



贺祥智能

NEEQ: 873759

唐山贺祥智能科技股份有限公司

TANGSHAN HEXIANG INTELLIGENT



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵祥启、主管会计工作负责人孙丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）卢建霖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	27
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	31
第五节	行业信息	36
第六节	公司治理	37
第七节	财务会计报告	44
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、贺祥智能	指	唐山贺祥智能科技股份有限公司
惠达洁具	指	唐山惠达（集团）洁具有限公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
和信	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
惠达卫浴、惠达	指	惠达卫浴股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	唐山贺祥智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	TANGSHAN HEXIANG INDUSTRIAL CO.,LTD		
	-		
法定代表人	赵祥启	成立时间	1999 年 1 月 21 日
控股股东	控股股东为（赵祥启）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵祥启），一致行动人为（赵祥来）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造业（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	卫生陶瓷高压成型设备研发设计、生产制造、销售推广等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	贺祥智能	证券代码	873759
挂牌时间	2022 年 7 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	55,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	高庆东	联系地址	河北省唐山市丰南区于唐线 188 号
电话	0315-8381038	电子邮箱	tshxjt@163.com
传真	0315-8381188		
公司办公地址	河北省唐山市丰南区于唐线 188 号	邮政编码	063300
公司网址	https://www.tshxjt.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911302007008577698		
注册地址	河北省唐山市丰南区于唐线 188 号		
注册资本（元）	55,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是集大中型卫生陶瓷厂整体工艺方案设计、卫生陶瓷装备研发设计、生产制造、销售推广、安装调试和售后服务于一体的科技创新型企业，是国内外卫生陶瓷行业技术装备方案提供商、设备制造商和技术服务商,公司拥有建筑面积 11,000 平方米的研发大楼、占地面积 53,200 平方米的生产联合车间。公司于 2002 年全面通过 ISO9001 质量管理体系认证和企业知识产权管理体系认证，生产和销售的系列卫生陶瓷机械成套设备均具备自主知识产权，截止 2023 年 12 月公司有效专利共 485 项，其中发明专利 51 项，实用新型专利 419 项，外观专利 15 项；拥有软件著作权 35 项。公司核心产品卫生陶瓷高压注浆成型机系列，改变了卫生陶瓷成型依靠石膏模具吸水成型的工艺，通过高压压滤排除泥浆中的水份，使坯体成型，大幅提高了陶瓷企业的生产效率，降低了人力成本。

公司建有完善的国内外市场营销网络体系，拥有佛山、潮州、福建、重庆、河南 5 个国内直销服务中心和韩国、意大利、越南、泰国、印度、伊朗、墨西哥、埃及、阿联酋、沙特、科威特等 11 个国外一级代理机构。与惠达、科勒、乐家、LIXIL、TOTO、九牧、恒洁、东鹏、箭牌等国内外多家陶瓷企业建立了长期的技术交流与业务合作关系，产品覆盖全国各大陶瓷产区并远销泰国、马来西亚、越南、韩国、印尼、孟加拉、土耳其、尼日利亚、加纳等多个国家与地区。

一、公司的主要商业模式：

(一) 采购模式

公司采购的原材料主要是钢材，以及五金和电气、气动元件、液压系统、螺丝螺母、轴承等。上述原材料均由公司供应部通过外购获得，采购工作主要采取招投标、比价等方式。公司持续保持与主要原材料供应商建立直接、稳定的材料供应渠道，并按照 ISO9001 质量管理体系的要求对采购流程进行严格控制和全程监督。

(二) 生产模式

公司在生产方面以自主研发生产为主，外协加工为辅，重视“以销定产”，借助智能化、数字化手段，全面落实精益生产管理理念。在自主生产工序方面，生产部根据销售部门提供的订单数据和市场数据进行预测研究，结合公司整体的生产能力来制定年度和月度生产计划，并负责生产计划的跟踪和管控。生产部根据经审批的生产计划、正式订单和成品库存量等情况，制定具体生产实施方案。公司对订单完成率、库存周转天数、呆滞品和超交期产品的占比等指标进行考核，对每一道

工序进行严格管控，切实做到精益生产、精细管理。为有效降低节省人力、财力方面的成本支出，对于生产工艺水平要求不高、在生产任务中存在的少量且不常生产的加工环节，公司通常采用外协方式完成。主要涉及的工序包括电气焊加工、少量且不常用的轴承等零部件加工。公司通常选择加工能力位于市场前端、信誉良好的外协厂商合作，并对外协厂商的生产设备、质量标准、产品认证等多方面进行实地考察。此外，公司针对外协产品提前设定品质标准，并严格要求外协厂商根据标准进行加工生产，以确保外协加工的产品质量，产品验收合格后方可进入下一道生产工序。公司采取“以销定产”为基础，结合市场预期需求确定生产量的生产组织模式，根据客户的订货合同制定生产计划并安排组织生产，从而有效控制原材料的库存量和采购价格，减少资金占用，最大限度提高公司的经营效率。

（三）销售模式

公司采用直销模式，对于境内客户，由公司销售人员及办事处人员直接与客户洽谈销售，从而确保信息快速、准确、全面的传达和反馈，针对不同要求的客户制定相应的销售政策。随着公司积极开拓海外市场，公司境外销售的比重逐年提升。公司境外销售主要通过直销模式实现，同时存在客户指定由国内贸易商报关出口的销售方式，公司外销业务结算币种主要为美元。

（四）研发模式

研发流程：本着“制造一代、储备一代、研发一代”的设备研发理念，公司对技术的研发投入大量的人力和财力。研发部门从立项、签订合同、执行、验收、成果转化等各个环节对科技项目实施科学的规范管理。公司以国家科技政策为导向，结合技术中心科技发展规划的内容和方向，对科技项目进行立项。为保证项目按时保质保量完成，科研办公室根据项目合同对科技项目的实施情况进行检查和监督。项目完成后，依据合同组织专家进行项目的验收和成果鉴定。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

二、公司经营计划实现情况

报告期内公司实现营业收入 21,445.42 万元，较去年同期减少 21.32%；公司实现归属于挂牌公司股东的净利润 952.31 万元，较去年同期减少 66.39%；业绩下降的主要原因是受外部经济环境影响，订单量不足所致。

（二） 行业情况

据建筑卫生陶瓷行业“十四五”规划，预期到 2025 年，卫生陶瓷的产量将达到 2.6 亿件，尚有较大增长空间。随着劳动力市场、环境资源容量的变化，行业产能会进一步集中在核心企业，由此带来高水平卫生陶瓷生产线的新建改建和扩建发展，同时，原有的低效率落后生产线将被淘汰。

卫生陶瓷生产是劳动密集型生产行业，尤其是成形工序，工人劳动强度大，手工操作环节多，生产效率低，还要求作业人员有相当的熟练技巧。为争夺人力资源，企业不断加大用工成本，有些企业人工工资已占生产成本近 40%，近年来还有上升趋势。所以现阶段卫生陶瓷生产企业对于用工要求低、生产效率高、自动化、智能化的卫生陶瓷机械需求日益增加，公司拥有自主知识产权的卫生陶瓷高压成型系列产品技术、领先国内，达到国际先进水平。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2019 年 6 月 5 日，公司被国家工业和信息化部授予首批国家专精特新“小巨人”企业荣誉称号，证书有效期为 2019 年 7 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日；2022 年 8 月通过复审，有效期为 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。 2020 年 7 月公司被河北省工业和信息化厅授予“2019 年度省级制造业单项冠军”。 公司 2023 年 10 月 16 日取得“高新技术企业证书”，有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	214,454,177.36	272,576,788.09	-21.32%
毛利率%	26.62%	29.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,523,127.73	28,336,948.71	-66.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,635,756.94	25,489,457.78	-81.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.20%	11.90%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.05%	10.70%	-
基本每股收益	0.17	0.53	-67.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	409,462,270.42	469,047,668.99	-12.70%
负债总计	206,089,882.59	233,398,408.89	-11.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	203,372,387.83	235,649,260.10	-13.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.70	4.28	-13.55%
资产负债率%（母公司）	50.33%	49.76%	-
资产负债率%（合并）	50.33%	49.76%	-
流动比率	1.07	1.25	-
利息保障倍数	3.31	11.42	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-18,551,914.18	40,168,895.01	-146.18%
应收账款周转率	2.04	2.42	-
存货周转率	1.46	1.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.70%	6.98%	-
营业收入增长率%	-21.32%	9.90%	-
净利润增长率%	-66.39%	49.71%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,116,622.84	0.76%	33,039,838.67	7.04%	-90.57%
应收票据	2,666,000.00	0.65%	2,503,551.55	0.53%	6.49%
应收账款	79,305,391.74	19.37%	109,664,852.41	23.38%	-27.68%
应收款项融资	370,215.44	0.09%	198,385.19	0.04%	86.61%
预付账款	5,400,108.49	1.32%	16,725,343.78	3.57%	-67.71%
其他应收款	326,057.60	0.08%	1,508,643.39	0.32%	-78.39%
存货	102,223,529.02	24.97%	105,758,347.77	22.55%	-3.34%

合同资产	15,856,501.55	3.87%	11,790,918.89	2.51%	34.48%
其他流动资产	6,200,436.58	1.51%	340,169.78	0.07%	1,722.75%
长期股权投资	85,825,420.19	20.96%	78,300,797.87	16.69%	9.61%
固定资产	78,392,260.39	19.15%	74,930,446.75	15.98%	4.62%
在建工程	0	0.00%	1,768,126.71	0.38%	-100.00%
无形资产	22,421,065.40	5.48%	23,292,964.16	4.97%	-3.74%
长期待摊费	1,869,594.23	0.46%	376,787.38	0.08%	396.19%
递延所得税资产	5,053,366.95	1.23%	3,367,023.38	0.72%	50.08%
其他非流动资产	435,700.00	0.11%	5,481,471.00	1.17%	-92.05%
短期借款	92,764,008.97	22.66%	49,251,293.60	10.50%	88.35%
应付账款	42,834,500.17	10.46%	31,968,003.62	6.82%	33.99%
合同负债	52,892,825.84	12.92%	120,014,230.14	25.59%	-55.93%
应付职工薪酬	4,540,232.54	1.11%	4,887,836.32	1.04%	-7.11%
应交税费	165,231.88	0.04%	4,814,471.71	1.03%	-96.57%
其他应付款	796,698.82	0.19%	1,726,013.83	0.37%	-53.84%
其他流动负债	7,072,454.23	1.73%	12,612,331.91	2.69%	-43.92%
预计负债	4,108,315.41	1.00%	5,424,825.35	1.16%	-24.27%
递延收益	72,500.08	0.02%	1,688,488.33	0.36%	-95.71%
递延所得税负债	843,114.65	0.21%	1,010,914.08	0.22%	-16.60%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：公司报告期末货币资金较期初减少 90.57%，主要原因为公司报告期内连续发放现金股利；
- 2、应收账款：公司报告期末应收账款较期初减少 27.68%，主要原因为报告期内加强客户信用管理，强化资金回笼；
- 3、应收款项融资：公司报告期末应收款项融资较期初增加 86.61%，主要原因为报告期末公司持有的银行承兑汇票增加；
- 4、预付账款：公司报告期末预付账款较期初减少 67.71%，主要原因为报告期内公司预付材料款

