



八达机电

NEEQ: 873882

八达机电股份有限公司

BADA MECHANICAL & ELECTRICAL CO., LTD.



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、公司负责人杜左海、主管会计工作负责人李丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）樊晓平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、大华会计师事务所（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“五、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

公司面临的市场竞争激烈，客户是公司的重要资源，客户的稳定性对公司的业绩至关重要。为尽可能保守公司的商业机密，避免不正当竞争，最大限度地保护公司利益和股东利益，根据公司与客户签订的保密协议，豁免披露公司客户的信息。

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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	123

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	公司信息披露负责人办公室与财务负责人办公室。

释义

释义项目		释义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
八达机电、公司、本公司、股份有限公司	指	八达机电股份有限公司，前身系八达机电有限公司
有限公司	指	八达机电有限公司
子公司	指	福鼎市八达机电贸易有限公司、瑞安市八达机电销售有限公司，报告期内为八达机电全资子公司
公司章程	指	《八达机电股份有限公司章程》
公司章程（草案）	指	《八达机电股份有限公司章程（草案）》
挂牌	指	公司申请在股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
三会	指	八达机电股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	八达机电股份有限公司股东大会
董事会	指	八达机电股份有限公司董事会
监事会	指	八达机电股份有限公司监事会
董监高	指	八达机电股份有限公司的董事、监事、高级管理人员
创立大会	指	八达机电股份有限公司创立大会暨第一次股东大会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
大华、会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
电动葫芦	指	由电动机、减速器、制动器等组合为一体，最后经卷筒卷放起重绳或链轮卷放起重链条，以带动取物装置升降的起重葫芦。
电动绞盘	指	电动绞盘是由电力驱动的绞盘，常用于车辆，由车辆自身的电力系统驱动。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	八达机电股份有限公司		
英文名称及缩写	Bada Mechanical and Electrical Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	杜左海	成立时间	1993 年 11 月 5 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-物料搬运设备制造（C343）-轻小型起重设备制造（C3431）		
主要产品与服务项目	微型电动葫芦、环链葫芦、电动绞盘、电动锚机及配件的生产、销售和服务		
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	八达机电	证券代码	873882
挂牌时间	2023 年 3 月 21 日	分层情况	基础层
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）	50,000,000
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	陕西省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	林剑	联系地址	浙江省温州市瑞安市经济开发区毓蒙路 8 号
电话	0577-65156680	电子邮箱	jlin@cn-bada.com
传真	0577-65156699		
公司办公地址	浙江省温州市瑞安市经济开发区毓蒙路 8 号	邮政编码	325200
公司网址	www.cn-bada.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913303811456675275		
注册地址	浙江省温州市瑞安市经济开发区毓蒙路 8 号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司为电动葫芦、电动绞盘等轻小型提升与牵引设备的专业生产商，是国家专精特新重点“小巨人”企业、国家高新技术企业、浙江省“隐形冠军”企业、浙江省科技型中小企业等，公司 （注册号第 1911639 号）商标被国家工商总局认定为“中国驰名商标”。公司主营业务为电动葫芦、电动绞盘等轻小型提升与牵引设备及配件的研发、生产、销售和服务，通过 30 年专注于产品所属领域的自主研发和技术创新，现产品在高性能和环保等方面取得突破，拥有多项质量安全环保方面的国际认证，同时，获得多项发明等国家专利，在境内外注册了 20 多项商标。报告期内公司的商业模式较上年度未发生重大变化。具体商业模式如下：

1. 采购模式

电动葫芦产品需要采购的原材料主要有漆包线、铝锭、电机、塑料、包装等，主要通过比价方式采购，在质量相同的情况下，通过比较价格与服务，选择优质的供应商。

2. 生产模式

公司生产模式为订单式生产，以销定产的生产模式，生产发货周期 45 天左右。

（1）生产部在接到销售订单后根据交期和零部件库存数据制定采购计划和零部件加工计划，生产过程按照 ISO9001 质量标准进行质量管控。

（2）根据客户的具体需求并利用自身的技术和经验优势进行产品设计、生产和集成，以满足客户各种需求。公司根据长期生产经营经验，结合目前生产能力和库存情况，对部分销售情况较好的常规产品作少量备货生产。

上述生产模式降低了公司原材料和库存商品积压的风险，保证了公司生产经营的稳定进行。公司严格按照生产流程内部控制的要求，进行系统化、标准化的生产运作，以生产过程的精细化管理保证产品质量的一致性和稳定性。

3. 销售模式

公司的业务分为国际业务和国内业务两大块，其中，国际业务占比较大，公司大约 80% 的产品销往国外，公司主要客户为国际客户。

公司贸易部主要通过展会、网络媒体、广告杂志等渠道投放公司产品信息，客户通过邮件、电话等方式联系公司。公司与客户确定产品方案后，在成本核算的基础上加合理的利润向客户提出报价。公司产品报价通常会考虑市场的普遍行情、客户的规模及定位、产品的工艺难度以及技术的专属性等因素，不同客户或不同产品的单价会因上述因素而有所差异。公司与长期客户通常会针对汇率及原材料价格的变动，即当汇率或原材料价格水平发生一定比例波动时，公司或客户通常会对产品定价进行协商调整。之后，公司按照合同的要求，提供深化设计、生产、交货、售后等服务。

4. 盈利模式

公司属于制造行业，采用以销定产的方式，通过生产、加工电动葫芦、电动绞盘等轻小型起重设备，获得增值盈利。

公司主要在以下方面提高盈利水平：

- ①通过公司行业优势以及规模优势，提高市场占有率，增加销量；
- ②通过内部精细化管理，降低成本，增加盈利；
- ③通过提高公司的技术水平，形成技术壁垒，提高行业门槛，稳固公司市场地位，获得定价话语权，提高利润；
- ④通过创新与研发，不断开发新产品，覆盖更多应用场景，提高销量。

公司主要有以下收款方式，主要方式为第三种：

- ①一定比例的预付款，余款发货前或按提单付款；
- ②LC 信用证或 D/P 托收；
- ③ 发货后 30-90 天收取货款。

经营计划实现情况：公司报告期年初制定的 2023 年度营业收入 14500 万元、净利润 2600 万元的经营计划，由于外销形势严峻，市场竞争激烈，2023 年度实际实现营业收入为 12599.82 万元，净利润为 3281.52 万元。营业收入同比增长 0.49%，达成计划值的 86.90%；净利润同比增长 48.34%，达成计划值的 126.21%。净利润同比增幅较大的原因系报告期内非经常性损益和汇兑损益收益增加所致。

(二) 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 2020 年 12 月 11 日，依据《工业和信息化部办公厅关于开展第二批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2020〕159 号），公司被认定为第二批专精特新“小巨人”企业，有效期三年（自 2021 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日止），于 2023 年 7 月通过复评和公示（有效期至 2026 年 12 月 31 日止）。2021 年 5 月 10 日，依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2 号），公司被列为第一批重点“小巨人”企业。 2. 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2022 年 1 月 24 日对浙江省认定管理机构 2021 年认定的第一批 9760 家高新技术企业备案名单发布公告，公司通过了高新技术企业重新认定（详见：《浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业备案名单》），发证日期为 2021 年 12 月 16 日，有效期三年，证书编号：GR202133002099。

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	125,998,155.20	125,380,345.80	0.49%
毛利率%	35.67%	31.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,815,231.22	22,121,561.09	48.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,767,323.37	21,670,243.71	14.29%
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）	15.69%	11.87%	-
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）	11.84%	11.63%	-
基本每股收益	0.66	0.44	50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	247,006,633.96	228,451,801.14	8.12%
负债总计	25,888,365.43	30,698,242.75	-15.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	221,118,268.53	197,753,558.39	11.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.42	3.96	11.62%
资产负债率%（母公司）	10.48%	13.44%	-
资产负债率%（合并）	10.48%	13.44%	-
流动比率	8.84	6.08	-
利息保障倍数	-	-	-
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	26,600,362.81	42,362,976.18	-37.21%
应收账款周转率	9.41	6.08	-
存货周转率	3.10	2.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.12%	3.39%	-
营业收入增长率%	0.49%	-30.14%	-
净利润增长率%	48.34%	-10.68%	-

