率
本公司	15%
浙江福达合金材料科技有限公司	15%
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	25%
福达合金材料（欧洲）有限公司	15.825%
温州瑞达新材料有限公司	25%

#### （二）税收优惠及批文

##### 1、增值税：

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，先进制造业企业出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。公司自 2023 年 1 月 1 日起享受上述增值税加计抵减的优惠政策。

## 2、企业所得税

2018 年 11 月公司收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局及浙江省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。2019 年 2 月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》（国科火字[2019]70 号），同意公司作为高新技术企业备案。本次高新技术企业的认定是原证书有效期届满后进行的重新认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司将自 2018 年起连续三年（2018 年-2020 年）继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室，于 2021 年 12 月 16 日发布的《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，2022 年 1 月公司通过高新技术企业备案认定，2022 年度公司继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，子公司浙江福达合金材料科技有限公司通过了高新技术企业的认定，获得发证日期 2022 年 12 月 24 日编号为 GR202233007468 的《高新技术企业证书》，有效期三年。自通过高新技术企业认定当年起的三年内（即 2022 年至 2024 年）可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### 注释 1、货币资金

#### （1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,098.61	59.60
银行存款	164,286,540.84	132,203,898.97
其他货币资金	114,065,374.01	3,060.75
存款应计利息	339,052.62	
合 计	278,692,066.08	132,207,019.32
其中：存放在境外的款项总额	402,501.23	535,580.20
存放财务公司款项		

#### （2）期末受限制的货币资金：

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金		
其中：应收票据质押贷款保证金	114,060,000.00	
存款应计利息	339,052.62	
证券账户资金		3,060.74
合 计	114,399,052.62	3,060.74

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，除上述 (2) 外本公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2、交易性金融资产

种 类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财	1,002,464.26	3,000,000.00
其他		
合 计	1,002,464.26	3,000,000.00

### 注释 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,513,310.56
合 计		1,513,310.56

#### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据		100.00		5.00	
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票		100.00		5.00	
合 计		100.00		5.00	

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应					

收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	1,592,958.48	100.00	79,647.92	5.00	1,513,310.56
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,592,958.48	100.00	79,647.92	5.00	1,513,310.56
合 计	1,592,958.48	100.00	79,647.92	5.00	1,513,310.56

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损 失的应收票据						
按组合计提预期信用 损失的应收票据	79,647.92		79,647.92			
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	79,647.92		79,647.92			
合 计	79,647.92		79,647.92			

(4) 本报告期无实际核销的应收票据

(5) 期末公司无已质押的应收票据

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

**注释 4、应收账款**

## (1) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备：					
(1) 单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备：	512,459,600.27	100.00	34,720,568.59	6.78	477,739,031.68
其中：账龄组合	512,459,600.27	100.00	34,720,568.59	6.78	477,739,031.68
合 计	512,459,600.27	100.00	34,720,568.59	6.78	477,739,031.68
项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备：					
(1) 单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收款项					

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备	384,874,947.79	100.00	28,209,350.40	7.33	356,665,597.39
其中：账龄组合	384,874,947.79	100.00	28,209,350.40	7.33	356,665,597.39
合计	384,874,947.79	100.00	28,209,350.40	7.33	356,665,597.39

按单项计提坏账准备的说明：不适用。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	502,056,572.18	25,102,828.61	5.00
1-2年	19.14	1.91	10.00
2-3年	700,031.54	140,006.31	20.00
3-4年	237,864.28	118,932.14	50.00
4-5年	212,627.03	106,313.52	50.00
5年以上	9,252,486.10	9,252,486.10	100.00
合计	512,459,600.27	34,720,568.59	-

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	374,249,326.44	18,712,466.32	5.00
1-2年	922,643.94	92,264.39	10.00
2-3年	237,864.28	47,572.86	20.00
3-4年	212,627.03	106,313.52	50.00
4-5年	3,505.58	1,752.79	50.00
5年以上	9,248,980.52	9,248,980.52	100.00
合计	384,874,947.79	28,209,350.40	-

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	502,056,572.18	374,249,326.44
1-2年	19.14	922,643.94
2-3年	700,031.54	237,864.28
3-4年	237,864.28	212,627.03
4-5年	212,627.03	3,505.58
5年以上	9,252,486.10	9,248,980.52
合计	512,459,600.27	384,874,947.79

(3) 坏账准备的情况

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	



账龄组合	28,209,350.40	6,731,218.18		219,999.99		34,720,568.59
合计	28,209,350.40	6,731,218.18		219,999.99		34,720,568.59

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	219,999.99

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金 额	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备余额
第一名	64,192,751.31	12.53	3,209,637.57
第二名	32,660,509.50	6.37	1,633,025.48
第三名	31,643,693.75	6.17	1,582,184.69
第四名	30,910,746.72	6.03	1,545,537.34
第五名	23,512,519.61	4.59	1,175,625.98
合计	182,920,220.89	35.69	9,146,011.06

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

**注释 5、应收款项融资**

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	69,209,676.42	41,490,877.57
应收账款	17,335,171.18	
小 计	86,544,847.60	41,490,877.57
减：其他综合收益-公允价值变动	545,250.08	266,667.89
期末公允价值	85,999,597.52	41,224,209.68

## (2) 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
应收票据	
应收账款	13,207,194.87
合 计	13,207,194.87

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	244,070,507.09	
应收账款	95,009,316.47	13,207,194.87
合 计	339,079,823.56	13,207,194.87

**注释 6、预付款项**

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	738,778.43	93.61	1,736,845.48	93.30
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	50,423.30	6.39	124,744.27	6.70
合 计	789,201.73	100.00	1,861,589.75	100.00

## (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	金 额	账 龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
浙江宏图科技有限公司	240,000.00	1 年以内	30.41	按合同结算
温州经济技术开发区国有资产经营有限公司	96,622.09	1 年以内	12.24	按合同结算
中国石化销售股份有限公司浙江温州石油分公司	84,889.81	1 年以内	10.76	按合同结算
创贸科技（深圳）集团有限公司	52,920.35	1 年以内	6.71	按合同结算
余姚市健峰管理技术培训学校	50,423.30	3 年以上	6.39	按合同结算
合 计	524,855.55		66.51	

**注释 7、其他应收款**

## (一) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	4,836,140.72	10,892,542.75
合 计	4,836,140.72	10,892,542.75

## (二) 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,883,879.00	11,933,879.00
个人社保	1,544,893.34	1,093,189.97
备用金	400.00	286,386.00
代垫款	196,607.37	387,808.45
合 计	6,625,779.71	13,701,263.42

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,808,720.67			2,808,720.67
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,019,081.68			1,019,081.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,789,638.99			1,789,638.99

## (3) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,036,779.70	2,281,513.42
1-2 年	519,250.01	7,100,000.00
2-3 年		2,254,100.00
3-4 年	4,100.00	1,063,650.00
4-5 年	1,063,650.00	
5 年以上	1,002,000.00	1,002,000.00
合 计	6,625,779.71	13,701,263.42

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	2,808,720.67		1,019,081.68			1,789,638.99
合 计	2,808,720.67		1,019,081.68			1,789,638.99

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
远东国际融资租赁有限公司	押金、保证金	1,500,000.00	1 年以内	22.64	75,000.00
温州经济技术开发区财政集中支付中心	押金、保证金	1,050,000.00	3-4 年	15.85	525,000.00
公牛集团股份有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	1 年以内及 1-2 年	15.09	75,000.00
温州湾新区财政局	押金、保证金	1,000,000.00	5 年以上	15.09	1,000,000.00
宁波公牛电器有限公司	押金、保证金	300,000.00	1 年以内	4.53	15,000.00