减少；

5、其他应收款：公司报告期末其他应收款较期初减少 78.39%，主要原因为报告期内收到软件退税款；

6、合同资产：公司报告期末合同资产较期初增加 34.48%，主要原因为报告期内质保金增加；

7、其他流动资产：公司报告期末其他流动资产较期初增加 1722.75%，主要原因为报告期内公司待抵扣税金增加；

8、在建工程：公司报告期末在建工程较期初减少 100%，主要原因为报告期内在建工程已完工，转入固定资产；

9、长期待摊费用：公司报告期末长期待摊费用较期初增加 396.19%，主要原因为报告期内公司首台套保险费用增加；

10、递延所得税资产：公司报告期末递延所得税资产较期初增加 50.08%，主要原因为报告期内公司可抵扣亏损增加；

11、其他非流动资产：公司报告期末其他非流动资产较期初减少 92.05%，主要原因为报告期内公司客户广东筑智陶科卫浴有限公司抵账房产已结清；

12、短期借款：公司报告期末短期借款较期初增加 88.35%，主要原因为报告期内公司为补充流动资金银行借款增加；

13、应付账款：公司报告期末应付账款较期初增加 33.99%，主要原因为报告期内公司为降低采购成本，集中采购，对应未结算货款增加；

14、合同负债：公司报告期末合同负债较期初减少 55.93%，主要原因为报告期内公司订单减少，预收款项减少；

15、应交税费：公司报告期末应交税费较期初减少 96.57%，主要原因为报告期内公司待抵扣税金逐月抵扣，期末无未交增值税；

16、其他应付款：公司报告期末其他应付款较期初减少 53.84%，主要原因为报告期内公司退回以前年度收取的员工保证金；

17、其他流动负债：公司报告期末其他流动负债较期初减少 43.92%，主要原因为报告期内已背书未到期票据减少。

18、预计负债：公司报告期末预计负债较期初减少 24.27%，主要原因为报告期内计提产品质量保证金减少；

19、递延收益：公司报告期末递延收益较期初减少 95.71%，主要原因为小巨人补贴款摊销完毕；

20、递延所得税负债：公司报告期末递延所得税负债较期初减少 16.60%，主要原因为报告期内公司固定资产加速折旧及一次性税前扣除减少。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	214,454,177.36	—	272,576,788.09	—	-21.32%
营业成本	157,360,659.68	73.78%	191,779,178.63	70.36%	-17.95%
税金及附加	2,135,174.15	1.00%	2,577,824.73	0.95%	-17.17%
毛利率%	26.62%	—	29.64%	—	—
销售费用	17,376,093.79	8.10%	13,252,543.10	4.86%	31.12%
管理费用	25,003,566.44	11.66%	23,095,183.04	8.47%	8.26%
研发费用	1,781,795.98	8.31%	18,712,459.05	6.87%	-4.78%
财务费用	4,100,943.14	1.91%	1,848,811.78	0.68%	121.82%
其他收益	5,766,147.14	2.69%	5,404,678.98	1.98%	6.69%
投资收益	9,356,133.20	4.36%	5,210,960.17	1.91%	79.55%
信用减值损失	1,781,151.88	0.83%	-2,080,103.47	-0.76%	-185.63%
资产减值损失	-599,412.79	-0.28%	297,109.51	0.11%	-301.75%
资产处置收益	214,245.14	0.10%	-8,410.40	-	-2,647.38%
营业利润	7,178,808.78	3.35%	30,135,022.55	11.06%	-76.18%
营业外收入	831,312.58	0.39%	15,035.47	0.01%	5,429.01%
营业外支出	341,136.63	0.16%	578,743.87	0.21%	-41.06%
所得税费用	-1,854,143.00	-0.86%	1,234,365.44	0.45%	-250.21%
净利润	9,523,127.73	4.44%	28,336,948.71	10.40%	-66.39%

项目重大变动原因：

1、营业收入：公司报告期末营业收入同比降低 21.32%，主要原因为报告期内受国内外经济环境影响，订单不足；

2、营业成本：公司报告期末营业成本同比降低 17.95%，主要原因为报告期内营业收入同比降低导致营业成本同时降低；

3、税金及附加：公司报告期末税金及附加同比降低 17.17%，主要原因为报告期内缴纳增值税减少；

4、销售费用：公司报告期末销售同比增加 31.12%，主要原因为报告期内订单减少，业务员为开拓市场差旅费、业务招待费上升；

5、财务费用：公司报告期末财务费用同比增加 121.82%，主要原因为报告期内公司短期借款大幅增加；

6、投资收益：公司报告期末投资收益同比增加 77.59%，主要原因为报告期内参股公司惠达洁具投资收益增加；

7、信用减值损失：公司报告期末信用减值损失同比降低 185.63%，主要原因为报告期内应收账款降低，计提坏账准备减少；

8、资产减值损失：公司报告期末资产减值损失同比增加 301.75%，主要原因为报告期内合同资产增加，计提质保金坏账损失增加；

9、营业外收入：公司报告期末营业外收入同比增加 5429.01%，主要原因为公司收到唐山市金融局第一阶段上市补贴；

10、营业外支出：公司报告期末营业外支出同比降低 41.06%，主要原因为报告期内公司捐赠支出减少；

11、所得税费用：公司报告期所得税费用降低 250.21%，主要原因为递延所得税资产增加。

12、净利润：公司报告期净利润同比降低 66.39%，主要原因为报告期内公司营业收入减少，成本、费用增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	213,753,783.80	271,241,267.30	-21.19%

其他业务收入	700,393.56	1,335,520.79	-47.56%
主营业务成本	156,680,972.34	191,591,078.63	-18.22%
其他业务成本	679,687.34	188,100.00	261.34%

主营业务按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
高压成型设备	128,224,784.61	86,345,380.65	32.66%	-27.34%	-26.33%	-0.93%
微压成型设备	7,550,800.32	7,726,635.97	-2.33%	-65.12%	-56.65%	-20.00%
非成型设备	53,557,305.01	42,358,940.49	20.91%	-3.04%	-1.50%	-1.24%
配件及其他	24,420,893.86	20,250,015.23	17.08%	36.64%	49.35%	-7.05%
合计	213,753,783.8	156,680,972.34	26.70%	-21.19%	-18.22%	-2.66%

主营业务按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	122,827,125.01	96,362,395.78	21.55%	-50.40%	-46.00%	-6.40%
外销	90,926,658.79	60,318,576.56	33.66%	285.22%	358.77%	-10.63%
合计	213,753,783.80	156,680,972.34	26.70%	-21.19%	-18.22%	-2.66%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成结构较上期无明显变化；报告期内，公司主营业务收入较上期下降21.19%；公司主要产品高压成型设备毛利较上期下降-0.93%；主要是市场环境影响，公司订单减少，为提高市场竞争力，公司产品销售价格略有下浮。

报告期内，公司境外销售增长迅速，主要原因是由于国内市场趋于饱和，国内人工成本较高，所以国内外知名卫浴品牌为追求利润最大化，逐步改变战略布局，选择不发达地区新建工厂。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	梦牌（泰国）有限公司	53,401,505.54	24.98%	否
2	唐山中陶卫浴制造有限公司	28,442,898.26	13.31%	否
3	科裕国际（香港）有限公司	28,373,530.10	13.27%	否
4	福州轻工进出口有限公司	18,753,322.90	8.77%	否
5	九牧厨卫股份有限公司	15,201,334.84	7.11%	否
合计		144,172,591.64	67.45%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	SMC 自动化有限公司北京分公司	14,365,775.06	11.33%	否
2	湖北松鹤智能制造有限公司	11,272,296.65	8.89%	否
3	佛山市晟晋机械制造有限公司	7,873,230.07	6.21%	否
4	江苏恒立液压股份有限公司	7,008,451.34	5.53%	否
5	佛山市帕里达新材料科技有限公司	6,393,102.62	5.04%	否
合计		46,912,855.74	37.01%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-18,551,914.18	40,168,895.01	-146.18%
投资活动产生的现金流量净额	-9,850,446.62	10,944,487.08	-190.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,582,702.23	-36,167,528.74	95.62%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：公司报告期末经营活动产生的现金流量净额较期初减少146.18%，主要原因为报告期内受经济环境影响，公司本期承接的项目，回款速度放缓，应收账款周转天数变长，导致公司经营活动产生的现金流量净额减少；

2、投资活动产生的现金流量净额：公司报告期末投资活动产生的现金流量净额较期初减少190.00%，主要原因为报告期内公司购建固定资产增加；

3、筹资活动产生的现金流量净额：公司报告期末筹资活动产生的现金流量净额较期初增加95.61%，主要原因为报告期取得借款金额较多。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠达洁具	参股公司	生产和销售五金配件、五金洁具	89,992,300	400,077,759.33	208,578,802.85	354,080,318.57	22,188,305.80

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
惠达洁具	无关联性	取得投资收益

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,817,195.98	18,712,459.05
研发支出占营业收入的比例%	8.31%	6.87%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	48	52
研发人员合计	49	52
研发人员占员工总量的比例%	18.56%	18.84%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	485	358
公司拥有的发明专利数量	51	36

(四) 研发项目情况

- 1、座便体高压成型机轻量化整合设计
- 2、陶瓷整厂设备远程运行系统(simicas)
- 3、高压成型机翻转框架机器人柔性焊接制造系统
- 4、智能机器人视觉装窑系统
- 5、连体马桶水箱视觉粘接搬运系统
- 6、石英坩埚高压注浆加热成型机
- 7、本坯垫高压成型机
- 8、墙挂式坐便器高压注浆成型机
- 9、优化型柜盆高压成型机

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

收入确认

1、事项描述

2023 年度，公司营业收入为 214,454,177.36 元，由于营业收入是公司的关键业绩指标，为利润表重要组成部分，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 测试和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性

(2) 检查公司销售合同关键条款，核对出库单、出口报关单、提单、验收单、发票及回款记录，了解和评估公司收入确认政策，评价是否符合企业会计准则规定及行业惯例，并复核相关会计政策是否得到一贯执行。

(3) 结合公司产品类型及客户情况，对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，并与同行业毛利

率进行比较，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。

（4）实施收入细节测试，从公司销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、客户签收记录等凭据。

（5）对于出口销售，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件，并将纳税申报表与税局税控系统核对，核实出口收入的真实性。

（6）结合对应收账款的审计，对客户抽样函证其销售额及余额，并对客户抽样测试其回款情况。

（7）针对重大客户进行访谈程序，确认公司销售的真实性。

（8）对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方利益的均衡，推动公司持续稳定、健康发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济风险	公司属于卫生陶瓷机械行业，与下游卫生洁具等消费行业密切相关。下游行业景气度水平仍会受到宏观经济波动的影响，进而影响上游卫生陶瓷机械行业整体需求。近年来，受到全球经济下滑、新冠疫情肆虐、国内经济环境变化、产业结构调整等因素的影响，我国经济增速有所放缓，政府推出并实施一系列稳增长、促改革的政策，宏观经济运行缓中趋稳。当前

	我国宏观经济稳定发展的大趋势并未发生明显变化，我国宏观经济温和复苏势头仍在延续，公司所处行业有望保持持续、稳健、良好的增长态势。但仍不排除未来如若经济出现衰退或者增速出现大幅下滑，将会导致国内居民消费需求降低、卫生洁具消费行业景气度下滑等，对卫生陶瓷机械行业的整体经营环境和公司的外部发展环境均将造成不利影响，公司的业务发展、财务状况和经营业绩亦将受到不利影响。 应对措施：为了应对下游卫生洁具以及公司所处卫生陶瓷机械行业的宏观经济波动风险，公司将不断改善产品质量、提升服务水平，持续加大品牌推广和知名度宣传，同时在生产管理富余的情况下，逐步开发新产品，不断提升自身研发实力和智能化水平，整合行业资源，以此有效降低宏观经济风险，保持公司持续稳定经营的态势。
新产品及新技术开发风险	报告期内，公司通过持续的研发创新，不断强化技术优势，改善产品结构，关注和响应客户产品升级的需求，已培养了一支高水平、强有力的技术研发团队，形成了较强的自主创新能力。但随着下游卫浴洁具制造商对卫浴洁具产品质量及工艺不断提出更高的要求，卫生陶瓷机械装备制造业需要不断进行技术创新、新产品开拓，才能持续满足下游客户的要求。由于对行业发展趋势的判断可能存在偏差，考虑到新产品的研发、生产和市场推广存在一定的不确定性，公司可能面临新产品研发失败、新技术迭代失败或未能实现产业化的风险，从而对公司业绩产生不利影响。 应对措施：公司高度重视行业技术和市场发展趋势的把握，不断加强对先进技术的跟踪，增强公司的自主产品研发能力，持续提高公司的技术竞争力。
核心技术外泄或开发滞后的风险	公司作为卫生陶瓷机械装备行业的高新技术企业，掌握和不断提高生产管理能力和设备研发能力是公司提升核心竞争力的关键。如果由于知识产权保护不利、竞争对手采取不正当