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	82,242,705.09	33.30%	17,911,535.58	7.84%	359.16%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	14,551,932.50	5.89%	12,219,854.30	5.35%	19.08%
其他权益工具投资	16,348,059.29	6.62%	29,379,932.20	12.86%	-44.36%
未分配利润	43,540,726.29	17.63%	24,007,018.19	10.51%	81.37%

项目重大变动原因:

(1) 货币资金较上期末增加 359.16%，主要系公司第四季度理财到账，货币资金余额增加，交易性金融资产减少所致。

(2) 应收账款较上期末增加 19.08%，主要系报告期末销售收入同比增加导致期末应收账款余额增加所致。

(3) 其他权益工具投资较上期减少 44.36%，主要系报告期末“瑞安瑞立信息咨询有限公司”减少注册资本金所致。

(4) 未分配利润较上期增加了 81.37%，主要系报告期利润增加所致。

(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	125,998,155.20	-	125,380,345.80	-	0.49%
营业成本	81,059,746.32	64.33%	85,907,312.30	68.52%	-5.64%
毛利率%	35.67%	-	31.48%	-	-
净利润	32,815,231.22	26.04%	22,121,561.09	17.64%	48.34%

项目重大变动原因:

(1) 营业成本的变动较上期下降 5.64%，主要是汇率及材料价格变动影响。

(2) 净利润的变动较上期增加了 48.34%，主要系报告期非经常性损益增加以及汇率的影响所致。

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	124,051,717.29	123,454,321.07	0.48%
其他业务收入	1,946,437.91	1,926,024.73	1.06%
主营业务成本	80,839,650.34	85,665,414.83	-5.63%
其他业务成本	220,095.98	241,897.47	-9.01%

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
提升设备	100,512,481.60	67,291,339.38	33.05%	0.31%	-6.01%	4.50%
牵引设备	18,822,818.89	11,352,609.94	39.69%	5.95%	0.38%	3.35%
其他(补充)	4,716,416.78	2,195,701.02	53.45%	-14.11%	-20.50%	3.74%
其他业务	1,946,437.91	220,095.98	88.69%	1.06%	-9.01%	1.25%

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因:

收入构成无重大变动。

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	客户六	14,879,919.12	12.00%	否
2	客户八	5,940,437.84	4.79%	否
3	客户五	5,485,428.83	4.42%	否
4	客户七	5,094,160.01	4.11%	否
5	客户十一	4,381,688.82	3.53%	否
合计		35,781,634.62	28.85%	-

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	福建新力铝合金材料有限公司	5,991,945.07	7.93%	否
2	瑞安市仲格机械配件有限公司	5,137,037.22	6.80%	否
3	浙江华尔达线缆有限公司	5,109,333.78	6.76%	否
4	瑞安市先登铜业有限公司	4,463,689.39	5.91%	否
5	宁波宣仕电器有限公司	3,165,190.59	4.19%	否
合计		23,867,196.05	31.59%	-

(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	26,600,362.81	42,362,976.18	-37.21%
投资活动产生的现金流量净额	46,720,355.49	-49,373,336.89	194.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,000,000.00	1,193,290.00	-938.02%

现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的净现金流量同比减少，主要为期末现金流入减少，本期缴纳上期延期纳税的税款影响现金流出所致。
- (2) 投资活动产生的净现金流量同比增加，主要为投资支付的现金减少所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额同比减少，主要为报告期分配利润，而上期没有分配所致。

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
福鼎市八达机电贸易有限公司	控股子公司	批发业	10,000	0	0	0	0
瑞安市八达机电销售有限公司	控股子公司	批发业	10,000	0	0	0	0

注：福鼎市八达机电贸易有限公司于 2023 年 6 月 9 日注销，瑞安市八达机电销售有限公司于 2023 年 5 月 31 日注销。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	72,197,998.51	0	不存在
合计	-	72,197,998.51	0	-

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、 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
1.公司治理风险	有限公司整体变更为股份公司后，按照《公司法》及法定程序制定了挂牌后适用的《公司章程》，对公司经营的重大问题均做了较为完善的规定，制定了《关联交易管理制度》《对外担保管理办法》《对外投资管理办法》等相关制度，各部门亦根据经营情况制定了相匹配的内部控制制度体系，从制度上强化了公司规范运营的能力。但是，若公司管理层不能严格遵循相关管理制度执行，可能会发生公司治理的风险。 应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识和学习，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》《公司章程》及各项法律法规的规定，使公司治理更趋完善。
2.市场竞争风险	公司经过不懈的努力，积累了深厚的产品管理经验，目前公司产品具有质量、性能俱佳的综合优势。但轻小型提升与牵引设备行业的技术发展迅速，市场竞争较为激烈，在可预见的未来竞争将会进一步加剧，若不能持续保持竞争优势，顺应市场发展变化为客户提供优质的产品及服务，公司业务将面临市场竞争的风险。 应对措施：技术创新一向是公司核心竞争力，为此，公司注重技术研发，并通过自主研发的方式不断巩固技术实力。公司正通过积极的市场开拓，不断夯实国内外市场。公司将依据市场需求开发产品，真正将产品开发与市场需求紧密结合，在产品设计中注重向绿色、低碳、智能方向发展。同时注重与新技术、新材料的融合创新。通过不断努力，引领行业发展方向。
3.知识产权的风险	知识产权是公司在轻小型提升与牵引设备行业内保持自身竞争力的关键，主要包括专利、著作权、商标等，以及商业秘密等。截至 2023 年 12 月 31 日，公司生产经营相关的授权专利共 47 项，其中国家发明专利 5 项、实用新型 29 项和外观设计 13 项。虽然公司长期以来注重自主知识产权的保护，并建立了科学完善的知识产权保护体系，但不能排除公司的知识产权被

	侵权，或产生知识产权纠纷的风险。未来，如果发生上述风险情形，可能会对公司的生产经营产生不利影响。同时，公司需采取法律手段维护自身权益，可能耗费一定的人力、物力、财力。 应对措施：公司将进一步完善并执行知识产权保护制度，对于公司自主关键核心技术，及时申请知识产权保护，预防和降低知识产权被侵权的风险。
4.无实际控制人的风险	公司无控股股东、无实际控制人，股东人数较多，股权较为分散，单个股东持有的公司股份均未超过公司总股本的 50%，均无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策系由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和做出实质影响，若公司部分股东联合，或第三方对公司股权进行大量收购，导致公司控股权出现较大变动，将可能影响公司现有经营、管理等各项政策的延续性，从而可能对公司未来经营造成一定影响。 应对措施：公司董事、监事和高级管理人员将持续学习公司法及非上市公众公司相关法律法规，增强管理层的治理能力，严格按照《公司章程》履行董事、监事和高级管理人员的职责。若控股权出现较大变动的，董事、监事和高级管理人员根据职责履行信息披露义务，公司三会及时审议事项，保护股东权益。
5.税收优惠政策变化的风险	公司现为国家高新技术企业，按现行国家政策企业所得税按 15%的税率征收，减免期限至 2024 年 12 月 15 日。若高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能被恢复执行 25%的企业所得税税率，将会对公司净利润产生一定的不利影响。本期内，公司外销收入占比较高，出口产品退税税率基本为 13%，若未来国家下调相关产品的出口退税率或者取消出口退税，将会导致公司的经营现金流减少、经营成本提高，从而对公司的经营成果产生一定的不利影响。 应对措施：公司将努力提升公司产品及服务的市场竞争力，通过市场拓展提升业务规模，增强公司自身的盈利能力，从而降低税收优惠对公司盈利能力的影响程度。
6.外汇汇率波动的风险	公司 2023 年度国外销售业务收入占营业收入比例 79.13%，外销业务对公司经营业绩影响巨大。公司出口主要采用美元作为结算货币，公司国际业务在一定程度上受到人民币对美元汇率波动的影响。若美元对人民币汇率大幅下降，将会对公司业绩产生重大不利影响。 应对措施：公司将关注国际宏观局势变动，对于外币应收账款的回款做严格控制；随着公司外销收入的不断增加，公司可考虑使用金融避险工具，减弱外汇风险对公司的影响。
7.原材料价格波动风险	公司目前主要产品为提升设备、牵引设备以及其他配件，原材料主要包括钢材、铝材、铜材及相关零部件等，因此公司产品成本受钢、铝、铜等上游原材料价格波动影响较大，因而将对利润产生较大影响。 应对措施：公司将采取一系列的措施应对原材料的价格波