合 计	—	4,850,000.00		73.20	1,690,000.00
-----	---	--------------	--	-------	--------------

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

### 注释 8、存货

#### (1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	金 额	存货跌价准备	账面价值	金 额	存货跌价准备	账面价值
原材料	146,959,117.82		146,959,117.82	71,503,315.17		71,503,315.17
库存商品	168,767,249.65	1,370,241.10	167,397,008.55	100,790,151.35	654,815.84	100,135,335.51
发出商品	60,896,807.14	873,045.31	60,023,761.83	59,197,659.05		59,197,659.05
自制半成品	106,981,402.21		106,981,402.21	91,946,241.23		91,946,241.23
在产品	166,507,626.92	211,608.36	166,296,018.56	239,643,727.06		239,643,727.06
委托加工物资	580,231.87		580,231.87	1,742,614.48		1,742,614.48
合 计	650,692,435.61	2,454,894.77	648,237,540.84	564,823,708.34	654,815.84	564,168,892.50

#### (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料(含被套期材料)						
库存商品	654,815.84	1,370,241.10		654,815.84		1,370,241.10
发出商品		873,045.31				873,045.31
自制半成品						
在产品		211,608.36				211,608.36
委托加工物资						
合 计	654,815.84	2,454,894.77		654,815.84		2,454,894.77

#### (3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
用于生产而持有的材料等存货	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期导致存货跌价的因素已消除	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
产成品、发出商品和用于出售的材料	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期导致存货跌价的因素已消除	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(5) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

(6) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

**注释 9、其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	22,490,546.66	15,153,323.28
预缴企业所得税	856,083.02	2,371,725.48
合 计	23,346,629.68	17,525,048.76

**注释 10、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

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	72,022,107.93	11,894,137.67		83,916,245.60
2.本期增加金额	3,935,244.13	837,353.79		4,772,597.92
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,935,244.13	837,353.79		4,772,597.92
3.本期减少金额	494,538.21	289,697.11		784,235.32
(1) 处置		215,210.00		215,210.00
(2) 其他转出	494,538.21	74,487.11		569,025.32
4.期末余额	75,462,813.85	12,441,794.35		87,904,608.20
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	8,996,410.54	2,399,519.38		11,395,929.92
2.本期增加金额	2,492,743.34	319,933.79		2,812,677.13
(1) 计提或摊销	2,439,730.35	250,154.31		2,689,884.66
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	53,012.99	69,779.48		122,792.47
3.本期减少金额	278,093.93	58,428.23		336,522.16
(1) 处置		40,715.57		40,715.57
(2) 其他转出	278,093.93	17,712.66		295,806.59
4.期末余额	11,211,059.95	2,661,024.94		13,872,084.89
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.期末余额	64,251,753.90	9,780,769.41		74,032,523.31
2.期初余额	63,025,697.39	9,494,618.29		72,520,315.68

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

### 注释 11、固定资产

(一) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	476,350,933.17	404,084,564.08
固定资产清理		
合 计	476,350,933.17	404,084,564.08

(二) 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	334,181,270.13	236,209,977.89	6,362,875.72	21,061,132.64	25,547,512.05	623,362,768.43
2.本期增加金额	66,093,397.60	73,174,283.81	13,274.34	1,337,257.32	236,203.93	140,854,417.00
(1) 购置		13,415,710.49	13,274.34	1,188,742.47	209,372.06	14,827,099.36
(2) 在建工程转入	65,598,859.39	37,258,573.32		148,514.85	26,831.87	103,032,779.43
(3) 其他转入	494,538.21	22,500,000.00				22,994,538.21
3.本期减少金额	4,159,603.11	16,561,293.98	2,486,024.53	948,425.46	1,437,142.08	25,592,489.16
(1) 处置或报废	224,358.98	16,561,293.98	2,486,024.53	948,425.46	1,437,142.08	21,657,245.03
(2) 其他转出	3,935,244.13					3,935,244.13
4.期末余额	396,115,064.62	292,822,967.72	3,890,125.53	21,449,964.50	24,346,573.90	738,624,696.27
二、累计折旧						
1.期初余额	66,703,807.77	124,232,240.51	3,086,579.73	14,168,266.68	11,087,309.66	219,278,204.35
2.本期增加金额	15,007,924.39	35,667,251.45	580,593.59	2,061,028.81	2,594,543.79	55,911,342.03
(1) 计提	14,729,830.46	25,294,179.60	580,593.59	2,061,028.81	2,594,543.79	45,260,176.25
(2) 售后回租转回	278,093.93	10,373,071.85				10,651,165.78
3.本期减少金额	148,054.92	9,190,334.88	1,980,674.41	758,929.62	837,789.45	12,915,783.28
(1) 处置或报废	95,041.93	9,190,334.88	1,980,674.41	758,929.62	837,789.45	12,862,770.29
(2) 其他转出	53,012.99					53,012.99
4.期末余额	81,563,677.24	150,709,157.08	1,686,498.91	15,470,365.87	12,844,064.00	262,273,763.10
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.期末余额	314,551,387.38	142,113,810.64	2,203,626.62	5,979,598.63	11,502,509.90	476,350,933.17
2.期初余额	267,477,462.36	111,977,737.38	3,276,295.99	6,892,865.96	14,460,202.39	404,084,564.08

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 注释 12、在建工程

(一) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	126,617,347.83	185,698,641.22
工程物资		
合 计	126,617,347.83	185,698,641.22

(二) 在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	56,792,249.17		56,792,249.17	55,606,966.53		55,606,966.53
其他零星工程	12,091,602.60		12,091,602.60	12,717,859.13		12,717,859.13
二厂基础设施建设	8,776,702.25		8,776,702.25	5,545,359.17		5,545,359.17
伟达贵金属回收项目	7,262,642.04		7,262,642.04	95,335,478.68		95,335,478.68
新丝材工程	41,694,151.77		41,694,151.77	16,492,977.71		16,492,977.71
合 计	126,617,347.83		126,617,347.83	185,698,641.22		185,698,641.22

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
伟达贵金属回收项目	12,393.04	95,335,478.68	9,615,186.92	97,688,023.56	7,262,642.04

续表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
伟达贵金属回收项目	93.67	93.67				自筹

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

## 注释 13、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	22,500,000.00		22,500,000.00	
其中：房屋及建筑物				
机器设备	22,500,000.00		22,500,000.00	

二、累计折旧合计：	9,482,446.85	890,625.00	10,373,071.85	
其中：房屋及建筑物				
机器设备	9,482,446.85	890,625.00	10,373,071.85	
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	13,017,553.15		13,017,553.15	
其中：房屋及建筑物				
机器设备	13,017,553.15		13,017,553.15	