	竞争手段等原因导致公司的核心技术外泄，则会对公司的经营造成不利影响。同时，若公司未能把握住客户的需求变化或行业发展的新趋势，保持产品设备、技术的持续升级，则可能在市场竞争中失去优势地位，从而影响公司的盈利能力。 应对措施：为防止核心技术失密，一方面，公司重视研发，不断加快产品和技术的更新换代，降低个别技术可能失密给公司带来的风险；另一方面，公司通过合理的次粘稠体系增加核心技术团队的稳定性。此外，公司还通过严格执行研发全过程的规范化管理、健全内部保密制度、申请专利及软件著作权保护等相关措施防止技术失密带来的不利影响。
技术人员流失或无法及时补充的风险	技术人员队伍是公司持续保持技术优势、市场竞争力和发展潜力的重要保障。随着公司业务规模的扩大，如果公司无法及时补充高水平技术人员或者公司技术人员特别是核心技术人员出现流失，可能对公司正在推进的技术研发项目造成不利影响，同时也可能导致公司核心技术的外泄，从而对公司经营造成不利影响。 应对措施：公司为核心技术人员制定了相对倾斜的薪酬政策和职业发展规划。不断培养和引进高素质技术人员，降低公司对少数技术人员的依赖性，防止核心技术人员变动的风险。完善保密制度，与相关人员签订保密协议，并完善竞业禁止制度，防范人员流失而可能造成的技术失密风险。
外协模式风险	公司结合行业惯例，在不违反与客户合同协议约定的情况下，将生产中一部分常规工作任务委托外协厂商协助完成，公司负责质量控制和组织协调，并最终承担对客户的交付责任。尽管公司对可替代性高、专业技能要求低、对非涉及核心工作内容的工作任务委托外协厂商协助完成，但仍可能因外协服务人员素质良莠不齐、缺乏相关培训、外协人员成本上涨较快等因素，对项目执行质量、与重要客户的合作关系以及公司的盈利能力造成重大不利影响。

	应对措施：公司将加强对外协人员的培训，同时在产品的验收、质量方面重点提高，以确保交付的产品满足公司质量标准，避免影响客户关系及公司盈利能力。
规模扩张导致的经营管理风险	随着公司资产规模及业务规模的进一步扩大，公司人员亦将相应增加，组织结构和管理体系日趋复杂。若公司的营销服务、资源整合、质量管控、人力资源管理、财务管理等能力不能适应公司规模迅速扩张的要求，人才培养、组织模式和管理制度不能进一步健全和完善，将会产生相应的管理风险。 应对措施：公司将持续完善法人治理结构和内控制度，规范公司运作体系，继续加强专业队伍的规划与建设，开展限制性股票激励计划，吸引并留住优秀的管理人才和技术人才，保证企业持续、健康发展。
安全生产风险	公司产品的生产工艺复杂、工序流程较多，需要用到较多机器设备、生产员工等，存在因管理不善、操作不当等原因出现安全事故的风险。如公司未能加强安全生产管理，严格防范安全生产事故，则将对公司的生产经营活动造成不利影响。 应对措施：公司加强安全管理，制定了安全管理规定和制度。构建安全风险分级管控、隐患排查治理、事故应急救援和员工自主管理的“四重”预防性工作体系，建设完善“风险能控、隐患能治、遇事能救、安全培训”的四道防线管控模式。加大安全资金投入，实施自动化升级改造，推行安全生产标准化认证，为企业高质量发展提供了有力保障。
实际控制人不当控制的风险	公司现有股东中，赵祥启直接持有公司 35,210,300 股股份，持股比例超过 50%，能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策，对公司拥有控制权，为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他

	中小股东的利益，公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。 应对措施：公司将进一步完善法人治理机制，建立健全适应公司现阶段发展的治理制度和内部控制体系，依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等治理制度规范运行，不断提升实际控制人的规范运作意识，避免实际控制人不当控制的风险。
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款金额和占比较大，应收账款金额大小主要受营业收入的增长、客户信用政策、客户付款流程等因素影响，公司应收账款账龄集中在 1-2 年以内。如果公司未来不能加强对应收账款的管理，则公司发生坏账风险可能性较大，进而对公司业绩产生影响。 应对措施：公司将加强应收账款管理，对应收账款账龄较长的账款重点关注，确保应收账款的收回。
短期偿债风险	报告期公司负债结构中流动负债占比较高，流动负债占负债总额比重较高，流动比率和速动比率偏低，公司短期偿债压力较大。如果短期借款到期公司无法偿还，银行可能会处置公司用于抵押的设备和厂房，进而影响公司的正常生产经营活动。 应对措施：针对该风险，一方面公司将不断提升服务能力，拓展业务规模，增强自身盈利能力。另一方面公司将加强财务杠杆控制，拓展融资渠道，避免对银行借款的依赖。
存货余额较大的风险	公司存货余额较大，占流动资产和总资产的比例均较高。公司存货结构与卫生陶瓷机械装备行业经营特点和生产模式相关。公司接到客户订单后进行生产，由于设备生产存在一定周期，会导致公司在产品占比较多。虽然公司存货为正常生产经营形成，但如果下游市场发生重大不利变化，客户出现违约情形，会导致公司存货积压，大量占用公司运营资金，降低公司经营效率，进而影响公司业绩。

	应对措施：公司将加强存货管理，合理调整库存水平，避免存货积压占用公司运营资金。
金融资产和金融负债未净额列示的风险	报告期内，公司存在不同合同下应收账款（合同资产）和预收账款（合同负债）、应付账款和预付账款同时挂账的情况，会导致资产和负债同时增加，当往来科目同时挂账金额较大时，可能会导致资产负债率未能准确反映公司实际经营情况。 应对措施：公司将积极探索既能提升披露信息质量同时助于提升财务核算精细化水平的会计科目列报方式。
投资收益波动的风险	公司参股子公司唐山惠达（集团）洁具有限公司主要生产和销售五金配件、五金洁具等产品，其经营业绩会受到下游房地产行业经济情况的影响，由于近年来房地产市场持续不景气，唐山惠达洁具经营业绩可能出现波动，会影响到公司投资收益的稳定性。 应对措施：公司将积极发展主业，努力研发生产引领市场需求的高质量的高压成型设备产品，不断提高公司核心产品的市场竞争力，逐步减少投资收益对公司经营业绩的影响。
会计估计的风险	在客户使用公司产品过程中，公司会根据未来客户因产品质量问题产生的售后维修义务，确认与产品质量保证相关的预计负债。确认上述预计负债需要管理层运用较多的判断和估计，判断和估计的变化将可能导致预计负债金额的调整。 应对措施：一方面，公司将持续不断改进公司产品质量，另一方面，公司将不断搜集公司产品质量问题的相关数据进行分析，为预计负债的估计提供较为准确及时的数据支撑，力保计提的售后维修费用尽可能接近产品实际发生的售后维修费用。
关联方交易金额与关联方公开披露数据不一致的风险	报告期内，公司根据权责发生制在设备收到客户验收报告后确认收入，惠达卫浴作为公司关联方客户，对公司的设备采购入账列报时间可能存在差异，可能导致公司对关联方惠达卫浴及其子公司销售的金额与关联方惠达卫浴公告的关联采购

	金额存在差异。应对措施：公司严格按照会计准则的规定进行相关会计处理，积极定期和关联方进行对账工作，核实双方对账差异原因，确保双方账务无实质差异。
税收政策风险	公司通过河北省高新技术企业审核，并于 2023 年 10 月通过高新技术企业复审，证号编号为 GR202013000875555，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关规定，高新技术企业可享受按 15% 的所得税率缴纳企业所得税的优惠政策。若公司后期没有通过高新技术企业复审，或者国家税收政策发生变化，则公司享有的税收优惠政策将发生变化，将会对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将严格参照新的《高新技术企业认定管理办法》的规定，在研发、生产、管理、经营、用工等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行的优惠政策。另外公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力，努力提升公司产品的市场占有率，降低对税收优惠政策的依赖。
汇率及国际贸易政策变动的风险	国际政治多极化，国际政治变数将影响全球贸易政策的稳定性。公司产品远销海外多个国家，在出口贸易中，公司采取的主要外币结算币种为美元。受美国货币政策的影响，美元流动性的增加会造成美元汇率的波动，存在一定的汇率风险。 应对措施：公司将加强对外汇变动的跟踪研究，主动应对和防范汇率风险，加强海外销售应收账款的回收，积极加强与客户的沟通。公司将根据国际形势，积极调整外销客户结构，选择所在国（地区）政局及贸易政策稳定的国外客户，减少汇率及贸易政策变动的风险。
环境保护风险	公司生产过程中会产生少量废气和固废等污染物。如果公司的环保治理、“三废”排放不能满足监管要求，将可能导致公司受到罚款、停限产等监管措施，从而对公司的生产经营造成

	不利影响。此外，国家及地方政府可能在将来颁布更严格的环境保护法律法规，提高环保标准，对公司环保管理提出更高的要求，公司可能需要进一步增加环保投入以满足监管部门对环保的要求，将导致经营成本的增加。 应对措施：公司所处行业为专用设备制造业，不属于高污染行业。公司已制定完整的环境管理制度，严格执行国家、地方有关环境保护方面的法律法规及各项规定，并购买了相应的环保设施。为降低环保风险，公司对员工加强环境保护宣传教育，增强环保意识；同时，公司将在日后进一步增强环保意识，加大环保投入，规范各项环保管理制度，规范经营并严格遵守各项环保法律法规及公司环保管理制度。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内公司格按照会计准则的规定进行相关会计处理，积极定期与关联方惠达卫浴及其子公司进行对账工作，已消除关联方交易金额与关联方公开披露数据不一致的风险。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

1) 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		

作为被告/被申请人	2,000,000	0.98%
作为第三人		
合计	2,000,000	0.98%

2) 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

3、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	200,000	4,316.82
销售产品、商品，提供劳务	10,800,000	2,444,991.47
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	150,000,000	127,095,355
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、必要性和真实意图

上述日常性关联交易的发生是根据公司业务特点和业务发展的需要而定，是公司日常经营的正常所需，是合理的、必要的。

2、本次关联交易对公司的影响

上述关联交易的定价遵循了市场公允原则，定价合理，没有损害本公司和非关联股东的利益，交易的决策严格按照公司的相关制度进行，上述日常关联交易有利于公司的发展。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

4、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2022年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月1日		挂牌	关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2022年4月1日		挂牌	关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2022年4月1日		挂牌	关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月1日		挂牌	规范运作	无违规担保、资金占用等事项	正在履行中
董监高	2022年4月1日		挂牌	规范运作	无违规担保、资金占用等事项	正在履行中
其他股东	2022年4月1日		挂牌	规范运作	无违规担保、资金占用等事项	正在履行中
公司	2022年4月1日		挂牌	合法合规	遵守法律法规等规定，无环保、消防部门的处罚	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项

5、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	57,035,885.47	13.93%	中国建设银行股份有限公司唐山开滦支行授信 3000 万及沧州银行股份有限公司丰南支行授信 4000 万的资产抵押
土地使用权	无形资产	抵押	19,525,795.23	4.77%	中国建设银行股份有限公司唐山开滦支行授信 3000 万及沧州银行股份有限公司丰南支行授信 4000 万的资产抵押
银行存款	货币资金	保证金	107,700.07	0.03%	保函保证金、远期结汇保证金及利息
总计	-	-	76,669,380.77	18.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押均为公司根据经营发展需要向银行办理的抵押，抵押融资有利于公司解决短期资金缺口，保障其健康持续发展。公司将定期分析负债结构及期限，对银行贷款使用情况进行监督管理，确保风险可控，不会对公司造成不利影响。

履约保函保证金日常经营所需，金额较小，不会对公司造成不利影响

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份	无限售股份总数	18,337,200	34.42%	992,125	19,329,325	35.14%
	其中：控股股东、实际控制人	11,619,675	21.76%	-2,057,400	9,562,275	17.39%
	董事、监事、高管	67,925	0.13%	35,125	103,050	0.19%
	核心员工	42,900	0.08%	1,408,333	1,451,233	2.64%
有限售股份	有限售股份总数	35,062,800	65.66%	607,875	35,670,675	64.86%
	其中：控股股东、实际控制人	34,859,025	65.28%		34,859,025	63.38%
	董事、监事、高管	203,775	0.38%	607,875	811,650	1.48%
	核心员工					
总股本		53,400,000	-	1,600,000	55,000,000	-
普通股股东人数		73				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2022 年 11 月 11 日第四届董事会第十三次会议审议通过了《股票定向发行说明书》等于本次发行有关的议案，因核心员工的会议审议程序等原因，公司对《股票定向发行说明书》进行了修订，经 2022 年 11 月 27 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过。