	动，如不断提高生产效率并降低生产成本、与供应商建立长期稳定的合作关系、紧密跟踪原材料价格变化及时采购原材料等方式控制原材料价格波动对公司造成的影响。
8.房产存在未消防备案的法律风险	公司拥有的瑞安市南滨街道林北村八达路 54-58 号的工业房产，非公司的生产经营场所，本报告期内该房产对外租赁。报告期内收取的房租为 148.17 万元，占营业收入总额的 1.18%。该房产未完成消防备案，虽然目前没有受到行政处罚或被要求整改，但违反《消防法》，存在潜在的法律风险。 应对措施：在本报告期内，公司已多次与消防行政部门协商，意欲办理消防备案，但因该工业房产建筑时间较早，现办理消防备案存在一定的难度。在本报告期末，公司已停止使用部分房产对外租赁，至本年度报告披露之日前，公司已停止使用全部房产对外租赁，并拟在今年开始对该房产进行投资改建。
9.机器设备成新率较低的风险	公司具有三十年轻小型起重设备制造历史，虽然一直重视机器设备的维护保养与更新，但是由于建厂时间长、前期利用率不足等原因，目前主要设备仍在持续使用，机器设备成新率较低，制约了公司的生产能力和产品质量的进一步提高，可能导致公司在市场竞争中错失进一步发展的机会。 应对措施：公司将定期评估重要设备资产的使用状态，加大设备养护力度，并制定设备更新计划，根据设备状态逐步替换老旧设备。
10.金融资产到期无法收回全部本金的风险	公司投资的交易性金融资产为非保本浮动收益型产品，存在一定投资风险，不保证资金本金和理财收益，如出现所投资的金融资产未按时足额支付本息或提前终止等不利情况，则将出现收益为零或本金损失的可能。 应对措施：公司将谨慎审议对交易性金融资产的投资决策，尽量减少选择非保本类投资产品获取收益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

（三） 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	2,800,000.00	933,311.33
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

无

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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
董监高	2022年10月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年10月14日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免或减少关联交易	正在履行中
其他股东	2022年10月14日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免或减少关联交易	正在履行中
其他股东	2022年10月14日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免非经营性资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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%
无限售条件股份	无限售股份总数			25,989,207	25,989,207	51.98%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管			8,003,595	8,003,595	16.01%
	核心员工			839,329	839,329	1.68%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100%	-25,989,207	24,010,793	48.02%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	32,014,388	63.78%	-8,003,595	24,010,793	48.02%
	核心员工	839,329	1.68%	-839,329	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		30				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(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%	期末持有无限售股份数量	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	杜左海	6,474,820	0	6,474,820	12.95%	4,856,115	1,618,705	0	0
2	黄建民	6,474,820	0	6,474,820	12.95%	4,856,115	1,618,705	0	0
3	何熙	5,755,396	0	5,755,396	11.51%	4,316,547	1,438,849	0	0
4	柯国冲	5,275,779	0	5,275,779	10.55%	3,956,835	1,318,944	0	0
5	黄建富	4,796,163	0	4,796,163	9.59%	0	4,796,163	0	0
6	林剑	2,877,698	0	2,877,698	5.76%	2,158,274	719,424	0	0
7	李丽丽	2,637,890	0	2,637,890	5.28%	1,978,418	659,472	0	0
8	余海燕	2,398,082	0	2,398,082	4.80%	0	2,398,082	0	0
9	张正立	2,158,273	0	2,158,273	4.32%	0	2,158,273	0	0
10	余萍萍	1,918,465	0	1,918,465	3.84%	1,438,849	479,616	0	0

合计	40,767,386	0	40,767,386	81.55%	23,561,153	17,206,233	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

杜左海与张正立是姻兄弟关系；黄建民与黄建富是兄弟关系，黄建民与余海燕是叔嫂关系，何国胜与何熙是父子关系，林贤波与林剑是父子关系，张正立与李丽丽是弟媳关系，杜左海与李丽丽是姻亲关系。

注：普通股前十名股东期末持股数合计占比与普通股前十名股东期末持股比例合计不同系四舍五入所致。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

报告期内，公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司无实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（五） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（六） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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 18 日	2.00 元	0	0
合计	2.00 元	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

公司 2022 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年年度权益分配预案的议案》已于 2023 年 6 月 30 日实施。见股转系统八达机电公告 2023-017 《2022 年年度权益分派实施公告》。

(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	3.00 元	0	0

第五节 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				
杜左海	董事长、总经理	男	1965 年 1 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	6,474,820	0	6,474,820	12.95%
黄建民	董事、副总经理	男	1969 年 5 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	6,474,820	0	6,474,820	12.95%
何熙	董事	男	1982 年 7 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	5,755,396	0	5,755,396	11.51%
常小东	独立董事	男	1977 年 4 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	0	0	0	0%
金国达	独立董事	男	1964 年 5 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	0	0	0	0%
林剑	副总经理、信息披露负责人	男	1974 年 11 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	2,877,698	0	2,877,698	5.76%
林绍宣	副总经理	男	1962 年 2 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	479,616	0	479,616	0.96%
李丽丽	财务总监	女	1972 年 3 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	2,637,890	0	2,637,890	5.28%
余萍萍	监事会主席	女	1987 年 5 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	1,918,465	0	1,918,465	3.84%
柯国冲	监事	男	1971 年 1 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	5,275,779	0	5,275,779	10.55%
王乾成	职工监事	男	1983 年 12 月	2022 年 5 月 8 日	2025 年 5 月 7 日	119,904	0	119,904	0.24%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张惠忠与杜左海是翁婿关系，杜左海与张正立是姻兄弟关系；黄建民与黄建富是兄弟关系，黄建民

与余海燕是叔嫂关系，黄建民与王观雷是姻兄弟关系；何国胜与何熙是父子关系，何熙与叶余波是表兄弟关系；林贤波与林剑是父子关系；张惠忠与李丽丽是公媳关系，张正立与李丽丽是弟媳关系。

除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(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
林剑	副总经理	新任	副总经理兼信息披露负责人	原董秘离职

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

林剑，本科学历，机械工程师，1993年9月至1997年6月，宁波大学学生；1997年7月至2005年1月，任华瑞发电有限公司值长；2005年2月至2022年4月，任八达机电有限公司副总经理；2022年5月至今，任八达机电股份有限公司副总经理。

(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
行政管理人员	18	0	1	17
生产人员	122	0	11	111
销售人员	8	0	0	8
技术人员	31	3	0	34
财务人员	5	0	0	5
员工总计	184	3	12	175

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	11
专科	43	42
专科以下	130	121
员工总计	184	175

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

公司依据国家和地方相关法律法规文件，与所有员工签订了《劳动合同》或《劳务合同》，并按照所制定的《薪酬管理标准》《绩效考核实施办法》《绩效考核实施细则》等规定，向员工发放工资、补贴及福利等。同时，公司重视绩效考核和员工激励工作，对于表现优秀的员工，按照公司相关管理办法给予精神上和奖金鼓励，也给予优先调薪与晋级的机会。

公司一直以来重视员工的培训，建立和实施了员工培训体系，每年制定培训计划，包括入职培训、在职人员业务技能培训以及管理者管理能力提升培训等，以走出去和请进来、线上和线下多种模式培训方式，不定期组织员工内外部培训、员工技能比赛等，不断提高公司员工的综合能力和整体素质，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

报告期内，公司因工作需要返聘 28 位退休职工人员，需承担其工资等费用。

（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
王建科	无变动	技术工程部部长	239,809	0	239,809
薛孝胜	无变动	生产部部长	119,904	0	119,904
叶余波	无变动	研发部部长	479,616	0	479,616

核心员工的变动情况

无

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

（一）公司治理基本情况

公司自成立以来，按照《公司法》等相关法律、法规及《公司章程》的有关规定要求，完善了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。报告期内，公司严格按照《公司法》等相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的有关规定要求，不断完善法人治理结构以及行之有效的内控管理体系，实现规范运作。管理层严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度等制度，形成完整、合理的内部控制体系，保证公司的规范运作。截

至报告期末，公司三会运行良好，董监高勤勉尽责，未出现违法、违规现象。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的法律法规等，结合公司的实际情况适时制定相应管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司无控股股东、无实际控制人，在业务、资产、人员、财务、机构等方面具有独立性，不存在依赖和受控于其他企业和人员的情形。公司独立性方面说明如下：