### 注释 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	排污权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	52,646,629.38	8,753,529.22	808,480.00	62,208,638.60
2、本期增加金额	74,487.11	728,726.79		803,213.90
(1) 购置		728,726.79		728,726.79
(2) 其他转入	74,487.11			74,487.11
3、本期减少金额	837,353.79			837,353.79
(1) 处置				
(2) 其他转出	837,353.79			837,353.79
4、期末余额	51,883,762.70	9,482,256.01	808,480.00	62,174,498.71
二、累计摊销				
1、期初余额	9,481,548.28	4,213,578.40	72,864.57	13,767,991.25
2、本期增加金额	1,108,972.99	670,449.85	161,696.04	1,941,118.88
(1) 计提	1,091,260.33	670,449.85	161,696.04	1,923,406.22
(2) 其他转入	17,712.66			17,712.66
3、本期减少金额	69,779.48			69,779.48
(1) 处置				
(2) 其他转出	69,779.48			69,779.48
4、期末余额	10,520,741.79	4,884,028.25	234,560.61	15,639,330.65
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、期末余额	41,363,020.91	4,598,227.76	573,919.39	46,535,168.06
2、期初余额	43,165,081.10	4,539,950.82	735,615.43	48,440,647.35

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

#### 注释 15、长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加	本期摊销	其他转出	期末余额
摊销期限超过 1 年的长期支出	2,799,702.73		753,314.15		2,046,388.58
合计	2,799,702.73		753,314.15		2,046,388.58

#### 注释 16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	35,979,123.42	5,396,868.51	30,572,482.94	4,585,872.44
存货跌价准备	2,454,894.77	368,234.22	654,815.84	98,222.38
可弥补亏损			6,867,777.57	1,030,166.63
租赁负债			890,625.00	133,593.75
其他	52,618,037.74	7,892,705.66	64,015,781.23	9,602,367.18
合计	91,052,055.93	13,657,808.39	103,001,482.58	15,450,222.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧与税法差异	61,662,500.75	9,249,375.11	74,494,735.40	11,174,210.31
未实现内部销售利润	1,807,689.07	271,153.36		
使用权资产			890,625.00	133,593.75
合计	63,470,189.82	9,520,528.47	75,385,360.40	11,307,804.06

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	531,084.16	525,236.05
可抵扣亏损	53,442,789.16	3,632,774.52
合计	53,973,873.32	4,158,010.57

(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

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	85,029.71	85,029.71	

2025 年	1,792,261.42	453,310.34	
2026 年	1,289,070.75	623,730.54	
2027 年	6,087,528.36	2,470,703.93	
2028 年	44,188,898.92		
合 计	53,442,789.16	3,632,774.52	

**注释 17、其他非流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	8,487,513.18	8,551,437.00
合 计	8,487,513.18	8,551,437.00

**注释 18、短期借款**

## (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
票据融资借款	119,959,860.37	
应收账款保理借款	13,207,194.87	
保证借款	208,500,000.00	160,000,000.00
质押并保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押并保证借款	192,500,000.00	255,000,000.00
短期借款利息	466,124.72	1,820,856.27
合 计	584,633,179.96	466,820,856.27

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

(3) 期末抵押借款情况详见“注释 54、所有权或使用权受到限制的资产”；期末保证借款情况详见“十二、关联方关系及交易”。

**注释 19、应付票据**

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,400,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	23,400,000.00	

**注释 20、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	60,992,880.38	38,210,176.88
合 计	60,992,880.38	38,210,176.88

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

**注释 21、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	1,594,986.64	512,189.70
合 计	1,594,986.64	512,189.70

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

**注释 22、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	5,647,583.71	7,066,821.28
合 计	5,647,583.71	7,066,821.28

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

(3) 其他说明：无

**注释 23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.短期薪酬	31,922,483.30	157,320,543.63	160,372,450.72	28,870,576.21
2.离职后福利—设定提存计划	1,021,197.77	8,630,720.85	7,207,350.94	2,444,567.68
3.辞退福利		1,101,406.72	1,101,406.72	
4.一年内到期的其他福利				
合 计	32,943,681.07	167,052,671.20	168,681,208.38	31,315,143.89

## (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补助	31,084,522.82	134,575,021.15	137,433,377.70	28,226,166.27
2.职工福利费		11,965,383.96	11,965,383.96	
3.社会保险费	808,910.97	6,451,321.19	6,633,972.74	626,259.42
其中：(1) 医疗保险费	789,919.02	6,197,490.15	6,405,251.05	582,158.12
(2) 工伤保险费	18,991.95	253,831.04	228,721.69	44,101.30
(3) 生育保险费				
4.住房公积金		3,574,043.00	3,574,043.00	
5.工会经费和职工教育经费	29,049.51	754,774.33	765,673.32	18,150.52
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合 计	31,922,483.30	157,320,543.63	160,372,450.72	28,870,576.21

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费	975,743.50	8,333,083.59	6,970,549.17	2,338,277.92
2.失业保险费	45,454.27	297,637.26	236,801.77	106,289.76
3.企业年金缴费				
合 计	1,021,197.77	8,630,720.85	7,207,350.94	2,444,567.68

## 注释 24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,813,719.77	12,242,385.07
个人所得税	247,815.25	180,770.28
城市维护建设税	195,881.73	72,082.41
房产税	4,144,340.21	3,553,619.68
土地使用税	547,473.33	91,898.98
印花税	582,488.66	342,482.26
教育费附加	83,949.31	30,892.47
地方教育附加	55,966.21	20,594.97
残疾人就业保障金	2,046,060.74	1,836,696.30
环境保护税	808.27	1,659.38
合 计	12,718,503.48	18,373,081.80

## 注释 25、其他应付款

## (一) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,152,578.49	50,377,328.73
合 计	51,152,578.49	50,377,328.73

## (二) 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	40,237,805.42	41,986,584.21
应付费用	8,699,773.06	6,952,305.52
保证金	1,453,000.00	1,300,000.00
其他	762,000.01	138,439.00
合 计	51,152,578.49	50,377,328.73

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

**注释 26、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	210,450,000.00	50,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	38,767,037.62	54,682,807.76
1 年内到期的应付长期借款利息	663,939.47	390,873.61
1 年内到期的租赁负债		6,447,183.89
合 计	249,880,977.09	111,520,865.26

**注释 27、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	670,889.68	774,423.28
未终止确认的已背书转让票据		
合 计	670,889.68	774,423.28

**注释 28、长期借款**

## (1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	209,400,000.00	50,000,000.00
抵押并保证	200,000,000.00	169,000,000.00
质押并保证	50,000,000.00	50,000,000.00
长期借款利息	663,939.47	390,873.61
总额小计	460,063,939.47	269,390,873.61
减：1 年内到期的长期借款	210,450,000.00	50,000,000.00
1 年内到期的应付长期借款利息	663,939.47	390,873.61
合 计	248,950,000.00	219,000,000.00

(2) 期末抵押借款情况详见“注释 54、所有权或使用权受到限制的资产”；期末保证借款情况详见“十二、关联方关系及交易”。

**注释 29、租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内		6,673,141.12
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁收款额总额小计		6,673,141.12
减：未确认融资费用		225,957.23

租赁收款额现值小计		6,447,183.89
减：1 年内到期的租赁负债		6,447,183.89
合 计		

### 注释 30、长期应付款

#### (一) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	30,377,811.71	
专项应付款		
合 计	30,377,811.71	

#### (二) 长期应付款

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

性 质	期末余额	期初余额
融资租入固定资产租赁费	69,144,849.33	54,682,807.76
减：1 年内到期的长期应付款	38,767,037.62	54,682,807.76
合 计	30,377,811.71	

### 注释 31、递延收益

#### (1) 递延收益情况

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	21,823,018.07	5,361,886.73	3,659,056.06	23,525,848.74	政府补助
未实现售后回租损益	1,547,483.64		1,547,483.64		售后回租
合计	23,370,501.71	5,361,886.73	5,206,539.70	23,525,848.74	