2022 年 12 月 12 日公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对唐山贺祥智能科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2022]3604 号）。2022 年 12 月 13 日公司在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了《股票定向发行认购公告》，（公告编号：2022-031），并与 2022 年 12 月 19 日披露了《股票定向发行认购提前结束暨认购结果公告》（公告编号：2022-032）。

截止到 2022 年 12 月 16 日止，到位认购款 10,560,000 元，上述募集资金到位情况已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了编号为 XYZH/2022BJ0009 号的验资报告。新增股份 160 万股，2023 年 1 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司注册资本由人民币 53,400,000 元变更为人民币 55,000,000 元。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵祥启	35,210,300		35,210,300	64.02%	26,407,725	8,802,575	0	0
2	赵祥来	11,268,400	-2,057,400	9,211,000	16.75%	8,451,300	759,700	0	0
3	董学娟	100	1,089,400	1,089,500	1.98%		1,089,500	0	0
4	高森	1,000,000		1,000,000	1.82%		1,000,000	0	0
5	高秀玲		700,000	700,000	1.27%		700,000	0	0
6	郑立杰		531,300	531,300	0.97%		531,300	0	0
7	朱安宁		382,922	382,922	0.70%		382,922	0	0
8	赵秀江	71,500	297,200	368,700	0.67%		368,700	0	0
9	董化忠		297,072	297,072	0.54%		297,072	0	0
10	张辉		290,500	290,500	0.53%		290,500	0	0
合计		47,550,300	1,530,994	49,081,294	89.24%	34,859,025	14,222,269	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：赵祥启、赵祥来系兄弟关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东为赵祥启，其直接持有公司 35,210,300 股股份，占公司总股本的 64.02%，其一致行动人赵祥来直接持有公司 9,211,000 股股份，占公司总股本的 16.75%。赵祥启为公司第一大股东，实际控制人。其基本情况如下：

1994 年 3 月至 5 月，任丰南市陶瓷机械厂技术员、技术科长；1994 年 5 月至 1995 年 12 月，任 52831 部队机修厂厂长；1995 年 12 月至 1999 年 1 月，任丰南市贺祥机械厂厂长；1999 年 1 月至 2012 年 3 月，任贺祥有限董事长兼总经理；2012 年 3 月至 2015 年 2 月，任公司董事长及总经理；2015 年 3 月至今，任公司董事长；2013 年 10 月至 2020 年 5 月，任铝业有限执行董事；2004 年 4 月至 2019 年 7 月，任惠达洁具董事及经理；2018 年 1 月至今，任瑞尔威董事；2019 年 7 月至今，任惠达洁具董事。

公司控股股东和实际控制人报告期无变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途 是否履行 必要决策 程序
1	2023 年 1 月 11 日	10,560,000	560,000	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，本次定向发行募集资金已全部使用完毕，2023 年 10 月 9 日专项账户注销，本次募集资金的实际使用情况如下：

一、募集资金总额	10,560,000.00
加：利息收入	1,457.56
二、已使用募集资金	10,560,000.00
其中：归还贷款	10,000,000.00
支付货款	560,000.00
手续费	230.00
三、注销时转入公司基本账户	1,227.56
四、募集资金账户余额	0.00

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 11 日	3.8	0	0
2023 年 9 月 12 日	3.8	0	0
合计	7.6	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023年5月11日公司召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于公司2022年度权益分派预案的议案》；2023年5月12日公司在全国中小企业股份转让系统官网(www.neeq.com.cn)披露了《2022年年度权益分派实施公告》，(公告编号：2023-038)，以公司现有总股本55,000,000股为基数，向全体股东每10股派发3.8元人民币现金；2023年5月22日公司在中国证券登记结算有限责任公司完成本次权益分派。

2023年9月12日公司召开2022年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司2023年半年度权益分派预案的议案》；2023年10月31日公司在全国中小企业股份转让系统官网(www.neeq.com.cn)披露了《2023年半年度权益分派实施公告》，(公告编号：2023-058)，以公司现有总股本55,000,000股为基数，向全体股东每10股派发3.8元人民币现金；2023年11月7日公司在中国证券登记结算有限责任公司完成本次权益分派。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	3.8	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵祥启	董事长	男	1970 年 4 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日	35,210,300	0	35,210,300	64.02%
赵祥来	董事、总经理	男	1972 年 1 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日	11,268,400	2,057,400	9,211,000	16.75%
姜存民	董事、董事会秘书、财务总监	男	1971 年 1 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日	0	188,000	188,000	0.34%
王文明	董事、副总经理	男	1963 年 1 月	2021 年 3 月 29 日	2023 年 7 月 31 日	71,500	200,000	271,500	0.49%
王福顺	董事	男	1965 年 1 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日	42,900	80,000	122,900	0.22%
赵宝东	董事	男	1989 年 10 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日				
徐熙武	独立董事	男	1969 年 5 月	2021 年 3 月 29 日	2023 年 8 月 23 日				
李雅丽	独立董事	女	1964 年 7 月	2021 年 3 月 29 日	2023 年 8 月 23 日				
张伟	独立董事	女	1981 年 10 月	2021 年 3 月 29 日	2023 年 8 月 23 日				
孙昌印	监事会主席	男	1980 年 10 月	2021 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 28 日	42,900	100,000	142,900	0.26%

郑琼琼	职工监事	女	1984年 10月	2021年 3月29 日	2024年 3月28 日	0	450,000	45,000	0.08%
孙瑞合	监事	男	1969年 10月	2021年 3月29 日	2024年 3月28 日	114,400	30,000	144,400	0.26%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

赵祥启、赵祥来系兄弟关系；孙瑞合系赵祥启、赵祥来的表兄；孙瑞合系孙序旺妻弟；赵祥启、赵宝东系父子关系；赵金鹏系赵祥启、赵祥来侄子；李凤珍与王文明系夫妻关系；孙丽萍系赵祥启妻姐，孙成国系赵祥启妻兄；

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王文明	董事、副总经理	离任	无	因个人原因辞职
徐熙武	独立董事	离任	无	因个人原因辞职
李雅丽	独立董事	离任	无	因个人原因辞职
张伟	独立董事	离任	无	因个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7		1	6
生产人员	179	32	27	184
销售人员	22	10	5	27
技术人员	29	8	4	33
财务人员	9	1	5	5

行政人员	18	4	1	21
员工总计	264	55	43	276

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	1
本科	57	55
专科	58	64
专科以下	147	156
员工总计	264	276

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

员工薪酬政策公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工缴纳住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、员工培训培养计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训后方可上岗，在职员工进行业务及管理技能培训，公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司发展提供有利保障。

3、离退休员工情况

报告期公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
胡得春	离职	核心员工		245,634	245,634
郑立杰	无变动	核心员工		531,300	531,300
赵树宇	无变动	核心员工		105,000	105,000
冀宗显	无变动	核心员工		161,533	161,533
李振军	无变动	核心员工	42,900	140,000	182,900
豆立伟	离职	核心员工		0	0
孙昌宪	无变动	核心员工		50,000	50,000
张辉	无变动	核心员工		290,500	290,500
高庆东	无变动	核心员工		130,000	130,000

核心员工的变动情况

报告期内，公司有 2 名核心员工离职，期末仍有在职核心员工 7 人。由于公司重视内部人员培养，建立人才储备，部分人员离职对公司的经营发展不会产生任何影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

新增关联方唐山嘉世杰制造有限公司，为惠达卫浴股份有限公司全资子公司

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》等规定，做到真实、准确、完整、

及时地披露有关信息。

报告期内，为进一步提高公司治理水平，公司制定了《薪酬管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》，修订了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理及决策制度》、《信息披露管理制度》。

报告期内公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》等规定，做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息。

截至报告期末，公司依据相关制度规定履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象和重大治理缺陷。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据相关法律法规及《公司章程》的有关规定，对公司的依法运作、财务状况、关联交易、对外担保、内部控制等方面事项进行了认真监督检查，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项风险，对监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、 业务独立

公司主要业务为卫生陶瓷机械成套设备的研发设计、生产制造、销售推广、安装调试和售后服务。公司具有独立的研发、采购和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在实质竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、 资产独立

公司系有限公司整体变更设立，拥有原有限公司所有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司不存在资金、资产被控股股东及实际

控制人占用而损害公司利益的情况，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》有关规定选举或任免程序产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职。公司与全体员工签订了劳动合同并缴纳了社会保险。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系，独立运营资金，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司根据生产经营需要独立做出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构独立

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司下设各部门均按《公司章程》以及公司管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于财务管理体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

2、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律

风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并对风险采取措施和控制，在一定程度上防范了公司的经营风险。公司在资金管理、员工报销、对外付款、开票流程、公章使用及票据管理、往来账务管理等方面建立了较为完善的管理制度，有效的防止财务风险；公司通过流程梳理及内部审计，发现流程风险并及时改进。

3、关于信息披露体系

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字（2024）第 000404 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微	曹军伟		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告

和信审字（2024）第 000404 号

唐山贺祥智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了唐山贺祥智能科技股份有限公司（以下简称唐山贺祥公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计之三十四”所述的会计政策、“五、财务报表主要项目注释之三十一”。

2023 年度，唐山贺祥营业收入为 214,454,177.36 元，由于营业收入是公司的关键业绩指标，为利润表重要组成部分，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 测试和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 检查公司销售合同关键条款，核对出库单、出口报关单、提单、验收单、发票及回款记录，了解和评估公司收入确认政策，评价是否符合企业会计准则规定及行业惯例，并复核相关会计政策是否得到一贯执行。

(3) 结合公司产品类型及客户情况，对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，并与同行业毛利率进行比较，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。

(4) 实施收入细节测试，从公司销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、客户签收记录等凭据。

(5) 对于出口销售，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件，并将纳税申报表与税局税控系统核对，核实出口收入的真实性。

(6) 结合对应收账款的审计，对客户抽样函证其销售额及余额，并对客户抽样测试其回款情况。

(7) 针对重大客户进行访谈程序，确认公司销售的真实性。

(8) 对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

四、其他信息

唐山贺祥公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括唐山贺祥公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

唐山贺祥公司管理层（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，管理层负责评估唐山贺祥公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算唐山贺祥公司、终止运营或别无其他现实的选择。

唐山贺祥公司治理层（以下简称治理层）负责监督唐山贺祥公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

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

（三）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。

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

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘方微

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：曹军伟

2024 年 4 月 18 日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	3,116,622.84	33,039,838.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	2,666,000.00	2,503,551.55
应收账款	3	79,305,391.74	109,664,852.41
应收款项融资	4	370,215.44	198,385.19
预付款项	5	5,400,108.49	16,725,343.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	326,057.60	1,508,643.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	102,223,529.02	105,758,347.77
合同资产	8	15,856,501.55	11,790,918.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	6,200,436.58	340,169.78
流动资产合计		215,464,863.26	281,530,051.43

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	10	85,825,420.19	78,300,797.87
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	11	78,392,260.39	74,930,446.75
在建工程	12		1,768,126.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	13	22,421,065.40	23,292,964.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14	1,869,594.23	376,787.69
递延所得税资产	15	5,053,366.95	3,367,023.38
其他非流动资产	16	435,700.00	5,481,471.00
非流动资产合计		193,997,407.16	187,517,617.56
资产总计		409,462,270.42	469,047,668.99
流动负债：			
短期借款	18	92,764,008.97	49,251,293.60
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			
应付账款	19	42,834,500.17	31,968,003.62
预收款项			
合同负债	20	52,892,825.84	120,014,230.14
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	21	4,540,232.54	4,887,836.32
应交税费	22	165,231.88	4,814,471.71
其他应付款	23	796,698.82	1,726,013.83
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			
其他流动负债	24	7,072,454.23	12,612,331.91
流动负债合计		201,065,952.45	225,274,181.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	25	4,108,315.41	5,424,825.35
递延收益	26	72,500.08	1,688,488.33
递延所得税负债	15	843,114.65	1,010,914.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,023,930.14	8,124,227.76
负债合计		206,089,882.59	233,398,408.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	27	55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	54,760,485.65	54,760,485.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29	24,359,501.74	23,407,188.97
一般风险准备			
未分配利润	30	69,252,400.44	102,481,585.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		203,372,387.83	235,649,260.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		203,372,387.83	235,649,260.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		409,462,270.42	469,047,668.99