1.业务独立：公司有独立的采购、生产、销售等系统，具有独立完整的业务体系，完全独立经营。未受到股东及其控制的其他企业的干涉、控制的情况。公司董监高承诺不构成同业竞争。

2.资产独立：公司拥有与经营相关的场所、机器设备以及知识产权、商标等无形资产，并取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，资产权属界定清晰。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3.人员独立：公司董监高均按照《公司法》等相关法律法规和《公司章程》产生。公司依法独立与员工签署劳动合同。公司员工的人事、劳动、工资报酬以及相应的社会保障等完全独立管理，不存在其他关联方代发工资的情况。

4.财务独立：公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系。公司独立在银行开户，独立进行财务决策等工作。不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用安排的情况。

5.机构独立：公司已建立独立完整的组织机构，拥有独立的职能部门。各职能部门之间分工明确，各司其职，保证公司顺利运转。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1.会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司特点，按照要求进行独立核算，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展，有效地保护了股东的利益。

2.财务管理：报告期内，公司严格贯彻落实公司的各项财务制度，做到有序工作、严格执行，不断完善公司的财务管理体系。

3.风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，在分析相关风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，有效地对内、外部风险进行管理，不断完善公司风险控制体系。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司管理层及信息披露责任人勤勉尽责。

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

第六节 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	大华审字[2024]0011000674 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈林	郑慧
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011000674 号

八达机电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了八达机电股份有限公司（以下简称八达机电）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了八达机电 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于八达机电，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

八达机电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，八达机电管理层负责评估八达机电的持续经营能力，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八达机电、终止

运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督八达机电的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对八达机电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告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八达机电不能持续经营。

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

6. 就八达机电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
上海分所

中国注册会计师：

陈 林

中国·上海

中国注册会计师：

郑 慧

二〇二四年四月二十三日

--

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	五． 注释 1	82,242,705.09	17,911,535.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五． 注释 2	83,860,853.18	113,034,324.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五． 注释 3	14,551,932.50	12,219,854.30
应收款项融资			
预付款项		598,222.85	278,548.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五． 注释 5	1,184,345.44	1,257,050.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五． 注释 6	24,337,384.78	28,020,345.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		206,775,443.84	172,721,658.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五． 注释 7	16,348,059.29	29,379,932.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五． 注释 8	1,441,267.24	1,661,363.22
固定资产	五． 注释 9	15,152,199.47	17,297,181.88
在建工程			1,073,960.39

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五. 注释 11	4,365,878.73	4,958,330.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. 注释 12	2,751,960.78	824,229.07
递延所得税资产		171,824.61	278,645.12
其他非流动资产			256,500.00
非流动资产合计		40,231,190.12	55,730,142.33
资产总计		247,006,633.96	228,451,801.14
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 注释 15	16,027,214.03	15,553,281.78
预收款项		111,902.37	1,143,316.92
合同负债	五. 注释 17	2,728,123.25	3,159,129.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 注释 18	1,691,092.54	1,349,202.69
应交税费	五. 注释 19	2,325,185.58	6,376,883.69
其他应付款	五. 注释 20	505,721.59	776,041.24
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		9,730.79	28,400.06
流动负债合计		23,398,970.15	28,386,255.53
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			
递延收益			
递延所得税负债		2,489,395.28	2,311,987.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,489,395.28	2,311,987.22
负债合计		25,888,365.43	30,698,242.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五．注释 22	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五．注释 23	123,634,008.66	123,634,008.66
减：库存股			
其他综合收益		-1,550,145.65	-2,099,624.57
专项储备			
盈余公积	五．注释 25	5,493,679.23	2,212,156.11
一般风险准备			
未分配利润	五．注释 26	43,540,726.29	24,007,018.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		221,118,268.53	197,753,558.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		221,118,268.53	197,753,558.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		247,006,633.96	228,451,801.14

法定代表人：杜左海

主管会计工作负责人：李丽丽

会计机构负责人：樊晓平

（二） 母公司资产负债表

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		82,242,705.09	17,911,535.58
交易性金融资产		83,860,853.18	113,034,324.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五．注释 1	14,551,932.50	12,219,854.30
应收款项融资			
预付款项		598,222.85	278,548.33
其他应收款	十五．注释 2	1,184,345.44	1,257,050.61
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		24,337,384.78	28,020,345.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		206,775,443.84	172,721,658.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		16,348,059.29	29,379,932.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,441,267.24	1,661,363.22
固定资产		15,152,199.47	17,297,181.88
在建工程			1,073,960.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,365,878.73	4,958,330.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,751,960.78	824,229.07
递延所得税资产		171,824.61	278,645.12
其他非流动资产			256,500.00
非流动资产合计		40,231,190.12	55,730,142.33
资产总计		247,006,633.96	228,451,801.14
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,027,214.03	15,553,281.78
预收款项		111,902.37	1,143,316.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,691,092.54	1,349,202.69
应交税费		2,325,185.58	6,376,883.69
其他应付款		505,721.59	776,041.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,728,123.25	3,159,129.15

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,730.79	28,400.06
流动负债合计		23,398,970.15	28,386,255.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,489,395.28	2,311,987.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,489,395.28	2,311,987.22
负债合计		25,888,365.43	30,698,242.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		123,634,008.66	123,634,008.66
减：库存股			
其他综合收益		-1,550,145.65	-2,099,624.57
专项储备			
盈余公积		5,493,679.23	2,212,156.11
一般风险准备			
未分配利润		43,540,726.29	24,007,018.19
所有者权益（或股东权益）合计		221,118,268.53	197,753,558.39
负债和所有者权益（或股东权益）合计		247,006,633.96	228,451,801.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		125,998,155.20	125,380,345.80
其中：营业收入	五．注释 27	125,998,155.20	125,380,345.80
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		98,660,342.40	102,116,887.30
其中：营业成本	五．注释 27	81,059,746.32	85,907,312.30
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		1,718,109.94	1,570,549.75
销售费用		5,512,248.28	2,852,337.47
管理费用		5,771,453.32	6,790,223.63
研发费用		6,793,648.48	6,442,461.97
财务费用		-2,194,863.94	-1,445,997.82
其中：利息费用			
利息收入		1,268,707.43	47,197.06
加：其他收益		2,690,918.71	1,644,058.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五．注释 34	4,254,549.64	2,039,232.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		2,596,222.02	-3,324,885.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,256.92	1,048,978.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,971.13	-82,501.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-61,368.06	168,732.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,772,849.32	24,757,073.85
加：营业外收入		0.13	19,969.47
减：营业外支出		12,195.56	16,146.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,760,653.89	24,760,897.20
减：所得税费用		3,945,422.67	2,639,336.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,815,231.22	22,121,561.09
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）		32,815,231.22	22,121,561.09
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)		32,815,231.22	22,121,561.09
六、其他综合收益的税后净额		549,478.92	-2,435,086.58
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		549,478.92	-2,435,086.58
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		549,478.92	-2,435,086.58
(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		33,364,710.14	19,686,474.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		33,364,710.14	19,686,474.51
(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)		0.66	0.44
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.66	0.43

法定代表人: 杜左海

主管会计工作负责人: 李丽丽

会计机构负责人: 樊晓平

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五.注释 3	125,998,155.20	125,380,345.80
减: 营业成本	十五.注释 3	81,059,746.32	85,907,312.30
税金及附加		1,718,109.94	1,570,549.75

销售费用		5,512,248.28	2,852,337.47
管理费用		5,771,453.32	6,790,223.63
研发费用		6,793,648.48	6,442,461.97
财务费用		-2,194,863.94	-1,445,997.82
其中：利息费用			
利息收入		1,268,707.43	47,197.06
加：其他收益		2,690,918.71	1,644,058.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.注释 4	4,254,549.64	2,039,232.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		2,596,222.02	-3,324,885.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,256.92	1,048,978.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,971.13	-82,501.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-61,368.06	168,732.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,772,849.32	24,757,073.85
加：营业外收入		0.13	19,969.47
减：营业外支出		12,195.56	16,146.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,760,653.89	24,760,897.20
减：所得税费用		3,945,422.67	2,639,336.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,815,231.22	22,121,561.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,815,231.22	22,121,561.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		549,478.92	-2,435,086.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		549,478.92	-2,435,086.58
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		549,478.92	-2,435,086.58
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		33,364,710.14	19,686,474.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