#### (2) 涉及政府补助的项目

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2013 年开发区第二批技术改造专项资金	247,500.00		247,500.00			与资产相关
2013 年省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助资金	36,667.03		36,667.03		0.00	与资产相关
2014 年市级“机器换人”和节能技术改造专项资金	124,583.01		65,000.04		59,582.97	与资产相关
2015 年市级机器换人产业转型升级专项资金	215,250.00		63,000.00		152,250.00	与资产相关
2016 年度温州浙南产业集聚区第二批技术改造专项资金	336,833.09		86,000.04		250,833.05	与资产相关
2017 年度机器换人专项资金补助	362,500.00		87,000.00		275,500.00	与资产相关
2017 年度省市创新发展专项资金补助	208,333.10		50,000.04		158,333.06	与资产相关
2017 年第一期重大科技专项项目经费	420,000.00		90,000.00		330,000.00	与资产相关

2017 年第二批省级科技发展专项资金	793,333.09		170,000.04		623,333.05	与资产相关
2018 年度机器人专项补助	293,999.81		56,000.04		237,999.77	与资产相关
2018 年度省重大科技攻关专项补助	736,666.83		129,999.96		606,666.87	与资产相关
2018 年度智能制造补助	113,333.16		20,000.04		93,333.12	与资产相关
2018 年度温州市重大科技专项项目补助	350,000.00		60,000.00		290,000.00	与资产相关
2018 年度省级循环化改造示范书试点重点项目补助	145,833.50		24,999.96		120,833.54	与资产相关
2018 年度技改项目补助	1,302,800.70		220,191.72		1,082,608.98	与资产相关
2019 年度技改项目 500 万元以上奖励（30 吨和 100 吨触头组件技改项目）	1,719,015.89		248,532.36		1,470,483.53	与资产相关
2019 年度技改项目（20 吨环保型电接触材料技改项目）	896,619.95		129,631.80		766,988.15	与资产相关
2019 年环保局在线监控新建视频监控补助	5,940.68		3,394.56		2,546.12	与资产相关
技术改造补助奖励（年新增 50 吨环保型电接触材料技改项目）	1,447,875.32		190,928.64		1,256,946.68	与资产相关
投资 500 万元以上技改项目补助（2020）	1,056,381.95		133,437.72		922,944.23	与资产相关
2021 年度第一批惠企政策扶持资金项目	1,649,999.93		200,000.04		1,449,999.89	与资产相关
省级园区循环化改造示范试点专项资金补助	191,666.60		23,000.04		168,666.56	与资产相关
重点排污单位在线监控建设和运维项目	43,345.77		5,150.04		38,195.73	与资产相关
浙南产业集聚区重点排污单位在线监控建设和运维项目补助	80,825.00		9,150.00		71,675.00	与资产相关
1141 温州市投资 500 万元以上技改项目奖励（2021）	904,780.09		101,470.68		803,309.41	与资产相关
1140 温州市投资 500 万元以上技改项目奖励（2021）	1,507,145.85		169,025.76		1,338,120.09	与资产相关
温州市智能制造（含“数字化车间”“智能工厂”）-温州经济技术开发区财政局财政零余额账户	4,742,375.03		531,855.12		4,210,519.91	与资产相关
企业工况用电监控项目在线监控建设-温州市生态环境局经济技术开发区分局	25,000.02		9,999.96		15,000.06	与资产相关
1572-1573 区两化融合新补助（温州经济技术开发区经济发展局）	1,864,412.67		188,007.96		1,676,404.71	与资产相关
年产 10 吨触头材料及 100 吨触头组件智能化技术改造项目 207001		3,479,886.73	202,993.42		3,276,893.31	与资产相关
609 省生产制造方式转型项目补助 207001（温州湾新区经济发展局）		1,800,000.00	105,000.00		1,695,000.00	与资产相关
207001 温州湾新区经济发展局（40 吨环境友好型电接触材料技改项目）		30,000.00	500.00		29,500.00	与资产相关

自动监控补助		52,000.00	619.05		51,380.95	与资产相关
合 计	21,823,018.07	5,361,886.73	3,659,056.06		23,525,848.74	

**注释 32、股本**

项 目	期初余额	本次变动增减 (+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	137,620,000.00			-2,174,845.00	-2,174,845.00	135,445,155.00

根据公司 2023 年 3 月 17 日召开的第七届董事会第一次会议和第七届监事会第一次会议决议通过，并经公司 2023 年 4 月 3 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于注销公司回购股份并减少注册资本的议案》和修改后的章程规定，2023 年 5 月，公司注销库存股 30,017,351.30 元，减少股本人民币 2,174,845 元、减少资本公积 27,842,506.30 元，2023 年 6 月 9 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中天运[2023]验字第 90028 号《验资报告》对公司本次注销库存股进行了审验。

**注释 33、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	245,846,851.47		27,842,506.30	218,004,345.17
其他资本公积				
合 计	245,846,851.47		27,842,506.30	218,004,345.17

**注释 34、库存股**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	30,017,351.30		30,017,351.30	
合 计	30,017,351.30		30,017,351.30	

**注释 35、其他综合收益**

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 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	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益								
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-320,934.01	-518,307.33	-266,667.89			-251,639.44		-572,573.45
1.其他债权投资公允价值变动	-266,667.89	-545,250.08	-266,667.89			-278,582.19		-545,250.08
2.外币财务报表折算差	-54,266.12	26,942.75				26,942.75		-27,323.37



额							
其他综合收益合计	-320,934.01	-518,307.33	-266,667.89			-251,639.44	-572,573.45

**注释 36、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	74,834,800.20			74,834,800.20

**注释 37、未分配利润**

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	471,380,197.90	441,610,269.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	471,380,197.90	441,610,269.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,857,104.79	29,769,928.40
提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,959,586.82	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	506,277,715.87	471,380,197.90

**注释 38、营业收入及营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,652,507,698.01	2,393,040,806.96	2,119,120,642.33	1,894,892,076.67
其他业务	139,124,066.61	119,275,469.36	73,679,953.19	57,266,898.20
合 计	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32	2,192,800,595.52	1,952,158,974.87

**（2）营业收入、营业成本的分解信息**

项 目	本期发生额		合 计	
	收入	成本	收入	成本
商品类型	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32
其中：触头材料	1,535,922,998.36	1,429,370,615.63	1,535,922,998.36	1,429,370,615.63
复层触头	676,364,770.01	559,150,399.41	676,364,770.01	559,150,399.41
触头元件	435,895,259.99	399,804,446.05	435,895,259.99	399,804,446.05
自动化设备	1,946,017.70	2,482,989.00	1,946,017.70	2,482,989.00
其他	141,502,718.56	121,507,826.23	141,502,718.56	121,507,826.23
按经营地区分类	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32
其中：国内	2,546,347,980.12	2,331,072,397.77	2,546,347,980.12	2,331,072,397.77

国外	245,283,784.50	181,243,878.55	245,283,784.50	181,243,878.55
按商品转让的时间分类	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32	2,791,631,764.62	2,512,316,276.32
其中：在某一时点确认	2,785,379,480.00	2,509,626,391.66	2,785,379,480.00	2,509,626,391.66
在某一时段确认	6,252,284.62	2,689,884.66	6,252,284.62	2,689,884.66