法定代表人：赵祥启

主管会计工作负责人：孙丽丽

会计机构负责人：卢建霖

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		214,454,177.36	272,576,788.09
其中：营业收入	31	214,454,177.36	272,576,788.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		223,793,633.15	251,266,000.33
其中：营业成本	31	157,360,659.68	191,779,178.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	32	2,135,174.15	2,577,824.73
销售费用	33	17,376,093.79	13,252,543.10
管理费用	34	25,003,566.44	23,095,183.04
研发费用	35	17,817,195.98	18,712,459.05
财务费用	36	4,100,943.11	1,848,811.78
其中：利息费用		3,326,799.55	2,839,197.47
利息收入		150,534.85	160,365.77
加：其他收益	37	5,766,147.14	5,404,678.98
投资收益（损失以“-”号填列）	38	9,356,133.20	5,210,960.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		8,875,322.32	4,997,744.19
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）	39	1,781,151.88	-2,080,103.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-599,412.79	297,109.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	214,245.14	-8,410.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,178,808.78	30,135,022.55
加：营业外收入	42	831,312.58	15,035.47
减：营业外支出	43	341,136.63	578,743.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,668,984.73	29,571,314.15
减：所得税费用	44	-1,854,143.00	1,234,365.44

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,523,127.73	28,336,948.71
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：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,523,127.73	28,336,948.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 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）		9,523,127.73	28,336,948.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（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		9,523,127.73	28,336,948.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,523,127.73	28,336,948.71
（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（元/股）		0.17	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.53

法定代表人：赵祥启

主管会计工作负责人：孙丽丽

会计机构负责人：卢建霖

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,055,429.52	341,579,788.36
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		5,877,862.25	2,191,481.01
收到其他与经营活动有关的现金	45	4,998,928.83	6,232,773.50
经营活动现金流入小计		186,932,220.60	350,004,042.87
购买商品、接受劳务支付的现金		139,707,957.01	246,096,141.03
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		37,276,424.52	39,897,073.49
支付的各项税费		10,314,731.84	5,585,903.42
支付其他与经营活动有关的现金	45	18,185,021.41	18,256,029.92
经营活动现金流出小计		205,484,134.78	309,835,147.86
经营活动产生的现金流量净额		-18,551,914.18	40,168,895.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	45		121,902,264.00
取得投资收益收到的现金	45	1,350,700.00	2,250,335.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		853,209.38	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,203,909.38	124,172,599.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45	12,054,356.00	6,325,848.90
投资支付的现金	45		106,902,264.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,054,356.00	113,228,112.90

投资活动产生的现金流量净额		-9,850,446.62	10,944,487.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,560,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	45	132,095,355.00	96,008,932.39
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		132,095,355.00	106,568,932.39
偿还债务支付的现金	45	88,656,447.09	103,650,042.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,021,610.14	39,086,418.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		133,678,057.23	142,736,461.13
筹资活动产生的现金流量净额		-1,582,702.23	-36,167,528.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		52.55	2,215.13
五、现金及现金等价物净增加额		-29,985,010.48	14,948,068.48
加：期初现金及现金等价物余额		32,993,933.25	18,045,864.77
六、期末现金及现金等价物余额		3,008,922.77	32,993,933.25

法定代表人：赵祥启

主管会计工作负责人：孙丽丽

会计机构负责人：卢建霖

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	55,000,000.00				54,760,485.65				23,407,188.97		102,481,585.48	
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	55,000,000.00				54,760,485.65				23,407,188.97		102,481,585.48	
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									952,312.77		-33,229,185.04	
(一) 综合收益总额											9,523,127.73	
(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								952,312.77		-42,752,312.77		-41,800,000.00	
1. 提取盈余公积								952,312.77		-952,312.77			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-41,800,000.00		-41,800,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	55,000,000.00				54,760,485.65				24,359,501.74		69,252,400.44	203,372,387.83

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	53,400,000.00				45,800,485.65				20,573,494.10		113,290,331.64		233,064,311.39
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	53,400,000.00				45,800,485.65				20,573,494.10		113,290,331.64		233,064,311.39
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	1,600,000.00				8,960,000.00				2,833,694.87		-10,808,746.16		2,584,948.71
（一）综合收益总额											28,336,948.71		28,336,948.71
（二）所有者投入和减 少资本	1,600,000.00				8,960,000.00								10,560,000.00
1. 股东投入的普通股	1,600,000.00				8,960,000.00								10,560,000.00
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								2,833,694.87		-39,145,694.87		-36,312,000.00	
1. 提取盈余公积								2,833,694.87		-2,833,694.87			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-36,312,000.00		-36,312,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年年末余额	55,000,000.00				54,760,485.65				23,407,188.97		102,481,585.48	235,649,260.10

法定代表人：赵祥启

主管会计工作负责人：孙丽丽

会计机构负责人：卢建霖

唐山贺祥智能科技股份有限公司

二〇二三年财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：唐山贺祥智能科技股份有限公司

统一社会信用代码：911302007008577698

注册资本：5,500.00 万元人民币

法定代表人：赵祥启

成立日期：1999 年 01 月 21 日

公司住所：河北省唐山市丰南区于唐线 188 号

经营范围：软件开发；智能控制系统开发；陶瓷、选煤、冶金、烟草机械制造（涉及许可项目除外）；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；普货运输（危货除外）不锈钢制品、金属制卫浴水暖器具、汽车轮毂制造*（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主营业务：卫生陶瓷机械成套设备的研发设计、生产制造、销售推广、安装调试和售后服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 18 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，

详见本附注“三、11、金融工具”、“三、24、固定资产”、“三、27、无形资产”、“三、34、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回占当期坏账准备收回或转回的 10%以上
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备金额的 10%以上
重要的其他应收款项坏账准备收回或转回	单项其他应收款项坏账准备收回或转回金额占其他应收款总额 10%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过一年的应付款项占应付款项余额 10%以上
账龄超过一年的重要其他应付款项	单项账龄超过一年的其他应付款占其他应付款总额 10%以上
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占本公司净资产的 5%以上或长期股权投资权益法下投资损益占本公司净利润的 10%以上
重要的在建工程	单项在建工程占在建工程发生额或余额的 10%以上
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债余额的 10%以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付账款余额 10%以上
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额占投资活动现金流入或流出总额的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，

除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中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，本公司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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，

包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始

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

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

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

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、23、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条

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

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时, 考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务, 则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的, 相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理; 本公司不确认权益工具的公允价值变动, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减; 本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③该金融资产已转移, 虽然本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, 但是放弃了对该金融资产的控制。若本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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 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。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时, 本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项：

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

a.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损

失。

b.应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

c.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合2	应收出口退税款

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2--应收账款	应收客户货款

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

组合 1 为银行承兑汇票，预期信用损失率为零。

组合 2 为应收客户款项，预期信用损失率同应收账款。

e.合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1--账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征
对于划分为组合 1 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	
预期信用损失率如下：	
账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、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本附注三、11、金融工具。

13、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本附注三、11、金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

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本附注三、11、金融工具。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11、金融工具。

16、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司计提存货跌价准备的情况如下：

本公司基于原材料-库龄组合确认存货可变现净值，具体如下：

库龄	可变现净值计算方法
2 年以内	账面余额的 100.00%
2 年以上	账面余额的 0.00%

库龄组合可变现净值的确定依据：根据盘点情况以及过往生产销售经验判断，库龄 2 年以内的原材料仍可用于生产，不计提存货跌价准备，库龄 2 年以上的原材料较难满足当前正常生产，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用；
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出；
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- 1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1）减 2）的差额高于该资产账面价值的，

本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

19、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

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

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11、金融工具。

21、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11、金融工具。

22、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11、金融工具。

23、长期股权投资

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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，

初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需

要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

24、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

25、在建工程

（1）在建工程的计量

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）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①主体建设工程及配套工程已实质上完工； ②建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； ③经消防、国土、规划等外部部门验收； ④建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产；如果实际成本不能确定的，工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装的机器设备	应符合下列情况之一： ①相关设备及其他配套设施已安装完毕； ②设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； ③生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； ④设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照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占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

27、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产摊销年限：

资产类别	预计使用寿命（年）	使用寿命的确认依据
土地使用权	50.00	预计受益期限
软件	10.00	预计使用期限

28、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的

账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

29、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

30、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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。本公司将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。

31、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

32、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,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,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

33、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,

则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

34、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 公司销售产品, 属于在某一时点履行履约义务。

A. 内销收入

公司根据合同约定需要安装的, 在取得客户验收报告时, 作为客户取得相关商品控制权转移时点; 根据合同约定无需安装的, 在取得客户的签收单时作为客户取得相关商品控制权转移时点。

B. 外销收入

公司根据合同约定需要安装的, 在取得客户验收报告时, 作为客户取得相关商品控制权转移时点; 根据合同约定无需安装的, FOB、C&F、CIF、EXW 等贸易模式以报关出口并取得报关单或货运提单时确认收入。

2) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

3) 合同中存在可变对价的, 公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 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。

4) 合同中存在重大融资成分的, 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, 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。

5) 合同中包含两项或多项履约义务的, 公司于合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

不存在同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

35、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本), 主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益, 确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司

日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来

抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A.递延所得税资产和递延所得税负债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；

B.本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

37、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

A.使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

b.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；

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B.租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动

源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D.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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A.租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B.经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁

款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D. 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 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；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“34、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A. 本公司作为卖方及承租人：

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

认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

39、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

A. 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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。

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。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。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

B. 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受

前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、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服务	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
城建税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

2、税收优惠政策及依据：

(1) 高新技术企业税收优惠

2023 年 10 月 16 日，唐山贺祥取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202013000875，有效期三年。根据中华人民共和国主席令（2007）63 号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%征收企业所得税。报告期内，本公司享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税即征即退优惠

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%（2018 年 5 月 1 日后税率为 16%，2019 年 4 月 1 日后税率为 13%）的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。报告期内，公司销售的嵌入式软件产品享受增值税即征即退政策。

(3) 研发费用加计扣除税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）的规定，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用按照实际发生额的 50%在税前加计扣除。2018 年 9 月 20 日，财政部、税务总局、科技部联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1

月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

根据 2021 年 3 月 15 日财政部、税务总局联合发布的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号），《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。报告期内，公司研发费用在按规定据实扣除的基础上，根据相关规定进行税前加计扣除。

（4）残疾人员工资加计扣除税收优惠

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》、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）等规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。报告期内，公司享受残疾人员工资加计扣除税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	1,096.70	533.61
银行存款	3,007,826.07	32,993,399.64
其他货币资金	107,700.07	45,905.42
存放财务公司款项		
合计	3,116,622.84	33,039,838.67
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	107,700.07	45,905.42

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023-12-31	2022-12-31
国内银行保函保证金	99,000.00	
远期结汇保证金及利息	0.07	45,905.42
ETC 保证金	8,700.00	
合计	107,700.07	45,905.42

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑票据	2,666,000.00	2,264,238.00
商业承兑汇票		251,909.00
小计	2,666,000.00	2,516,147.00
减：坏账准备		12,595.45
合计	2,666,000.00	2,503,551.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,666,000.00	100.00			2,666,000.00
其中：					
组合 1	2,666,000.00	100.00			2,666,000.00
组合 2					
合计	2,666,000.00	100.00			2,666,000.00

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,516,147.00	100.00	12,595.45	0.50	2,503,551.55
其中：					
组合 1	2,264,238.00	89.99			2,264,238.00
组合 2	251,909.00	10.01	12,595.45	5.00	239,313.55
合计	2,516,147.00	100.00	12,595.45	0.50	2,503,551.55

组合计提项目：组合 2

名称	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票				251,909.00	12,595.45	5.00
合计				251,909.00	12,595.45	

按组合 2 提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	12,595.45		12,595.45			
合计	12,595.45		12,595.45			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用。

(4) 期末公司已质押的应收票据

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		2,666,000.00		2,204,238.00
合计		2,666,000.00		2,204,238.00