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		125,492,910.38	144,936,723.31
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		6,263,283.26	8,491,951.97
收到其他与经营活动有关的现金		3,959,626.27	1,542,492.27
经营活动现金流入小计		135,715,819.91	154,971,167.55
购买商品、接受劳务支付的现金		75,730,359.93	86,941,404.36
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		15,649,676.52	16,046,171.28
支付的各项税费		9,666,556.64	3,537,330.13
支付其他与经营活动有关的现金		8,068,864.01	6,083,285.60
经营活动现金流出小计		109,115,457.10	112,608,191.37
经营活动产生的现金流量净额		26,600,362.81	42,362,976.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		97,637,359.33	91,660,280.31
取得投资收益收到的现金		2,965,202.47	531,761.44

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,198.06	31,104.70
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		100,612,759.86	92,223,146.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,992,404.37	8,106,483.34
投资支付的现金		50,900,000.00	133,490,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,892,404.37	141,596,483.34
投资活动产生的现金流量净额		46,720,355.49	-49,373,336.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,193,290.00
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			
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			1,193,290.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	1,193,290.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,009,451.21	1,696,025.11
五、现金及现金等价物净增加额		64,330,169.51	-4,121,045.60
加：期初现金及现金等价物余额		17,911,535.58	22,032,581.18
六、期末现金及现金等价物余额		82,241,705.09	17,911,535.58

法定代表人：杜左海

主管会计工作负责人：李丽丽

会计机构负责人：樊晓平

(六) 母公司现金流量表

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		125,492,910.38	144,936,723.31
收到的税费返还		6,263,283.26	8,491,951.97
收到其他与经营活动有关的现金		3,959,626.27	1,542,492.27
经营活动现金流入小计		135,715,819.91	154,971,167.55
购买商品、接受劳务支付的现金		75,730,359.93	86,941,404.36

支付给职工以及为职工支付的现金		15,649,676.52	16,046,171.28
支付的各项税费		9,666,556.64	3,537,330.13
支付其他与经营活动有关的现金		8,068,864.01	6,083,285.60
经营活动现金流出小计		109,115,457.10	112,608,191.37
经营活动产生的现金流量净额		26,600,362.81	42,362,976.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		97,637,359.33	91,660,280.31
取得投资收益收到的现金		2,965,202.47	531,761.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,198.06	31,104.70
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		100,612,759.86	92,223,146.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,992,404.37	8,106,483.34
投资支付的现金		50,900,000.00	133,490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,892,404.37	141,596,483.34
投资活动产生的现金流量净额		46,720,355.49	-49,373,336.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,193,290.00
取得借款收到的现金			
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			1,193,290.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	1,193,290.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,009,451.21	1,696,025.11
五、现金及现金等价物净增加额		64,330,169.51	-4,121,045.60
加：期初现金及现金等价物余额		17,911,535.58	22,032,581.18
六、期末现金及现金等价物余额		82,241,705.09	17,911,535.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	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	50,000,000.00				123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19		197,753,558.39
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	50,000,000.00				123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19		197,753,558.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							549,478.92		3,281,523.12		19,533,708.10		23,364,710.14
（一）综合收益总额							549,478.92				32,815,231.22		33,364,710.14
（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							3,281,523.12	-13,281,523.12		-10,000,000.00		
1. 提取盈余公积							3,281,523.12	-3,281,523.12				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-10,000,000.00		-10,000,000.00		
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	50,000,000.00				123,634,008.66		-1,550,145.65	5,493,679.23		43,540,726.29		221,118,268.53

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	50,000,000.00				589,659.97		10,295,241.11		30,315,013.61		85,295,361.84		176,495,276.53
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	50,000,000.00				589,659.97		10,295,241.11		30,315,013.61		85,295,361.84		176,495,276.53
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					123,044,348.69		-12,394,865.68		-28,102,857.50		-61,288,343.65		21,258,281.86
(一) 综合收益总额							-2,435,086.58				22,121,561.09		19,686,474.51
(二) 所有者投入和减少 资本					1,193,290.00								1,193,290.00
1. 股东投入的普通股					1,193,290.00								1,193,290.00
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								2,212,156.11	-2,212,156.11			
1. 提取盈余公积								2,212,156.11	-2,212,156.11			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				121,851,058.69	-9,959,779.10		-30,315,013.61		-81,576,265.98			
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				121,851,058.69	-9,959,779.10		-30,315,013.61		-81,576,265.98			
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他									378,517.35		378,517.35	

四、本年期末余额	50,000,000.00			123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19		197,753,558.39
----------	---------------	--	--	----------------	--	---------------	--	--------------	--	---------------	--	----------------

法定代表人：杜左海

主管会计工作负责人：李丽丽

会计机构负责人：樊晓平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19	197,753,558.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19	197,753,558.39
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							549,478.92		3,281,523.12		19,533,708.10	23,364,710.14
(一) 综合收益总额							549,478.92				32,815,231.22	33,364,710.14
(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								3,281,523.12		-13,281,523.12	-10,000,000.00	
1. 提取盈余公积								3,281,523.12		-3,281,523.12		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00	
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	50,000,000.00				123,634,008.66		-1,550,145.65		5,493,679.23		43,540,726.29	221,118,268.53
----------	---------------	--	--	--	----------------	--	---------------	--	--------------	--	---------------	----------------

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				589,659.97		10,295,241.11		30,315,013.61		85,295,361.84	176,495,276.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				589,659.97		10,295,241.11		30,315,013.61		85,295,361.84	176,495,276.53
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					123,044,348.69		-12,394,865.68		-28,102,857.50		-61,288,343.65	21,258,281.86
(一) 综合收益总额							-2,435,086.58				22,121,561.09	19,686,474.51
(二) 所有者投入和减少资本					1,193,290.00							1,193,290.00
1. 股东投入的普通股					1,193,290.00							1,193,290.00
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									2,212,156.11		-2,212,156.11	
1. 提取盈余公积									2,212,156.11		-2,212,156.11	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转				121,851,058.69		-9,959,779.10		-30,315,013.61		-81,576,265.98	
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				121,851,058.69		-9,959,779.10		-30,315,013.61		-81,576,265.98	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他										378,517.35	378,517.35
四、本年期末余额	50,000,000.00			123,634,008.66		-2,099,624.57		2,212,156.11		24,007,018.19	197,753,558.39

八达机电股份有限公司
2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

八达机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为八达机电有限公司(以下简称“八达机电有限”)，系由自然人杜左海（曾用名杜佐海）、林剑、林秀芬、叶余波（曾用名叶海波）、林昌秋、余海燕共六名股东于 1993 年 11 月共同出资组建。组建时注册资本为人民币 103.00 万元，瑞安会计师事务所于 1993 年 10 月出具的验资报告验证，其中：

股东	出资方式	出资额（单位：万元）	持股比例
杜左海	现金	19.0000	18.4466%
林剑	现金	19.0000	18.4466%
林秀芬	现金	19.0000	18.4466%
叶余波	现金	19.0000	18.4466%
林昌秋	现金	19.0000	18.4466%
余海燕	现金	8.0000	7.7670%
合计		103.0000	100.0000%

2000 年 4 月，因集体合作制企业在改制过程中，为清产核资，因此就企业资产进行评估，并量化分配至各股东。该评估过程中产生的企业资产增值部分，在本次改制增资时由各股东享有。经股东会决议及股份转让协议书，变更后的注册资本为 687.00 万元，公司制改制对集体合作制企业实物评估增资 119.33 万元，货币增资 464.67 万元，其中：何国胜新增现金投入 63.5 万元，受让叶余波股金 19 万元，评估增值转增 17.565 万元，合计 100.065 万元，占注册资本的 14.57%；杜左海原投资 19 万元，新增现金投入 49.75 万元，评估增值转增 14.581 万元，合计 83.331 万元，占注册资本的 12.13%；黄建民新增现金投入 68.75 万元，评估增值转增 14.581 万元，合计 83.331 万元，占注册资本的 12.13%；林贤波新增现金投入 36 万元，受让林剑股金 19 万元，评估增值转增 11.71 万元，合计 66.71 万元，占注册资本的 9.71%；余小波新增现金投入 36 万元，受让林秀芬股金 19 万元，评估增值转增 11.71 万元，合计 66.71 万元，占注册资本的 9.71%；黄建富新增现金投入 36 万元，受让林昌秋股金 19 万元，评估增值转增 11.71 万元，合计 66.71 万元，占注册资本的 9.71%；张惠忠新增现金投入 55 万元，评估增值转增 11.71 万元，合计 66.71 万元，占注册资本的 9.71%；柯公明新增现金投入 55 万元，评估增值转增 11.71 万元，合计 66.71 万元，占注册资本的 9.71%；