(3) 合同产生的收入情况：无

(4) 履约义务的说明：无

(5) 分摊至剩余履约义务的说明：无

### 注释 39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,810,826.18	365,064.90
教育费附加	776,068.34	156,227.03
地方教育费附加	517,378.90	104,151.33
房产税及土地使用税	4,691,813.54	3,642,433.50
印花税	1,783,054.25	1,642,828.21
环境保护税	3,599.27	9,795.11
车船税	9,811.28	
合 计	9,592,551.76	5,920,500.08

### 注释 40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,268,125.17	7,186,871.57
差旅费	1,140,308.71	548,095.89
折旧费	207,387.09	228,188.35
办公费	81,949.63	83,320.23
汽车费	336,579.24	344,492.69
招待费	4,128,924.15	4,709,235.52
样品费用	385,901.04	266,112.46
其他	460,475.98	1,506,796.33
合 计	13,009,651.01	14,873,113.04

### 注释 41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,137,050.29	49,959,951.36
折旧费	9,760,158.05	8,945,338.39
无形资产摊销	1,932,579.53	1,622,752.97
招待费	2,726,228.55	4,491,504.60
中介费	3,736,602.15	7,294,169.94
残疾人就业保障金	2,116,443.29	2,951,125.17

其他	9,297,714.53	6,373,594.56
合 计	76,706,776.39	81,638,436.99

**注释 42、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,774,347.64	26,598,700.64
折旧费用与摊销	6,299,486.06	6,815,038.57
直接投入及其他费用	56,410,074.10	35,800,702.80
合 计	98,483,907.80	69,214,442.01

**注释 43、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	53,020,565.63	54,649,712.16
减：利息收入	2,184,470.70	2,443,901.43
汇兑损益	-3,569,898.61	-2,277,538.82
手续费及其他	1,093,351.02	930,846.99
合 计	48,359,547.34	50,859,118.90

**注释 44、其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
1、计入其他收益的政府补助	6,304,507.40	10,383,716.59
其中：与资产相关的政府补助	3,659,056.06	3,198,435.91
与收益相关的政府补助	2,645,451.34	7,185,280.68
2、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	13,553,589.02	
其中：先进制造业企业增值税加计抵减额	12,837,239.02	
企业吸纳重点群体人员就业税收优惠减免增值税款	716,350.00	
合 计	19,858,096.42	10,383,716.59

**注释 45、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	52,693.29	204,897.86
合 计	52,693.29	204,897.86

**注释 46、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	79,647.92	-74,752.28
应收账款坏账损失	-6,731,218.18	1,794,687.37
其他应收款坏账损失	1,019,081.68	-590,767.92
合 计	-5,632,488.58	1,129,167.17

**注释 47、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,454,894.77	-654,815.84
合 计	-2,454,894.77	-654,815.84

**注释 48、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-741,346.41	-667,169.10
使用权资产处置收益		7,618.72
合 计	-741,346.41	-659,550.38

**注释 49、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
政府补助	100,000.00	1,667,311.33	100,000.00
其他	85,535.95	35,019.91	85,535.95
合 计	185,535.95	1,702,331.24	185,535.95

**注释 50、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,711,324.03		1,711,324.03
其中：固定资产报废损失	1,711,324.03		1,711,324.03
无形资产报废损失			
对外捐赠	1,471,600.00	100,000.00	1,471,600.00
其他	385,279.62	59,631.66	385,279.62
合 计	3,568,203.65	159,631.66	3,568,203.65

**注释 51、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	203.06	4,473.00
递延所得税费用	5,138.40	307,723.21
合 计	5,341.46	312,196.21

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	40,862,446.25

按法定/适用税率计算的所得税费用	6,129,366.94
子公司适用不同税率的影响	-947,664.52
调整以前期间所得税的影响	254,396.71
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	836,129.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,346,078.42
高新技术企业研发费用加计扣除的影响	-14,612,965.66
所得税费用	5,341.46

### 注释 52、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,274,170.62	2,443,901.43
政府补助	8,974,188.07	10,762,672.01
往来款及其他	3,083,760.10	1,067,715.38
合 计	13,332,118.79	14,274,288.82

##### 2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售\管理\研发费用	81,150,047.26	57,522,269.16
财务费用手续费	143,478.35	125,269.49
支付的往来及其他	2,745,688.26	5,856,829.28
合 计	84,039,213.87	63,504,367.93

#### (2) 与投资活动有关的现金

##### 1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产赎回	24,510,000.00	206,000,000.00
合 计	24,510,000.00	206,000,000.00

##### 2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,369,770.09	94,954,296.40
交易性金融资产申购	22,510,000.00	129,000,000.00
合 计	62,879,770.09	223,954,296.40

##### 3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品赎回		206,000,000.00
合 计		206,000,000.00

## 4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品申购		129,000,000.00
合 计		129,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## 1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票融资收到的现金	120,660,000.00	
收到的保证金利息	574,308.20	
融资租赁收到的现金	76,500,000.00	
比亚迪迪链融资收到的现金	13,207,194.87	
合 计	210,941,503.07	

## 2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑贴现息	6,145,198.55	6,757,784.40
银行贷款手续费	452,140.92	650,203.76
银行承兑汇票融资保证金	92,160,000.00	
售后回租业务租金	54,756,860.78	59,704,013.82
房屋租赁		33,272.12
回购库存股等支出		9.09
合 计	153,514,200.25	67,145,283.19

## (4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	466,820,856.27	794,441,503.07	795,785,099.13	28,495,919.75		90,660,000.00	584,633,179.96
长期借款	269,390,873.61	329,750,000.00	149,035,677.71	9,958,743.57			460,063,939.47
租赁负债	6,447,183.89		6,673,241.12	226,057.23			
长期应付款	54,682,807.76	76,500,000.00	65,739,428.90	3,701,470.47			69,144,849.33
合 计	797,341,721.53	1,200,691,503.07	1,017,233,446.86	42,382,191.02		90,660,000.00	1,113,841,968.76

长期借款、应付债券、租赁负债包含一年内到期的部分。

### 注释 53、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,857,104.79	29,769,928.40
加：资产减值准备	2,454,894.77	654,815.84
信用减值损失	5,632,488.58	-1,129,167.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,154,838.31	48,138,963.72
无形资产摊销	1,923,406.22	1,638,890.36
长期待摊费用摊销	753,314.15	829,611.70
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）	741,346.41	659,550.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,711,324.03	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	47,448,417.58	51,173,105.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-52,693.29	-204,897.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,792,413.99	530,616.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,787,275.59	-222,893.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,868,727.27	122,615,158.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-176,789,373.21	71,874,390.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,800,063.84	-73,059,353.85
其他	-23,454,689.04	30.22
经营活动产生的现金流量净额	-117,683,145.73	253,268,749.80
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	164,293,013.46	132,203,958.58
减：现金的期初余额	132,203,958.58	203,812,281.22
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	32,089,054.88	-71,608,322.64

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	164,293,013.46	132,203,958.58
其中：库存现金	1,098.61	59.60
可随时用于支付的银行存款	164,286,540.84	132,203,898.97

可随时用于支付的其他货币资金	5,374.01	0.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	164,293,013.46	132,203,958.58