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

(7) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	40,719,349.73	84,253,349.89
1 至 2 年（含 2 年）	38,136,770.67	30,357,725.47
2 至 3 年（含 3 年）	7,168,179.04	1,592,173.70
3 至 4 年（含 4 年）	1,128,745.35	2,056,956.27
4 至 5 年（含 5 年）	583,503.05	482,676.62
5 年以上	1,332,272.77	2,473,637.90
小计	89,068,820.61	121,216,519.85
减：坏账准备	9,763,428.87	11,551,667.44
合计	79,305,391.74	109,664,852.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	89,068,820.61	100.00	9,763,428.87	10.96	79,305,391.74

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中:					
组合 1	89,068,820.61	100.00	9,763,428.87	10.96	79,305,391.74
合计	89,068,820.61	100.00	9,763,428.87	10.96	79,305,391.74

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	121,216,519.85	100.00	11,551,667.44	9.53	109,664,852.41
其中:					
组合 1	121,216,519.85	100.00	11,551,667.44	9.53	109,664,852.41
合计	121,216,519.85	100.00	11,551,667.44	9.53	109,664,852.41

按单项计提坏账准备: 无。

按组合计提坏账准备: 组合 1

账龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	40,719,349.73	2,035,967.49	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	38,136,770.67	3,813,677.07	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	7,168,179.04	1,433,635.81	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,128,745.35	564,372.68	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	583,503.05	583,503.05	100.00
5 年以上	1,332,272.77	1,332,272.77	100.00
合计	89,068,820.61	9,763,428.87	

按组合 1 提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内计提坏账准备情况:

类别	2022-12-31	本期变动金额			2023-12-31
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	11,551,667.44	-1,788,238.57			9,763,428.87
合计	11,551,667.44	-1,788,238.57			9,763,428.87

其中, 本期坏账准备收回或转回金额重要的: 不适用。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
九牧厨卫股份有限公司	24,911,742.47	4,925,455.50	29,837,197.97	28.21	2,238,261.20
Water Sky LTD (尼日利亚金钻工业有限公司)	19,695,875.28		19,695,875.28	18.62	1,969,354.13
唐山梦牌瓷业有限公司	10,583,942.23	3,098,639.39	13,682,581.62	12.94	684,129.08
河北明通陶瓷制品有限公司	6,307,770.80	24,000.00	6,331,770.80	5.99	316,588.54
科勒(中国)投资有限公司	4,365,750.68	340,561.21	4,706,311.89	4.45	439,677.60
合计	65,865,081.46	8,388,656.10	74,253,737.56	70.21	5,648,010.55

九牧厨卫股份有限公司及其下属公司包括九牧厨卫股份有限公司、福建良瓷科技有限公司、泉州市精艺优品陶瓷有限公司、永春昌林瓷业有限公司、永春良福陶瓷有限公司；唐山梦牌瓷业有限公司及其下属公司包括唐山梦牌瓷业有限公司、梦牌(泰国)有限公司、唐山梦牌瓷业有限公司南堡分公司；Water Sky LTD (尼日利亚金钻工业有限公司) 及其下属公司包括 Water Sky LTD、福州唯志贸易有限公司；科勒(中国)投资有限公司及其下属公司包括科勒(中国)投资有限公司、佛山科勒有限公司、淄博科勒有限公司、沈阳科勒卫浴有限公司、印尼 PT KOHLER MANUFAC TURING 等关联主体。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资按类别列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	370,215.44	198,385.19
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	370,215.44	198,385.19

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,161,686.05		6,227,368.37	
合计	2,161,686.05		6,227,368.37	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风

险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是 6 家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（4）坏账准备情况

本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,400,108.49	100.00	16,112,828.72	96.34
1 至 2 年（含 2 年）			404,205.96	2.42
2 至 3 年（含 3 年）			129,216.25	0.77
3 年以上			79,092.85	0.47
合计	5,400,108.49	100.00	16,725,343.78	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
江苏恒立液压股份有限公司	1,968,792.70	36.46
上海发那科机器人有限公司	1,705,994.17	31.59
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	329,137.98	6.10
唐山丰南新奥燃气有限公司	258,998.72	4.80
天津市富邦精工环保设备有限公司	162,000.00	3.00
合计	4,424,923.57	81.95

6、其他应收款

汇总列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	326,057.60	1,508,643.39
合计	326,057.60	1,508,643.39

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	300,229.05	1,474,132.70
1 至 2 年（含 2 年）	42,600.00	23,000.00
2 至 3 年（含 3 年）		8,600.00
3 年以上	5,000.00	5,000.00
小计	347,829.05	1,510,732.70
减：坏账准备	21,771.45	2,089.31
合计	326,057.60	1,508,643.39

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
保证金	109,900.00	52,600.00
备用金	66,363.05	70,196.20
出口退税款		1,387,936.50
工伤代垫款	171,566.00	
合计	347,829.05	1,510,732.70

3) 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,089.31			2,089.31
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,682.14			19,682.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	21,771.45			21,771.45

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,089.31	19,682.14				21,771.45
合计	2,089.31	19,682.14				21,771.45

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

其中重要的其他应收款核销情况

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	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佟朝满	工伤代垫款	171,566.00	1 年以内	49.32	8,578.30
惠达卫浴股份有限公司	保证金	54,900.00	1 年以内、1 至 2 年（含 2 年）	15.78	4,875.00
景德镇乐华陶瓷洁具有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	14.37	2,500.00
张志军	备用金	38,507.98	1 年以内	11.07	1,925.40
董海艳	备用金	26,063.54	1 年以内	7.49	1,303.18
合计		341,037.52		98.03	19,181.88

7) 本期不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,098,230.25	2,691,686.11	24,406,544.14	28,060,849.63	2,832,392.57	25,228,457.06
合同履约成本	78,221,001.17	404,016.29	77,816,984.88	80,844,080.04	314,189.33	80,529,890.71
合计	105,319,231.42	3,095,702.40	102,223,529.02	108,904,929.67	3,146,581.90	105,758,347.77

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2023-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,832,392.57	127,270.21		267,976.67		2,691,686.11
合同履约成本	314,189.33	526,141.22		436,314.26		404,016.29
合计	3,146,581.90	653,411.43		704,290.93		3,095,702.40

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	16,691,054.26	834,552.71	15,856,501.55
合计	16,691,054.26	834,552.71	15,856,501.55

(续)

项目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	12,411,493.57	620,574.68	11,790,918.89
合计	12,411,493.57	620,574.68	11,790,918.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	16,691,054.26	100.00	834,552.71	5.00	15,856,501.55
其中：					
组合 1	16,691,054.26	100.00	834,552.71	5.00	15,856,501.55
合计	16,691,054.26	100.00	834,552.71	5.00	15,856,501.55

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	12,411,493.57	100.00	620,574.68	5.00	11,790,918.89
其中：					
组合 1	12,411,493.57	100.00	620,574.68	5.00	11,790,918.89
合计	12,411,493.57	100.00	620,574.68	5.00	11,790,918.89

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：组合 1

账龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,691,054.26	834,552.71	5.00
合计	16,691,054.26	834,552.71	

按组合 1 计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内计提坏账准备情况：

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
合同质保金	620,574.68	213,978.03				834,552.71
合计	620,574.68	213,978.03				834,552.71

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用。

(4) 本期实际核销的合同资产情况

无。

9、其他流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
待认证及留抵进项税	5,470,961.17	340,169.78
预缴所得税	729,475.41	
合计	6,200,436.58	340,169.78

10、长期股权投资

被投资单位	2022-12-31	2023 年度增减变动				2023-12-31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	宣告发放现金股利或利润		

一、联营企业							
唐山惠达（集团） 洁具有限公司	78,300,797.87			8,875,322.32	1,350,700.00	85,825,420.19	
合计	78,300,797.87			8,875,322.32	1,350,700.00	85,825,420.19	

11、固定资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	78,392,260.39	74,753,731.04
固定资产清理		176,715.71
合计	78,392,260.39	74,930,446.75

（1）固定资产情况

1）固定资产明细情况

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	85,945,074.05	34,914,418.75	7,405,527.44	9,718,898.36	137,983,918.60
2.本期增加金额	10,923,488.23	919,077.75	554,769.91	246,729.18	12,644,065.07
（1）购置	504,854.36	919,077.75	554,769.91	246,729.18	2,225,431.20
（2）在建工程转入	10,418,633.87				10,418,633.87
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		49,557.52	2,393,344.74	798,906.65	3,241,808.91
（1）处置或报废		49,557.52	2,393,344.74	798,906.65	3,241,808.91
（2）转入在建工程					
4.期末余额	96,868,562.28	35,783,938.98	5,566,952.61	9,166,720.89	147,386,174.76
二、累计折旧					
1.期初余额	32,978,368.29	17,116,514.51	5,080,940.16	8,054,364.60	63,230,187.56
2.本期增加金额	4,414,682.16	2,920,079.01	515,368.20	708,978.18	8,559,107.55
（1）计提	4,414,682.16	2,920,079.01	515,368.20	708,978.18	8,559,107.55
3.本期减少金额		15,799.79	2,022,165.81	757,415.14	2,795,380.74
（1）处置或报废		15,799.79	2,022,165.81	757,415.14	2,795,380.74
（2）转入在建工程					
4.期末余额	37,393,050.45	20,020,793.73	3,574,142.55	8,005,927.64	68,993,914.37
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	59,475,511.83	15,763,145.25	1,992,810.06	1,160,793.25	78,392,260.39
2.期初账面价值	52,966,705.76	17,797,904.24	2,324,587.28	1,664,533.76	74,753,731.04

2）暂时闲置的固定资产情况

无。

3）通过经营租赁租出的固定资产

无。

4）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

（2）固定资产清理部分

项目	2023-12-31	2022-12-31	转入清理的原因
固定资产清理		176,715.71	资产处置报废
合计		176,715.71	

12、在建工程

总体情况列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程		1,768,126.71
工程物资		
合计		1,768,126.71

（1）在建工程情况

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专家楼改造项目				1,768,126.71		1,768,126.71
合计				1,768,126.71		1,768,126.71

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	2023-12-31
专家楼改造项目	1,800,000.00	1,768,126.71	-14,799.02	1,753,327.69		
模型车间母模库 房	500,000.00		330,747.31	330,747.31		

项目名称	预算数	2022-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	2023-12-31
厂房屋顶改造	8,950,000.00		8,334,558.87	8,334,558.87		
合计	11,250,000.00	1,768,126.71	8,650,507.16	10,418,633.87		

(续)

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
专家楼改造项目	97.41%	100.00%				企业自筹
模型车间母模库房	66.15%	100.00%				企业自筹
厂房屋顶改造	93.12%	100.00%				企业自筹
合计						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程已全部转固，无减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	23,918,350.16	3,883,099.78	27,801,449.94
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	23,918,350.16	3,883,099.78	27,801,449.94
二、累计摊销			
1.期初余额	3,903,391.01	605,094.77	4,508,485.78
2.本期增加金额	489,163.92	382,734.84	871,898.76
(1) 计提	489,163.92	382,734.84	871,898.76
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	4,392,554.93	987,829.61	5,380,384.54
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,525,795.23	2,895,270.17	22,421,065.40
2.期初账面价值	20,014,959.15	3,278,005.01	23,292,964.16

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 无形资产设定抵押情况

详见附注五、17、所有权或使用权受到限制的资产。

(4) 本期计提无形资产减值准备情况

无。

14、长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023-12-31
首台套高压保费	376,787.69	2,082,561.31	589,754.77		1,869,594.23
合计	376,787.69	2,082,561.31	589,754.77		1,869,594.23

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	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
信用减值准备	9,785,200.32	1,467,780.05	11,566,352.20	1,734,952.84
资产减值损失	3,930,255.11	589,538.27	3,767,156.58	565,073.49
预计负债-售后维护费	4,108,315.41	616,247.31	5,424,825.35	813,723.80
递延收益-政府补助	72,500.08	10,875.01	1,688,488.33	253,273.25
可抵扣亏损	15,792,842.09	2,368,926.31		
合计	33,689,113.01	5,053,366.95	22,446,822.46	3,367,023.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧及一次性税前扣除	5,620,764.36	843,114.65	6,739,427.18	1,010,914.08
合计	5,620,764.36	843,114.65	6,739,427.18	1,010,914.08