余海燕原投资 8 万元，新增现金投入 19.5 万元，评估增值转增 5.855 万元，合计 33.355 万元，占注册资本的 4.86%；余如龙、金振荣、陈步新、陈志义、王观雷、柯国冲、张帮权各自新增现金投入 5.5 万元，评估增值转增 1.171 万元，各合计 6.671 万元，占注册资本的 0.97%；叶余波新增现金投入 6.671 万元，占注册资本的 0.97%。上述出资已于 2000 年 4 月 3 日经瑞安瑞阳资产评估有限公司出具评估报告【瑞评报（2000）30 号】，于 2000 年 4 月 20 日经瑞安瑞阳会计师事务所出具验资报告【瑞会所（2000）验 226 号】。股东持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	100.0650	14.5655%
杜左海	83.3310	12.1297%
黄建民	83.3310	12.1297%
林贤波	66.7100	9.7103%
黄建富	66.7100	9.7103%
张惠忠	66.7100	9.7103%
余小波	66.7100	9.7103%
柯公明	66.7100	9.7103%
余海燕	33.3550	4.8552%
余如龙	6.6710	0.9710%
金振荣	6.6710	0.9710%
陈步新	6.6710	0.9710%
陈志义	6.6710	0.9710%
柯国冲	6.6710	0.9710%
张帮权	6.6710	0.9710%
叶余波	6.6710	0.9710%
王观雷	6.6710	0.9710%
合计	687.0000	100.0000%

2004 年 8 月，根据遗产股权转让协议、股东会决议以及章程修正，八达机电有限发生股东遗产继承，原股东余小波全部股权作为遗产，由陈素茹继承。股东持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	100.0650	14.5655%
杜左海	83.3310	12.1297%
黄建民	83.3310	12.1297%
林贤波	66.7100	9.7103%
黄建富	66.7100	9.7103%
张惠忠	66.7100	9.7103%
柯公明	66.7100	9.7103%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
余海燕	33.3550	4.8552%
余如龙	6.6710	0.9710%
金振荣	6.6710	0.9710%
陈步新	6.6710	0.9710%
陈志义	6.6710	0.9710%
柯国冲	6.6710	0.9710%
张帮权	6.6710	0.9710%
叶余波	6.6710	0.9710%
王观雷	6.6710	0.9710%
陈素茹	66.7100	9.7103%
合计	687.0000	100.0000%

2004 年 8 月，原注册资本为人民币 687.00 万元，根据八达机电有限股东会决议和修改后章程的规定，八达机电有限申请增加注册资本人民币 4,313.00 万元，变更后的注册资本为人民币 5,000.00 万元。根据股东会决议及修改后章程的规定，八达机电有限申请新增注册资本为人民币 43,130,000.00 元。其中：何国胜出资方式为货币 6,766,450.00 元；杜左海出资方式为货币 5,720,190.00 元；黄建民出资方式为货币 5,720,190.00 元；林贤波出资方式为货币 5,158,100.00 元；柯公明出资方式为货币 4,187,300.00 元；黄建富出资方式为货币 4,187,300.00 元；张惠忠出资方式为货币 4,187,300.00 元；余海燕出资方式为货币 2,093,650.00 元；陈素茹出资方式为货币 1,274,600.00 元；柯国冲出资方式为货币 418,690.00 元；金振荣出资方式为货币 418,690.00 元；王观雷出资方式为货币 418,690.00 元；张帮权出资方式为货币 418,690.00 元；陈步新出资方式为货币 418,690.00 元；陈志义出资方式为货币 418,690.00 元；余如龙出资方式为货币 418,690.00 元；叶余波出资方式为货币 418,690.00 元；李丽丽出资方式为货币 485,400.00 元。上述出资已于 2004 年 8 月 24 日经瑞安安阳联合会计师事务所出具验资报告【瑞安会变验（2004）16 号】。持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	776.7100	15.5342%
杜左海	655.3500	13.1070%
黄建民	655.3500	13.1070%
林贤波	582.5200	11.6504%
黄建富	485.4400	9.7088%
张惠忠	485.4400	9.7088%
陈素茹	194.1700	3.8834%
柯公明	485.4400	9.7088%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
余海燕	242.7200	4.8544%
余如龙	48.5400	0.9708%
金振荣	48.5400	0.9708%
陈步新	48.5400	0.9708%
陈志义	48.5400	0.9708%
柯国冲	48.5400	0.9708%
张帮权	48.5400	0.9708%
叶余波	48.5400	0.9708%
王观雷	48.5400	0.9708%
李丽丽	48.5400	0.9708%
合计	5,000.0000	100.0000%

2007 年 8 月，根据股权转让协议及股东会决议，林贤波将 291.264 万元的股权平价转让给林剑。持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	776.7100	15.5342%
杜左海	655.3500	13.1070%
黄建民	655.3500	13.1070%
林贤波	291.2560	5.8251%
黄建富	485.4400	9.7088%
张惠忠	485.4400	9.7088%
陈素茹	194.1700	3.8834%
柯公明	485.4400	9.7088%
余海燕	242.7200	4.8544%
余如龙	48.5400	0.9708%
金振荣	48.5400	0.9708%
陈步新	48.5400	0.9708%
陈志义	48.5400	0.9708%
柯国冲	48.5400	0.9708%
张帮权	48.5400	0.9708%
叶余波	48.5400	0.9708%
王观雷	48.5400	0.9708%
李丽丽	48.5400	0.9708%
林剑	291.2640	5.8253%
合计	5,000.0000	100.0000%

2010 年 11 月，根据股权转让协议及股东会决议，八达机电有限同意原股东柯公明将其

在八达机电有限所持 9.71%股权中的 0.18%股权，作价 9.25 万元转让给新增股东林绍宣；原股东黄建富将其在八达机电有限所持 9.71%股权中的 0.18%股权，作价 9.25 万元转让给新增股东林绍宣；原股东杜左海将其在八达机电有限所持 13.11%股权中的 0.26%股权，作价 12.69 万元转让给新增股东林绍宣；原股东黄建民将其在八达机电有限所持 13.11%股权中的 0.26%股权，作价 12.69 万元转让给新增股东林绍宣；原股东陈素茹将其在八达机电有限所持 3.88%股权中的 0.07%股权，作价 3.74 万元转让给新增股东林绍宣；原股东林贤波将其在八达机电有限所持 5.82%股权中的 0.33%股权，作价 17.23 万元转让给新增股东周国送；原股东张惠忠将其在八达机电有限所持 9.71%股权中的 0.18%股权，作价 9.25 万元转让给新增股东周国送；原股东林剑将其在八达机电有限所持 5.83%股权中的 0.12%股权，作价 5.55 万元转让给新增股东周国送；原股东张帮权将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东周国送；原股东陈步新将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东周国送；原股东叶余波将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东周国送；原股东李丽丽将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东周国送；原股东陈志义将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.48%股权作价 23.81 万元转让给新增股东叶余滔、其中 0.48%股权作价 23.81 万元转让给新增股东何新同、其中 0.01%股权作价 0.92 万元转让给新增股东王建科；原股东何国胜将其在八达机电有限所持 15.53%股权中的 0.30%股权，作价 14.59 万元转让给新增股东王建科；原股东柯国冲将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东王建科；原股东金振荣将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东王建科；原股东王观雷将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.02%股权，作价 0.92 万元转让给新增股东王建科；原股东余海燕将其在八达机电有限所持 4.86%股权中的 0.1%股权，作价 4.62 万元转让给新增股东王建科；原股东余如龙将其在八达机电有限所持 0.97%股权中的 0.01%股权作价 0.92 万元转让给新增股东王建科、其中 0.48%股权作价 23.81 万元转让给新增股东缪成武、其中 0.48%股权作价 23.81 万元转让给新增股东金卓会。持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	762.1200	15.2424%
杜左海	642.6600	12.8532%
黄建民	642.6600	12.8532%
林贤波	274.0300	5.4806%
黄建富	476.1900	9.5238%
张惠忠	476.1900	9.5238%
陈素茹	190.4300	3.8086%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
柯公明	476.1900	9.5238%
余海燕	238.1000	4.7620%
金振荣	47.6200	0.9524%
陈步新	47.6200	0.9524%
柯国冲	47.6200	0.9524%
张帮权	47.6200	0.9524%
叶余波	47.6200	0.9524%
王观雷	47.6200	0.9524%
李丽丽	47.6200	0.9524%
林剑	285.7100	5.7142%
林绍宣	47.6200	0.9524%
周国送	35.7100	0.7142%
叶余滔	23.8100	0.4762%
何新同	23.8100	0.4762%
王建科	23.8100	0.4762%
缪成武	23.8100	0.4762%
金卓会	23.8100	0.4762%
合计	5,000.0000	100.0000%