#### 注释 54、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	114,399,052.62	114,399,052.62	质押账户/存款应计利息等
存货	100,000,000.00	100,000,000.00	质押，注 1
投资性房地产	84,291,173.16	72,487,530.54	抵押，注 2
固定资产	389,520,338.10	312,472,024.53	抵押，注 2
在建工程	2,730,942.07	2,730,942.07	抵押，注 2
无形资产	51,883,762.70	41,363,020.89	抵押，注 2
合 计	742,825,268.65	643,452,570.65	

#### 注 1：期末质押情况

①2023 年 5 月 30 日，公司与温州民商银行股份有限公司签订《最高额抵押合同》，将公司银及企业库存货物进行质押，为 2023 年 3 月 21 日与该行签订的流动资金借款合同（编号为：民商（流贷）字第（302303210017）号项下的全部债务的履行期限内提供最高额质押担保，抵押最高限额为 20,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与温州民商银行股份有限公司签订的借款余额为 10,000 万元。

②2023 年 11 月 21 日，公司与浙商银行股份有限公司签订《权力质押合同》，将公司编号为 3330D20210121800149643-1 的定期存单进行质押，自 2023 年 11 月 21 日与该行签订的主合同项下的一系列债务提供最高额质押担保，质押最高限额为 666 万元。2023 年 12 月 8 日公司与浙商银行股份有限公司签订银行承兑汇票承兑协议，将公司保证金账户：3330020210121800149643 存入的 200 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款；2023 年 12 月 7 日，公司与浙商银行股份有限公司签订银行承兑汇票承兑协议，将公司保证金账户：3330020210121800149643 存入的 2,000 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与浙商银行股份有限公司的银行承兑票据余额为 2,866 万元。

③2023 年 11 月 17 日，公司与中国民生银行股份有限公司签订《银行承兑协议》，将公司保证金账户：642087623 中存入的 560 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款；2023 年 11 月 10 日，公司与中国民生银行股份有限公司签订《银行承兑协议》，将公司保证金账户：642087623 中存入的 1,200 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款；2023 年 10 月 27 日，公司与中国民生银行股份有限公司签订《银行承兑协议》，将公司保证金账户：642087623 中存入的 1,600 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款；2023 年 12 月 8 日，公司与中国民生银行股份有



限公司签订《银行承兑协议》，将公司保证金账户：642087623 中存入的 2,600 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款；2023 年 11 月 27 日，公司与中国民生银行股份有限公司签订《银行承兑协议》，将公司保证金账户：642087623 中存入的 580 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期付款。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与中国民生银行股份有限公司的银行承兑票据余额为 6,540 万元。

④2023 年 7 月 14 日，公司与中国光大银行股份有限公司温州分行签订《中国光大银行电子银行承兑汇票承兑协议》，将公司保证金账户：77500181000389592 中存入的 2,000 万元保证金作为质押标的，以担保承兑汇票到期支付。截至 2023 年 12 月 31 日，公司与中国光大银行股份有限公司的银行承兑票据余额为 2,000 万元。

#### 注 2、期末固定资产、无形资产抵押情况

①2022 年 8 月 11 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海园区 518 号厂房及土地进行抵押，为 2022 年 8 月 11 日至 2027 年 8 月 11 日与该行签订的主合同项下的一系列债务提供最高额抵押担保，抵押最高限额为 5941 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，该房产账面价值为 29,682,009.15 元，土地使用权账面价值为 4,213,624.90 元；

②2022 年 7 月 29 日，公司与中国工商银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海五道 308 号房产及土地进行抵押。抵押所担保的主债权为自 2022 年 7 月 29 日至 2027 年 7 月 29 日期间，抵押最高限额为 10,450 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，该房产账面价值为 92,004,390.66 元，投资性房地产价值为 16,411,672.83 元，土地使用权账面价值为 10,413,243.22 元；

③2020 年 4 月 13 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海园区滨海二道 1235 号土地进行抵押，为在 2020 年 4 月 13 日至 2023 年 4 月 12 日与该行签订的主合同项下的一系列债务提供最高额抵押担保，抵押最高限额为 6,604 万元。2022 年 8 月 11 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海园区滨海二道 1235 号土地以及厂房一并抵押，抵押最高限额为 23,000 万元。抵押所担保的主债权为自 2022 年 8 月 11 日至 2027 年 8 月 10 日期间。截至 2023 年 12 月 31 日，该房产账面价值为 132,899,382.96 元，投资性房地产价值为 51,438,051.14 元，土地使用权账面价值为 17,404,886.34 元；

④2022 年 6 月 27 日，公司之子公司温州伟达贵金属粉体材料有限公司与中国民生银行股份有限公司温州分行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区金海园区滨海二十三路 399 号房产、土地以及在建工程进行抵押，抵押期限为 2022 年 6 月 27 日至 2025 年 6 月 27 日，抵押最高限额为 8073 万元。2022.10 月与民生银行签订变更协议，最高额抵押合同金额变更为 8107 万，债权发生区间由 2022.6.27-2027.7.29 日变更为 2022.6.27-2032.6.27 日。截至 2023 年 12 月 31 日，该土地账面价值为 9,331,266.43 元，在建工程账面价值 2,730,942.07 元，房产账面价值为 57,886,241.76 元，投资性

房地产价值 4,637,806.57 元。

## 注释 55、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,712,540.85
其中：美元	326,103.84	7.0827	2,309,695.67
欧元	51,257.44	7.8592	402,842.47
日元	54.00	0.0502	2.71
应收账款			41,931,619.61
其中：美元	1,469,519.86	7.0827	10,408,168.04
欧元	4,010,807.37	7.8592	31,521,737.37
港元	1,918.94	0.8933	1,714.20

### (2) 境外经营实体说明

本公司之孙公司福达合金材料（欧洲）有限公司，主要经营地为德国诺伊斯市，记账本位币为欧元。

## 注释 56、租赁

### 1、公司作为承租人的租赁

项 目	本期发生额
短期租赁费用	163,118.99
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	72,272,373.60

#### 售后租回交易说明：

2020 年 11 月与公司与海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订售后回租合同，约定转让部分机器设备，回租期 34 个月，根据双方签订的所有权转让协议，售后租回交易中的资产转让属于销售，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2020 年 12 月与公司与海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订售后回租合同，合同金额 3,200 万元，约定转让部分机器设备，回租期 34 个月。由于固定资产从始至终都没有转移给购买方，判断不属于销售，不终止确认固定资产，收到的款项作为负债进行账务处理。公司与远东国际融资租赁有限公司签订的多个售后回租合同，约定转让部分机器设备。由于固定资产从始至终都没有转移给购买方，判断不属于销售，不终止确认固定资产，收到的转让款作为负债进行账务处理。

### 2、公司作为出租人的租赁

## (1) 公司作为出租人的经营租赁

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	6,252,284.62	5,684,530.59
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额：

年 度	未折现租赁收款额
2024 年	5,634,091.22
2025 年	4,725,827.05
2026 年	4,689,609.00
2027 年	578,170.97
合 计	15,627,698.24

## 六、研发支出

## (一) 按费用性质

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,774,347.64	26,598,700.64
折旧费用与摊销	6,299,486.06	6,815,038.57
直接投入及其他费用	56,410,074.10	35,800,702.80
合 计	98,483,907.80	69,214,442.01
其中：费用化研发支出	98,483,907.80	69,214,442.01
资本化研发支出		