(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

无。

(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

无。

16、其他非流动资产

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	435,700.00		435,700.00			
碧桂园房产				5,481,471.00		5,481,471.00
合计	435,700.00		435,700.00	5,481,471.00		5,481,471.00

注：公司对客户广东筑智陶科卫浴有限公司存在应收质保金 5,481,471.00 元，广东筑智陶科卫浴有限公司用其关联方位于唐山市区的凤凰星宸楼盘的 8 套商品房偿还该欠款，该 8 套商品房未办理产权过户手续。2023 年 12 月 19 日，广东筑智陶科卫浴有限公司归还了质保金欠款，上述 8 套房产无需办理相关过户手续，公司期末不存在相关房产资产。

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023-12-31	受限原因
货币资金-其他货币资金	107,700.07	保函保证金、远期结汇保证金及利息
无形资产-土地使用权	19,525,795.23	银行抵押贷款
固定资产-房屋建筑物	57,035,885.47	银行抵押贷款
合计	76,669,380.77	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023-12-31	2022-12-31
保证借款	30,000,000.00	9,994,444.42
质押借款		9,225,467.23
保证、抵押借款	25,000,000.00	20,000,000.00
保证、抵押、质押借款		10,000,000.00
保证、质押借款	32,658,819.56	
信用借款	5,000,000.00	
未到期应付利息	105,189.41	31,381.95
合计	92,764,008.97	49,251,293.60

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
材料款	41,521,493.04	31,968,003.62
工程设备款	808,750.00	
期间费用等	504,257.13	
合计	42,834,500.17	31,968,003.62

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

20、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
预收货款	52,892,825.84	120,014,230.14
合计	52,892,825.84	120,014,230.14

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	67,121,404.30	报告期初收到产品销售预收款，报告期内已发货。
合计	67,121,404.30	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、短期薪酬	4,887,836.32	35,062,255.80	35,409,859.58	4,540,232.54
二、离职后福利-设定提存计划		1,866,564.94	1,866,564.94	
合计	4,887,836.32	36,928,820.74	37,276,424.52	4,540,232.54

(2) 短期薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,887,836.32	31,314,816.73	31,748,760.51	4,453,892.54
2、职工福利费		718,914.86	632,574.86	86,340.00
3、社会保险费		1,776,553.61	1,776,553.61	

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
其中：医疗及生育保险费		1,598,981.78	1,598,981.78	
工伤保险费		177,571.83	177,571.83	
4、住房公积金		1,251,970.60	1,251,970.60	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、辞退福利				
合计	4,887,836.32	35,062,255.80	35,409,859.58	4,540,232.54

(3) 设定提存计划列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、基本养老保险		1,783,788.67	1,783,788.67	
2、失业保险费		82,776.27	82,776.27	
合计		1,866,564.94	1,866,564.94	

22、应交税费

项目	2023-12-31	2022-12-31
增值税		3,299,879.60
企业所得税		872,981.05
城市维护建设税		287,055.91
教育费附加		119,769.86
地方教育费附加		72,253.66
印花税	25,685.45	40,400.62
个人所得税	139,081.43	121,708.01
水资源税	465.00	423.00
合计	165,231.88	4,814,471.71

23、其他应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	796,698.82	1,726,013.83
合计	796,698.82	1,726,013.83

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

1) 按账龄列示其他应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	721,638.82	1,648,608.83
1 至 2 年（含 2 年）	9,300.00	7,750.00
2 至 3 年（含 3 年）	7,750.00	
3 年以上	58,010.00	69,655.00
合计	796,698.82	1,726,013.83

2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
保证金及押金	79,035.00	150,403.29
待付报销款	260,592.29	567,726.78
物流费用	456,407.46	471,686.36
电费		211,661.99
其他	664.07	324,535.41
合计	796,698.82	1,726,013.83

24、其他流动负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
已背书未到期的信用等级一般的银行承兑汇票	2,666,000.00	2,204,238.00
待转销项税	4,406,454.23	10,408,093.91
合计	7,072,454.23	12,612,331.91

25、预计负债

项目	2023-12-31	2022-12-31	形成原因
产品质量保证金	4,108,315.41	5,424,825.35	根据上年度营业收入的一定比例计提产品质量保证金
合计	4,108,315.41	5,424,825.35	

26、递延收益

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31	形成原因
政府补助	1,688,488.33		1,615,988.25	72,500.08	政府补助未摊销完毕
合计	1,688,488.33		1,615,988.25	72,500.08	

涉及政府补助的项目：

项目	2022-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023-12-31	与资产相关/与收益相关
小巨人企业项目	46,023.99			46,023.99				与收益相关
PLM 产品生命周期管理系统建设项目	82,500.04			9,999.96			72,500.08	与资产相关
河北省科技重大项目补贴款	1,559,964.30			1,559,964.30				与收益相关
合计	1,688,488.33			1,615,988.25			72,500.08	

27、股本

项目	2022-12-31	本次变动增减（+、-）					2023-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,000,000.00						55,000,000.00
合计	55,000,000.00						55,000,000.00

28、资本公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
资本溢价（股本溢价）	54,760,485.65			54,760,485.65
合计	54,760,485.65			54,760,485.65

29、盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
法定盈余公积	23,407,188.97	952,312.77		24,359,501.74
合计	23,407,188.97	952,312.77		24,359,501.74

30、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	102,481,585.48	113,290,331.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	102,481,585.48	113,290,331.64
加：本期归属于公司所有者的净利润	9,523,127.73	28,336,948.71
减：提取法定盈余公积	952,312.77	2,833,694.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	41,800,000.00	36,312,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	69,252,400.44	102,481,585.48

31、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63
其他业务	700,393.56	679,687.34	1,335,520.79	188,100.00
合计	214,454,177.36	157,360,659.68	272,576,788.09	191,779,178.63

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

按照商品类型分类

高压成型设备	128,224,784.61	86,345,380.65	176,481,887.80	117,206,769.34
微压成型设备	7,550,800.32	7,726,635.97	21,648,240.46	17,822,438.30
非成型设备	53,557,305.01	42,358,940.49	55,239,189.00	43,002,871.10
配件及其他	24,420,893.86	20,250,015.23	17,871,950.04	13,558,999.89
小计	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63

按经营地区分类

境内	122,827,125.01	96,362,395.78	247,637,533.13	178,443,097.92
境外	90,926,658.79	60,318,576.56	23,603,734.17	13,147,980.71
小计	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63

按商品转让的时间分类

在某一时点确认	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63
在某一时段内确认				
小计	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63

按市场或客户类型分类

直销	178,634,872.90	129,946,155.96	168,891,456.81	124,680,268.44
经销	35,118,910.90	26,734,816.38	102,349,810.49	66,910,810.19
小计	213,753,783.80	156,680,972.34	271,241,267.30	191,591,078.63

(3) 与履约义务相关的信息如下

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
需要安装的产品销售	安装完毕并验收	合同签订收款、货到收款、安装验收收款	卫浴生产线、卫浴设备等	是	无	服务类质保

无要安装的产品 销售	交付签收	货到付款	卫浴设备、配件 等	是	无	服务类质保
---------------	------	------	--------------	---	---	-------

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易金额为 90,664,604.90 元，其中，交易金额 90,664,604.90 元预计将于 2024 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

32、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	261,512.62	504,314.32
教育费附加	112,076.83	212,880.61
地方教育费附加	74,717.89	134,327.47
印花税	116,243.34	141,438.48
房产税	966,014.80	904,400.11
土地使用税	592,767.20	660,678.24
水资源税	2,841.60	2,940.00
车船税	8,999.87	16,845.50
合计	2,135,174.15	2,577,824.73

33、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
售后维修费	5,424,825.35	4,315,113.07
职工薪酬	4,194,656.17	4,423,163.90
业务招待费	3,758,583.70	3,033,196.86
广告及展览费	832,066.76	165,877.48
差旅费	1,504,315.02	773,364.15
代理及促销费	944,570.41	107,640.13
办公费	631,134.04	328,973.44
折旧费	56,791.90	83,083.73
汽车费用	29,150.44	22,130.34
合计	17,376,093.79	13,252,543.10

34、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,171,453.32	8,256,334.46
折旧及摊销费	4,077,029.15	4,282,233.96
业务招待费	1,870,219.24	2,338,734.65
办公费	2,712,985.08	2,499,786.70
中介费	4,100,492.11	3,180,123.71
维修费	1,956,854.10	1,398,137.72
差旅费	2,422,817.78	227,761.02
汽车费用	319,331.41	291,073.74
保险费	256,647.32	461,800.84
其他费用	115,736.93	159,196.24
合计	25,003,566.44	23,095,183.04

35、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,821,359.30	8,650,947.75
材料费用	7,253,114.88	5,779,845.23
折旧摊销费	536,976.78	594,950.87
设计及咨询服务费	1,080,499.35	702,370.27
其他费用	125,245.67	2,984,344.93
合计	17,817,195.98	18,712,459.05

36、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,326,799.55	2,839,197.47
减：利息收入	150,534.85	160,365.77
汇兑损益	865,919.94	-961,158.71
手续费及其他	58,758.47	131,138.79
合计	4,100,943.11	1,848,811.78

37、其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
与日常活动相关的政府补贴	5,741,779.10	5,286,551.77
代扣代缴个税手续费返还	24,368.04	118,127.21
合计	5,766,147.14	5,404,678.98

与日常活动相关的政府补贴明细如下：

补助项目	2023 年度发生金额	2022 年度发生金额	与资产相关/与收益相关
即征即退退税	1,177,163.08	1,852,231.78	与收益相关
科技企业研发费用加计扣除后补助	654,079.00		与收益相关
专利转化专项补助款	23,200.00		与收益相关
“国家专精特新小巨人企业”科技特派团经费	40,000.00		与收益相关
专利补助金	6,000.00		与收益相关
专利贷款利息补助	261,000.00		与收益相关
河北省监局专利补贴款	5,000.00		与收益相关
第 24 届中国专利奖民营企业奖励补助	100,000.00		与收益相关
丰南商促局专项资金	105,700.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	69,946.61	90,989.26	与收益相关
人社局职业技能提升专账资金	22,880.00	393,120.00	与收益相关
社保局培训补贴	58,000.00	112,500.00	与收益相关
市监局专利转化款	14,400.00		与收益相关
社保局扩岗补贴	7,500.00		与收益相关
市场监管局专利资助金	9,000.00		与收益相关
首台套保险补助金	886,922.16		与收益相关
中小企业发展专项资金	685,000.00		与收益相关
PLM 产品生命周期管理系统建设项目	9,999.96	9,999.96	与资产相关
支持“专精特新”中小企业高质量发展奖补资金（统筹支持专精特新“小巨人”企业奖补资金）	46,023.99	2,146,861.07	与收益相关
河北省重大项目专项补贴资金	1,559,964.30	440,035.70	与收益相关
数党建宣传费		30,000.00	与收益相关
河北省企业标准领跑者经费		30,000.00	与收益相关
省市监局产权运用处专利保险补助		5,814.00	与收益相关
外贸发展专项资金		60,000.00	与收益相关
工信局技术合同输出奖励补贴		15,000.00	与收益相关
合计	5,741,779.10	5,286,551.77	

38、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,875,322.32	4,997,744.19
理财产品投资收益		213,215.98
其他	480,810.88	

项目	2023 年度	2022 年度
合计	9,356,133.20	5,210,960.17

39、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	1,788,238.57	-2,081,720.40
其他应收款坏账损失	-19,682.14	14,212.38
应收票据坏账损失	12,595.45	-12,595.45
合计	1,781,151.88	-2,080,103.47

40、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-213,978.03	1,182,232.68
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-385,434.76	-885,123.17
合计	-599,412.79	297,109.51

41、资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年度	2022 年度
固定资产处置	214,245.14	-8,410.40
合计	214,245.14	-8,410.40

42、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	750,000.00	
其他	81,312.58	15,035.47
合计	831,312.58	15,035.47

43、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产损坏报废损失	70,402.19	151,451.87
对外捐赠	6,000.00	400,000.00
罚款及滞纳金		27,292.00
违约金及其他	264,734.44	
合计	341,136.63	578,743.87