2019 年 1 月，根据股权转让协议及股东会决议，原股东柯公明因故死亡，其在八达机电有限所持 9.5238%股权由其大儿子柯国冲继承；同意原股东金卓会将其在八达机电有限所持的 0.4762%股权（作价 83.00 万元），全部转让股东林贤波；同意原股东陈素茹将其在八达机电有限所持的 3.8086%股权(作价 190.43 万元)，全部转让新增股东余萍萍；同意原股东张惠忠将其在八达机电有限所持的 9.5238%股权中的 4.2857%(作价 214.285 万元)，转让股东李丽丽；同意原股东张惠忠将其在八达机电有限所持的 9.5238%股权中的 4.2857%(作价 214.285 万元)，转让新增股东张正立；同意原股东何国胜将其在八达机电有限所持的 15.2424%股权中的 11.4338%（作价 571.69 万元），转让新增股东何熙。持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	190.4300	3.8086%
杜左海	642.6600	12.8532%
黄建民	642.6600	12.8532%
林贤波	297.8400	5.9568%
黄建富	476.1900	9.5238%
张惠忠	47.6200	0.9524%
余海燕	238.1000	4.7620%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
金振荣	47.6200	0.9524%
陈步新	47.6200	0.9524%
柯国冲	523.8100	10.4762%
张帮权	47.6200	0.9524%
叶余波	47.6200	0.9524%
王观雷	47.6200	0.9524%
李丽丽	261.9050	5.2381%
林剑	285.7100	5.7142%
林绍宣	47.6200	0.9524%
周国送	35.7100	0.7142%
叶余滔	23.8100	0.4762%
何新同	23.8100	0.4762%
王建科	23.8100	0.4762%
缪成武	23.8100	0.4762%
余萍萍	190.4300	3.8086%
张正立	214.2850	4.2857%
何熙	571.6900	11.4338%
合计	5,000.0000	100.0000%

2021 年 7 月，根据股权转让协议及股东会决议，原股东余海燕将其在八达机电有限所持的 4.762%股权中的 0.0001%（作价 0.005 万元）转让给股东林剑，原股东何熙将其在八达机电有限所持的 11.4338%股权中的 0.0009%（作价 0.045 万元）转让给股东何国胜；原股东何熙将其在八达机电有限所持的 11.4338%股权中的 0.0033%（作价 0.165 万元）转让给股东杜左海；原股东何熙将其在八达机电有限所持的 11.4338%股权中的 0.0001%（作价 0.005 万元）转让给股东周国送；原股东何熙将其在八达机电有限所持的 11.4338%股权中的 0.0009%（作价 0.045 万元）转让给股东余萍萍；原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9568%股权中的 0.0039%（作价 0.195 万元）转让给股东黄建民；原股东林贤波将其在八达机电有限所持有的 5.9568%股权中的 0.0006%（作价 0.03 万元）转让给股东杜左海。

持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	190.4750	3.8095%
杜左海	642.8550	12.8571%
黄建民	642.8550	12.8571%
林贤波	297.6150	5.9523%
黄建富	476.1900	9.5238%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
张惠忠	47.6200	0.9524%
余海燕	238.0950	4.7619%
金振荣	47.6200	0.9524%
陈步新	47.6200	0.9524%
柯国冲	523.8100	10.4762%
张帮权	47.6200	0.9524%
叶余波	47.6200	0.9524%
王观雷	47.6200	0.9524%
李丽丽	261.9050	5.2381%
林剑	285.7150	5.7143%
林绍宣	47.6200	0.9524%
周国送	35.7150	0.7143%
叶余滔	23.8100	0.4762%
何新同	23.8100	0.4762%
王建科	23.8100	0.4762%
缪成武	23.8100	0.4762%
余萍萍	190.4750	3.8095%
张正立	214.2850	4.2857%
何熙	571.4300	11.4286%
合计	5,000.0000	100.0000%

根据股东会决议，樊晓平、王乾成、薛迪隆、伍如如、黄武、薛孝胜六名实际股东各持有 0.24% 股权均由林贤波代为持有，2021 年 11 月工商变更中进行了代持股东还原（实际变更为 0.2398%，差异系小数点尾差）。

2021 年 11 月，根据股权转让协议及股东会决议，同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0924%（作价 4.627 万元）转让给股东杜左海；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0924%（作价 4.627 万元）转让给股东黄建民；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0822%（作价 4.1096 万元）转让给股东何熙；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0754%（作价 3.7679 万元）转让给股东柯国冲；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0685%（作价 3.4263 万元）转让给股东黄建富；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0411%（作价 2.0548 万元）转让给股东林剑；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0377%（作价 1.884 万元）转让给股东李丽丽；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523% 股权中的 0.0343%（作价 1.7132 万元）转让给股东余海燕；同意原股东林贤波将其在八达机

电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0308%（作价 1.5423 万元）转让给股东张正立；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0274%（作价 1.3715 万元）转让给股东何国胜；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0274%（作价 1.3715 万元）转让给股东余萍萍；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东张惠忠；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东金振荣；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东陈步新；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东张帮权；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东叶余波；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元）转让给股东王观雷；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0069%（作价 0.3416 万元），转让给股东林绍宣；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0051%（作价 0.2562 万元）转让给股东周国送；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0034%（作价 0.1709 万元）转让给股东叶余滔；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0034%（作价 0.1709 万元）转让给股东何新同；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0034%（作价 0.1709 万元）转让给股东王建科；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.0034%（作价 0.1709 万元）转让给股东缪成武；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东樊晓平；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东薛迪隆；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东伍如如；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东黄武；同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东薛孝胜，同意原股东林贤波将其在八达机电有限所持的 5.9523%股权中的 0.2398%（作价 11.9904 万元）转让给新增股东王乾成。持股情况如下：

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
何国胜	191.8465	3.8369%
杜左海	647.4820	12.9495%
黄建民	647.4820	12.9495%
林贤波	191.8465	3.8369%
黄建富	479.6163	9.5923%

股东	出资额（单位：万元）	持股比例
余海燕	239.8082	4.7962%
张惠忠	47.9616	0.9593%
柯国冲	527.5779	10.5516%
金振荣	47.9616	0.9593%
王观雷	47.9616	0.9593%
张帮权	47.9616	0.9593%
陈步新	47.9616	0.9593%
叶余波	47.9616	0.9593%
李丽丽	263.7890	5.2758%
林剑	287.7698	5.7554%
林绍宣	47.9616	0.9593%
周国送	35.9712	0.7194%
叶余滔	23.9809	0.4796%
何新同	23.9809	0.4796%
缪成武	23.9809	0.4796%
王建科	23.9809	0.4796%
何熙	575.5396	11.5108%
张正立	215.8273	4.3165%
余萍萍	191.8465	3.8369%
樊晓平	11.9904	0.2398%
薛迪隆	11.9904	0.2398%
伍如如	11.9904	0.2398%
黄武	11.9904	0.2398%
薛孝胜	11.9904	0.2398%
王乾成	11.9904	0.2398%
合计	5,000.0000	100.0000%

2. 股份制改制情况

2022 年 4 月 22 日八达机电有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，八达机电有限整体变更为八达机电股份有限公司，注册资本为人民币 5,000.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2021 年 11 月 30 日止的净资产 172,440,718.66 元折股投入。2022 年 5 月 8 日，全体发起人以其截止 2021 年 11 月 30 日止八达机电有限经审计的所有者权益（净资产）人民币 172,440,718.66 元投入，按 1：0.28995471829 的比例折合股份总额 5000 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 5,000 万元，由原股东按原比例分别持有，超出注册资本部分 122,440,718.66 元计入资本公积。上述事项已于 2022 年 5 月 30 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)大华验字[2022]000250 号验资报