## (二) 重要外购在研项目

无

## 七、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下的企业合并

公司本报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

## (二) 同一控制下的企业合并

公司本报告期内未发生同一控制下的企业合并。

## (三) 其他原因的合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江福达合金材料科技有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业	100.00		设立
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业		100.00	设立
温州瑞达新材料有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业		100.00	设立
福达合金材料（欧洲）有限公司	德国诺伊斯市	Haus Paris Raum 904 ,Breslauer Str. 6,41460Neuss	贸易企业		100.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

## 九、政府补助

## (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

## (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	21,823,018.07	5,361,886.73		3,659,056.06		23,525,848.74	与资产相关
合计	21,823,018.07	5,361,886.73		3,659,056.06		23,525,848.74	

## (三) 计入当期损益的政府补助

## (1) 政府补助基本情况

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,304,507.40	10,383,716.59
财务费用	200,000.00	
营业外收入	100,000.00	1,667,311.33
合计	6,604,507.40	12,051,027.92

## (2) 政府补助退回情况：无

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司

财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管领导递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收账款等。本公司将银行存款存放在信用评级较高的金融机构，存在较低的信用风险。本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，存在较低的信用风险。对于应收账款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口，公司仅与信用良好的客户合作，并对其应收账款余额进行监控，避免发生重大坏账风险。

### 2、市场风险

#### (1) 利率风险

本公司主要利率风险来自借款的利率风险。固定利率借款将带来现金流量利率风险，浮动利率借款将带来公允价值利率风险。截至 2023 年 12 月 31 日，公司借款含固定利率和浮动利率借款。公司密切关注市场利率变化，当利率变化对公司业绩产生重大影响时，管理层将会考虑固定利率和浮动利率比例调整、使用利率互换等工具。

#### (2) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和外币负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

### 3、流动性风险

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 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

项 目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产			1,002,464.26	1,002,464.26
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,002,464.26	1,002,464.26
（1）银行理财产品			1,002,464.26	1,002,464.26
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				

(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			85,999,597.52	85,999,597.52
(三) 其他权益工具投资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			87,002,061.78	87,002,061.78
(四) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、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；

4、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不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

## 5、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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异较小。

## 十二、 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：无，本企业最终控制方是王达武先生。

2、本公司的子公司情况：本公司的子公司情况详见“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司合营企业和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
温州信基控股有限公司	同受控股股东控制
温州弘道实业有限公司	同受控股股东控制
温州福达企业管理有限公司	同受控股股东控制
温州乐达企业管理有限公司	同受控股股东控制
温州跃达企业管理合伙企业（有限合伙）	同受控股股东控制
陈松乐	实际控制人之配偶
王中男	实际控制人之子
温州创达投资合伙企业（有限合伙）	受王中男控制的合伙企业
温州浩华投资合伙企业（有限合伙）	王中男参股的合伙企业

浙江光达电子科技有限公司	受王中男控制的企业，陈松乐任法定代表人及董事长
浙江旭达电子有限公司	受王中男控制的企业，陈松乐任法定代表人及执行董事
上海昂达电子有限公司	受王中男控制的企业，陈松乐任法定代表人及执行董事

### 5、关联方交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江光达电子科技有限公司	采购产品	1,003,506.55	

#### (2) 关联租赁情况：本公司作为出租方的关联租赁情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江光达电子科技有限公司	房屋建筑物	2,073,814.56	2,018,250.23

#### (3) 关联担保情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司作为被担保方的关联担保情况如下（单位：人民币万元）：

担保方	最高担保金额	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
王达武	3,000.00	3,000.00	2020-3-10	2023-3-9	是（建行）
王达武	2,000.00	2,000.00	2020-3-10	2023-3-9	是（建行）
王达武	1,200.00	1,200.00	2020-3-10	2023-3-6	是（建行）
王达武、陈松乐	8,900.00	1,950.00	2021-8-5	2024-8-2	是（工行）
王达武、陈松乐		4,950.00	2021-8-10	2024-8-5	是（工行）
王达武、陈松乐		2,000.00	2022-1-18	2023-1-6	是（工行）
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	12,100.00	3,700.00	2021-1-15	2024-1-15	是（兴业）
		3,325.00	2021-3-4	2024-3-4	是（兴业）
		1,425.00	2021-4-25	2024-4-25	是（兴业）
王达武、陈松乐	4,000.00	2,000.00	2021-2-24	2023-8-13	是（民生）
王达武、陈松乐		2,000.00	2021-3-8	2023-8-13	是（民生）
王达武、陈松乐	5,000.00	3,591.00	2021-7-1	2023-7-1	是（广发）
王达武、陈松乐	2,250.00	2,250.00	2020-11-24	2023-8-20	是（海通租赁）
王达武、陈松乐	3,200.00	3,200.00	2021-1-29	2024-1-28	是（海通租赁）
王达武、陈松乐	4,200.00	4,200.00	2021-11-30	2023-11-30	是（远东租赁）
王达武、陈松乐	3,990.00	3,990.00	2021-11-30-	2023-11-30	是（远东租赁）

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司浙江福达合金材料科技有限公司作为被担保方的关联担保情况如下（单位：人民币万元）：

担保方	最高担保金额	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
王达武、陈松乐	12,000.00	5,000.00	2022-3-23	2023-4-23	是（温州民商银行）
王达武、陈松乐		2,500.00	2022-5-19	2023-6-3	是（温州民商银行）

王达武、陈松乐		2,500.00	2022-5-30	2023-6-3	是(温州民商银行)
王达武、陈松乐	12,000.00	5,000.00	2023-3-21	2024-3-21	否(温州民商银行)
王达武、陈松乐		2,500.00	2023-6-1	2024-4-30	否(温州民商银行)
王达武、陈松乐		2,500.00	2023-6-1	2024-4-30	否(温州民商银行)
福达合金材料股份有限公司		2,250.00	2,250.00	2020-11-24	2023-8-20
福达合金材料股份有限公司	3,200.00	3,200.00	2021-1-29	2024-1-28	是(海通租赁)
王达武、陈松乐	2,250.00	2,250.00	2020-11-24	2023-8-20	是(海通租赁)
王达武、陈松乐	3,200.00	3,200.00	2021-1-29	2024-1-28	是(海通租赁)
福达合金材料股份有限公司	4,200.00	4,200.00	2021-11-30	2023-11-30	是(远东租赁)
福达合金材料股份有限公司	3,990.00	3,990.00	2021-11-30	2023-11-30	是(远东租赁)
王达武、陈松乐	4,200.00	4,200.00	2021-11-30	2023-11-30	是(远东租赁)
王达武、陈松乐	3,990.00	3,990.00	2021-11-30	2023-11-30	是(远东租赁)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	4,500.00	4,500.00	2023-11-28	2025-11-28	否(远东租赁)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	3,150.00	2,363.00	2023-5-18	2025-5-18	否(远东租赁)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司	27,500.00	2,000.00	2022-6-30	2023-6-29	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-6-30	2023-6-29	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-6-30	2023-6-29	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		1,000.00	2022-9-9	2023-8-31	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-7-29	2023-7-27	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		1,000.00	2022-9-9	2023-8-31	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,000.00	2022-9-28	2025-9-26	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		5,000.00	2022-9-28	2025-9-26	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-6-30	2023-6-29	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-7-7	2023-6-29	是(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,000.00	2023-4-20	2024-4-14	否(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-9-19	2024-9-4	否(工行)
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-9-19	2024-9-4	否(工行)