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		1,099,117.39
递延所得税费用	-1,854,143.00	135,248.05
合计	-1,854,143.00	1,234,365.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	7,668,984.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,150,347.71
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,331,298.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	684,379.81
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-2,422,649.73
残疾人职工薪酬加计扣除的影响	-197,846.07
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	
其他	262,923.63
所得税费用	-1,854,143.00

45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,774,951.46	3,892,423.26
备用金退回	387,295.40	959,300.00
财产保险	59,014.13	896,599.49
利息收入	150,534.85	160,379.65
其他代收代付款	627,132.99	324,071.10
合计	4,998,928.83	6,232,773.50

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
期间费用	12,771,408.10	13,905,123.24
备用金	4,908,213.56	3,974,824.68
保证金及押金	462,575.00	145,500.00
其他	42,824.75	230,582.00
合计	18,185,021.41	18,256,029.92

(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	2023 年度	2022 年度
收到的理财产品投资本金及收益		122,115,479.98
收到联营企业的分红款	1,350,700.00	2,037,120.00
合计	1,350,700.00	124,152,599.98

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022-12-31	本期增加		本期减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	49,251,293.60	132,095,355.00	73,807.46	88,656,447.09		92,764,008.97
合计	49,251,293.60	132,095,355.00	73,807.46	88,656,447.09		92,764,008.97

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	9,523,127.73	28,336,948.71
加: 资产减值准备	599,412.79	-297,109.51
信用减值损失	-1,781,151.88	2,080,103.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,559,107.55	8,700,848.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	871,898.76	836,562.97
长期待摊费用摊销	589,754.77	196,584.96
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)	-214,245.14	8,410.40
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	70,402.19	151,451.87

补充资料	2023 年度	2022 年度
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	4,042,184.64	2,836,982.34
投资损失（收益以“—”号填列）	-9,356,133.20	-5,210,960.17
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,686,343.57	292,370.25
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-167,799.43	-157,122.20
存货的减少（增加以“—”号填列）	3,585,698.25	-28,509,707.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	40,034,594.24	-18,156,981.22
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-73,222,421.88	49,060,512.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,551,914.18	40,168,895.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,008,922.77	32,993,933.25
减：现金的期初余额	32,993,933.25	18,045,864.77
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	-29,985,010.48	14,948,068.48
(2) 现金和现金等价物的构成		
项目	2023-12-31	2022-12-31
一、现金	3,008,922.77	32,993,933.25
其中：库存现金	1,096.70	533.61
可随时用于支付的银行存款	3,007,826.07	32,993,399.64
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,008,922.77	32,993,933.25

47、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	1,917.01	7.0827	13,577.61
其中：美元	1,917.01	7.0827	13,577.61
应收账款	2,531,877.90	7.0827	17,932,531.60
其中：美元	2,531,877.90	7.0827	17,932,531.60
应付账款	12,629.01	7.0827	89,447.49
其中：美元	12,629.01	7.0827	89,447.49

六、研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,821,359.30	8,650,947.75
材料费用	7,253,114.88	5,779,845.23
折旧摊销费	536,976.78	594,950.87
设计及咨询服务费	1,080,499.35	702,370.27
其他费用	125,245.67	2,984,344.93
合计	17,817,195.98	18,712,459.05
其中：费用化研发支出	17,817,195.98	18,712,459.05
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

八、在其他主体中的权益

1、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接（%）	间接（%）	
唐山惠达（集团）洁具有限公司	河北唐山	河北唐山	五金洁具生产及销售	40.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023 年度	2022 年度
	年末余额或发生额	年末余额或发生额
流动资产	317,584,485.69	227,734,323.50
其中：货币资金	2,733,672.54	6,678,397.66
非流动资产	82,493,273.64	92,178,983.34
资产合计	400,077,759.33	319,913,306.84
流动负债	190,636,181.06	128,624,732.06
非流动负债	862,775.42	1,521,277.73
负债合计	191,498,956.48	130,146,009.79
所有者权益合计	208,578,802.85	189,767,297.05
对联营企业权益投资的账面价值	85,825,420.19	78,300,797.87
营业收入	354,080,318.57	393,064,759.32
营业成本	332,699,933.83	346,450,886.65
净利润	22,188,305.80	12,494,360.48
本年度收到的来自联营企业的股利	1,350,700.00	2,037,120.00

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	2022-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023-12-31	与资产相关/与收益相关
小巨人企业项目	46,023.99			46,023.99			与收益相关
PLM 产品生命周期管理系统建设项目	82,500.04			9,999.96		72,500.08	与资产相关
河北省科技重大项目补贴款	1,559,964.30			1,559,964.30			与收益相关
合计	1,688,488.33			1,615,988.25		72,500.08	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	2023 年度	2022 年度
其他收益	5,741,779.10	5,286,551.77
营业外收入	750,000.00	
合计	6,491,779.10	5,286,551.77

十、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方基本信息

序号	关联方姓名	与公司关系	直接持股比例	间接持股比例
1	赵祥启	董事长、实际控制人	64.02%	

2、本企业的子公司情况

无。

3、本企业联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注八、在其他主体中的权益相关内容。

4、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	唐山惠达（集团）洁具有限公司	公司的联营企业；公司董事赵祥启任董事；公司董事赵祥来任董事
2	惠达卫浴股份有限公司	公司联营企业惠达洁具的控股股东，公司实际控制人赵祥启配偶姐姐的配偶王彦庆持股 5%以上，任董事、总经理
3	惠达智能家居（重庆）有限公司	惠达卫浴全资子公司；公司实际控制人赵祥启配偶姐姐的配偶王彦庆间接控制的企业，任执行董事
4	唐山艾尔斯卫浴有限公司	惠达卫浴全资子公司；公司实际控制人赵祥启配偶姐姐的配偶王彦庆间接控制的企业，任董事长
5	唐山惠达智能厨卫科技有限公司	惠达卫浴出资 60%；公司实际控制人赵祥启配偶姐姐的配偶王彦庆间接控制的企业，任董事长
6	惠达住宅工业设备（唐山）有限公司	惠达卫浴控股子公司
7	唐山瑞尔威机械设备有限公司	公司实际控制人赵祥启出资 49%，任董事；公司董事赵祥来任董事；公司董事会秘书、财务总监姜存民任监事
8	唐山羽东科技有限公司	董事赵宝东出资 95%，任执行董事、经理
9	唐山市乐亭县新东方钢铁有限公司	董事赵宝东配偶的父亲杨永出资 75%，任执行董事、总经理
10	唐山昱建科技有限公司	董事赵宝东出资 95%，任执行董事、经理
11	唐山市汇远商贸有限公司	董事赵宝东出资 20%
12	曹妃甸区宏东五金产品经销处	监事孙瑞合的妹妹孙瑞业控制的个体工商户
13	唐山维航文化交流有限公司	独立董事李雅丽出资 50%，任监事；李雅丽的姐姐李亚钧任经理
14	中国建筑卫生陶瓷协会	独立董事徐熙武任副会长
15	河北鸿翔律师事务所	独立董事张伟任副主任
16	中金辐照股份有限公司	独立董事张伟任独立董事
17	唐山嘉世杰制造有限公司	惠达卫浴全资子公司
18	赵祥来	董事、总经理
19	王福顺	公司董事
20	赵宝东	公司董事

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
21	姜存民	董事、财务总监、董事会秘书
22	李雅丽	独立董事，2023 年 8 月辞职
23	张伟	独立董事，2023 年 8 月辞职
24	徐熙武	独立董事，2023 年 8 月辞职
25	王文明	董事、副总经理，2023 年 7 月辞职
26	孙昌印	监事会主席
27	孙瑞合	监事
28	郑琼琼	监事

5、关联交易情况

（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	2023 年度采购额	2022 年度采购额
惠达卫浴股份有限公司	纸箱、废纸板	4,316.82	39,094.34
中国建筑卫生陶瓷协会	技术服务及会员费	242,264.14	146,037.73
合计		246,580.96	185,132.07

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度销售额	2022 年度销售额
惠达卫浴股份有限公司	粉磨机、螺旋桨搅拌机、配件等	2,292,691.27	5,270,780.68
惠达智能家居（重庆）有限公司	配件	91,946.22	79,803.09
唐山惠达（集团）洁具有限公司	配件	60,353.98	182,566.37
合计		2,444,991.47	5,533,150.14

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	被担保的主债务合同期限	担保是否已经履行完毕
赵祥启、孙立梅	20,000,000.00	2023/1/4-2024/1/3	否
赵丽娜、孙立梅、赵祥来、赵祥启	20,000,000.00	2022/3/20-2023/3/29	是
赵祥启、孙立梅	20,000,000.00	2023/3/24-2024/3/23	否

担保方	担保金额	被担保的主债务合同期限	担保是否已经履行完毕
赵祥启、孙立梅	750,000.00	2023/6/27-2023/9/28	是
赵祥启、孙立梅	300,000.00	2023/7/28-2024/1/26	否
赵祥启、孙立梅	2,530,000.00	2023/9/1-2024/6/18	否
赵祥启、孙立梅	2,257,000.00	2023/9/5-2024/5/16	否
赵祥启、孙立梅	200,000.00	2023/9/14-2024/6/6	否
赵祥启	10,000,000.00	2022/6/7-2023/6/5	是
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2023/7/18-2024/7/17	否
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2023/7/26-2024/7/25	否
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2023/11/8-2024/11/7	否
赵祥启、孙立梅	500,000.00	2022/7/26-2023/1/19	是
赵祥启、孙立梅	233,280.00	2022/8/8-2023/2/8	是
赵祥启、孙立梅	914,400.00	2022/8/10-2023/2/10	是
赵祥启、孙立梅	1,367,977.07	2022/8/16-2023/2/15	是
赵祥启、孙立梅	900,000.00	2022/8/15-2023/2/15	是
赵祥启、孙立梅	400,000.00	2022/8/17-2023/2/17	是
赵祥启、孙立梅	500,000.00	2022/8/17-2023/2/17	是
赵祥启、孙立梅	1,367,977.07	2022/8/22-2023/2/22	是
赵祥启、孙立梅	348,643.09	2022/11/16-2023/5/16	是
赵祥启、孙立梅	499,800.00	2022/8/22-2023/2/22	是
赵祥启、孙立梅	455,739.31	2022/8/22-2023/2/22	是
赵祥启、孙立梅	1,714,164.44	2023/3/8-2024/1/4	否
赵祥启、孙立梅	1,980,002.25	2023/3/24-2024/1/4	否
赵祥启、孙立梅	1,254,663.76	2023/5/23-2023/12/29	是
赵祥启、孙立梅	2,649,118.34	2023/5/26-2023/12/29	是
赵祥启、孙立梅	1,188,586.65	2023/6/1-2023/12/29	是
赵祥启、孙立梅	1,213,464.56	2023/10/11-2024/10/10	否
赵祥启、孙立梅	3,795,000.00	2023/11/1-2024/11/1	否
赵祥启、孙立梅	2,363,355.00	2023/11/23-2024/11/22	否
赵祥启	10,000,000.00	2023/3/20-2024/3/19	否
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2022/9/27-2023/9/26	是
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2023/9/26-2024/9/25	否
赵祥启、孙立梅	10,000,000.00	2023/3/28-2024/3/27	否
赵祥启、孙立梅	4,900,000.00	2023/9/25-2024/9/24	否

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
董事、监事、高级管理人员税前薪酬总额	2,263,424.83	3,330,484.11

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023-12-31		2022-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠达卫浴股份有限公司	264,920.89	13,246.04	1,177,978.09	58,898.90
应收账款	惠达智能家居（重庆）有限公司			683,830.00	115,314.13
其他应收款	唐山惠达（集团）洁具有限公司	54,900.00	4,875.00	42,600.00	635.34
合计		319,820.89	18,121.04	1,904,408.09	174,848.37

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至本报告出具日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动资产处置损益	143,842.95	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,314,616.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	2023 年度	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-189,421.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	480,810.88	
减：所得税影响额	862,477.20	
合计	4,887,370.79	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项目	涉及金额	符合非经常性损益定义的理由	备注
无需偿付的负债	480,810.88	经协商后无需支付的应付款项	
合计	480,810.88		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.20	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.05	0.08	0.08

唐山贺祥智能科技股份有限公司

2024年4月18日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	143,842.95
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,314,616.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-189,421.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	480,810.88
非经常性损益合计	5,749,847.99
减：所得税影响数	862,477.20
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,887,370.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用