福达合金材料股份有限公司					
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		175.00	2023-6-27	2025-12-20	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-10-19	2024-10-15	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,100.00	2023-10-20	2024-10-15	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,000.00	2023-10-25	2024-10-15	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,900.00	2023-11-3	2026-11-2	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,900.00	2023-11-6	2026-11-2	否（工行）
王达武、陈松乐、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-11-10	2026-11-02	否（工行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司	29,000.00	11,250.00	2022-7-28	2023-7-27	是（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,000.00	2022-8-30	2023-8-30	是（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,800.00	2022-9-8	2023-9-8	是（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,950.00	2022-9-14	2023-9-14	是（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2022-9-26	2024-9-25	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,500.00	2022-9-26	2024-9-25	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		500.00	2023-5-25	2025-5-23	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,750.00	2023-7-3	2024-7-2	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,500.00	2023-7-4	2024-7-3	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司	29,000.00	2,000.00	2023-8-10	2024-9-9	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-8-22	2025-2-21	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,000.00	2023-8-25	2025-2-24	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,000.00	2023-9-8	2024-9-7	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		2,800.00	2023-9-13	2024-9-12	否（建行）
王达武、王中男、福达合金材料股份有限公司		3,950.00	2023-9-19	2024-9-18	否（建行）
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		4,500.00	2022-6-30	2024-6-20	否（民生）
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司	9,000.00	3,474.00	2022-6-30	2023-6-20	是（民生）
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		1,026.00	2022-8-10	2023-8-10	是（民生）
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司	15,000.00	3,500.00	2023-3-30	2025-3-20	否（民生）
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		2,000.00	2023-9-25	2024-12-20	否（民生）

王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		1,000.00	2023-9-27	2024-12-20	否(民生)
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		500.00	2023-9-28	2024-12-20	否(民生)
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		1,000.00	2023-10-9	2025-1-9	否(民生)
王达武、陈松乐、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		2,500.00	2023-10-11	2025-1-11	否(民生)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	4,800.00	2,000.00	2022-9-27	2023-6-26	是(中信)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	4,800.00	1,950.00	2023-5-24	2024-2-24	否(中信)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司		1,800.00	2023-7-7	2024-2-26	否(中信)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司		50.00	2023-5-26	2024-2-26	否(中信)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司		27.00	2023-3-8	2024-3-7	否(中信)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司		173.00	2023-6-27	2024-6-26	否(中信)
王达武、陈松乐 王中男、温州伟达贵金属粉体材料有限公司	5,000.00	400.00	2022-12-12	2025-11-15	否(华夏)
王达武、陈松乐 王中男、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		1,600.00	2022-12-21	2025-12-15	否(华夏)
王达武、陈松乐 王中男、温州伟达贵金属粉体材料有限公司		2,000.00	2022-12-28	2025-12-15	否(华夏)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	2,200.00	1,000.00	2023-4-19	2024-4-18	否(浙商)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司		1,000.00	2023-11-21	2023-5-21	否(浙商)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-6-8	2024-6-5	否(光大)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-9-7	2026-9-7	否(兴业)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-9-25	2024-9-25	否(广发)
王达武、陈松乐、福达合金材料股份有限公司	2,400.00	2,000.00	2023-11-2	2024-5-2	否(宁波)

## (4) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江光达电子科技有限公司	出售资产	2,190,548.67	
上海昂达电子有限公司	出售车辆	486,725.66	

## (5) 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,233,312.38	5,807,453.86

注：本期关键管理人员报酬包含现金和实物形式。

## 6、 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江光达电子科技有限公司			301,288.04	15,064.40

## (2) 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江光达电子科技有限公司		1,084.07
预收账款	浙江光达电子科技有限公司	1,082,796.94	

**十三、 承诺及或有事项**

## 1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

**十四、 资产负债表日后事项**

## 1、重要的非调整事项:

公司无需要披露的重要非调整事项。

## 2、利润分配情况:

拟分配的利润或股利	8,262,154.46
经审议批准宣告发放的利润或股利	

此现金分红的数额(含税)按公司总股本为基数进行测算,实际分红金额以实施权益分派股权登记日的总股本为基数进行计算。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的,公司拟维持每股分配金额不变,相应调整分配总金额。

经第七届董事会第九次会议审议通过,公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.61 元(含税),此预案尚需提交 2023 年度股东大会审议批准。

**十五、 其他重要事项**

本公司无需要披露的其他重大事项。

**十六、 母公司财务报表主要项目注释****注释 1、其他应收款**

## (一) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		

其他应收款项	6,455,487.35	111,037,905.11
其中：应收成员单位拆借资金	6,455,487.35	111,037,905.11
合 计	6,455,487.35	111,037,905.11

## (二) 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	6,455,487.35	111,037,905.11
合 计	6,455,487.35	111,037,905.11

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

## (3) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,455,487.35	111,037,905.11
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合 计	6,455,487.35	111,037,905.11

## (4) 坏账准备的情况

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	

账龄组合					
合 计					

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江福达合金材料科技有限公司	关联方往来	6,455,487.35	1 年以内	100.00	
合 计	—	6,455,487.35	—	100.00	

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

## 注释 2、长期股权投资

项 目	年末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	909,682,812.00		909,682,812.00	809,682,812.00		809,682,812.00
对联营、合营企业投资						
合 计	909,682,812.00		909,682,812.00	809,682,812.00		809,682,812.00

(一) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
浙江福达合金材料科技有限公司	809,682,812.00	100,000,000.00		909,682,812.00
合 计	809,682,812.00	100,000,000.00		909,682,812.00

(二) 对联营、合营企业投资：无

## 十七、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,452,670.44	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,604,507.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	52,693.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,771,343.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,553,589.02	
非经常性损益合计	15,986,775.60	
减：所得税影响数		
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	15,986,775.60	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.46%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.71%	0.18	0.18

此页无正文，为《福达合金材料股份有限公司审计报告》【中天运[2024]审字第 90102 号】财务报表附注之签章页。



福达合金材料股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

本(11-1)



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。

统一社会信用代码

91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 刘红卫

经营范围

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼11门701-704



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；其他法律、行政法规规定的经营活动；开展经批准的内容和范围。



登记机关

2023年08月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0017145

### 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  
 二〇一三年一月二十四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中天会计师事务所(普通合伙)特殊普通合伙  
 首席合伙人: 刘红卫  
 主任会计师: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701  
 经营场所: 一704

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000204  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号  
 批准执业日期: 2013年12月02日



姓名	张敬鸿
性别	男
出生日期	1969-11-25
工作单位	中天会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370102691125371
Identity card No.	



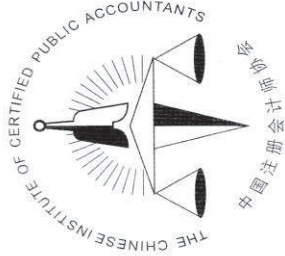
证书编号: 370900010022  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 22 日  
Date of Issuance /y /m /d



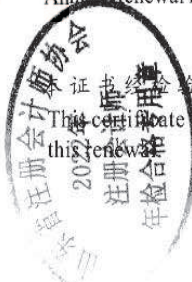
2015年 3月



姓名: 鞠录波  
 Full name: 鞠录波  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-08-04  
 Date of birth: 1978-08-04  
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号: 370722197808016614  
 Identity card: 370722197808016614



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration 2021年  
 注册会计师协会  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 年  
 The certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate

370900010129

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 山东省注册会计师协会  
Date of Issuance /y /m /d

2010 11 02

年 月 日  
/y /m /d