告验证。本公司于 2022 年 5 月 30 日办理了工商登记手续，并领取了编号为 913303811456675275 的营业执照。

公司注册地址：浙江省温州市瑞安市经济开发区毓蒙路 8 号，法定代表人杜左海。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：起重工具、电动工具、金融机具、微特电机、机电工具配件制造、销售；货物进出口、技术进出口（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）。

营业期限自 1993-11-05 至 无固定期限。

本公司属制造业。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 0 户。**本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 2 户，减少的 2 户从注销之日起不纳入合并范围，注销合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。**

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- （3）已办理了必要的财产权转移手续。
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则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,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,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,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,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。

(3) 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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续

期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款,以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收账款

本公司对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（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	所有范围内关联方客户；	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期不计提坏账准备。
账龄分析组合	除单独确定其信用损失和上述组合之外的应收账款。相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（九）。

本公司对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（九）6. 金融工具减值。

(十二) 其他应收款

本公司对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（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据特定性质及特定对象，认定无信用风险，包括所有范围内关联方、出口退税等收回无风险款项	不计提坏账准备
账龄分析组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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。

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并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所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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，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。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资

产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
土地使用权	28-40		2.50-3.57
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为:①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	3~10	5.00	31.67~9.50
器具、工具、家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十八） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

（十九） 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

类别	摊销年限	备注
推广费	按合同受益期摊销	
装修费、维修费	3-5 年	

(二十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，确认商誉的减值损失。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度投

入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要业务包括商品销售收入，报告期内不同业务类别的收入确认具体原则分别如下：

本公司出口商品主要采用 FOB、CIF 模式结算，采用产品已发出，向海关报关并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的报关日期确认收入实现确认收入的实现。内销商品分为直销和买断式经销两种模式，在商品已发运并取得客户确认时确认收入的实现。

（二十六） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

不分拆的租赁资产类本公司将此类租赁资产的各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理。

进行分拆的租赁资产类别本公司将此类租赁资产中的租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收

款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。	(1)

2. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行“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”对本期内财务报表无重大影响。

3. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

4. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率（%）	备注
增值税	产品国内销售额	13	
	不动产租赁服务	5	
	产品出口，增值税税率为零	0	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
八达机电股份有限公司	15
福鼎市八达机电贸易有限公司	25
瑞安市八达机电销售有限公司	25

（二） 税收优惠政策及依据

- 1、公司 2021 年 12 月 16 日获取新的高新技术企业证书，证书编号为 GR202133002099，有效期三年，2021 年、2022 年、2023 年按 15%的优惠税率计缴企业所得税。
- 2、本公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,594.42	17,535.83
银行存款	82,191,110.67	17,893,819.75
其他货币资金	0.00	180.00
合计	82,242,705.09	17,911,535.58

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,000.00	
合计	1,000.00	

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	83,860,853.18	113,034,324.62
其中：权益工具投资	11,662,854.67	10,779,360.99
理财产品	72,197,998.51	102,254,963.63
合计	83,860,853.18	113,034,324.62

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,317,823.68	12,863,003.96
1—2 年（含 2 年）		0.60
小计	15,317,823.68	12,863,004.56
减：坏账准备	765,891.18	643,150.26
合计	14,551,932.50	12,219,854.30

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50
其中：账龄组合	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50
合计	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30
其中：账龄组合	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30
合计	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,317,823.68	765,891.18	5.00
合计	15,317,823.68	765,891.18	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18
其中：账龄组合	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18
合计	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
客户一	3,439,454.88	22.45	171,972.74
客户二	1,831,330.82	11.96	91,566.54
客户三	1,039,802.40	6.79	51,990.12
客户四	1,015,324.87	6.63	50,766.24
客户五	996,310.00	6.50	49,815.50
合计	8,322,222.97	54.33	416,111.14

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	477,894.85	79.89	126,767.45	45.51
1 至 2 年 (含 2 年)	11,500.00	1.92	42,952.88	15.42
2 至 3 年 (含 3 年)			108,828.00	39.07
3 年以上	108,828.00	18.19		
合计	598,222.85	100.00	278,548.33	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北方国际展览有限公司	108,828.00	3 年以上	因疫情原因无法出国参展延期

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
合计	108,828.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京优万国际展览有限公司	161,600.00	27.01	1 年以内	未到结算期
北方国际展览有限公司	108,828.00	18.19	3 年以上	因疫情原因无法出国参展延期
大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	75,000.00	12.54	1 年以内	未到结算期
北京合得沃会展有限公司	40,075.47	6.70	1 年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司浙江温州石油分公司	36,790.03	6.15	1 年以内	充值，尚未使用
合计	422,293.50	70.59		

注释5. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	922,412.63	1,315,563.80
1—2 年（含 2 年）	296,700.00	850.00
2—3 年（含 3 年）	-	-
3—4 年（含 4 年）	-	13,000.00
4—5 年（含 5 年）	13,000.00	-
5 年以上	64,000.00	110,888.00
小计	1,296,112.63	1,440,301.80
减：坏账准备	111,767.19	183,251.19
合计	1,184,345.44	1,257,050.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	15,000.00	15,000.00
往来款	389,550.00	351,694.90
代扣代缴款等	123,093.80	63,143.81
应收出口退税	768,468.83	1,009,613.09
其他		850.00
小计	1,296,112.63	1,440,301.80
减：坏账准备	111,767.19	183,251.19

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,184,345.44	1,257,050.61

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,296,112.63	100.00	111,767.19	8.62	1,184,345.44
其中：账龄组合	527,643.80	40.71	111,767.19	21.18	415,876.61
无风险组合	768,468.83	59.29	-	-	768,468.83
合计	1,296,112.63	100.00	111,767.19	8.62	1,184,345.44

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61
其中：账龄组合	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61
无风险组合					
合计	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61

4. 按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	768,468.83		
合计	768,468.83		

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	153,943.80	7,697.19	5.00
1—2 年 (含 2 年)	296,700.00	29,670.00	10.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年（含 3 年）			
3—4 年（含 4 年）			
4—5 年（含 5 年）	13,000.00	10,400.00	80.00
5 年以上	64,000.00	64,000.00	100.00
合计	527,643.80	111,767.19	21.18

5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	68,378.19	3,985.00	110,888.00	183,251.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-22,020.00	22,020.00		
—转入第三阶段				
本期计提		14,065.00		14,065.00
本期转回	38,661.00		46,888.00	85,549.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,697.19	40,070.00	64,000.00	111,767.19

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	183,251.19	14,065.00	85,549.00			111,767.19
其中：账龄组合	183,251.19	14,065.00	85,549.00			111,767.19
合计	183,251.19	14,065.00	85,549.00			111,767.19

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	768,468.83	1 年以内	59.29	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
湖北昊鑫自动化设备科 技有限公司	往来款	220,000.00	1-2 年	16.97	22,000.00
社保	代扣代缴款	123,093.80	1 年以内	9.50	6,154.69
上海铄松智能科技有限 公司	往来款	76,500.00	1-2 年	5.90	7,650.00
林友义	往来款	41,000.00	5 年以上	3.16	41,000.00
合计		1,229,062.63		94.82	76,804.69

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	5,135,523.74	140,795.60	4,994,728.14	9,893,815.42	194,144.20	9,699,671.22
在产品	1,029,456.58		1,029,456.58	1,640,904.72		1,640,904.72
库存商品	6,811,505.77		6,811,505.77	7,388,137.18	49,820.82	7,338,316.36
自制半成品	9,550,852.21	127,043.44	9,423,808.77	7,036,706.74	29,845.15	7,006,861.59
发出商品	1,729,116.97		1,729,116.97	1,558,378.39		1,558,378.39
委托加工物资	348,768.55		348,768.55	776,213.09		776,213.09
合计	24,605,223.82	267,839.04	24,337,384.78	28,294,155.54	273,810.17	28,020,345.37

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	194,144.20			53,348.60			140,795.60
库存商品	49,820.82			49,820.82			
自制半成品	29,845.15	97,198.29					127,043.44
合计	273,810.17	97,198.29		103,169.42			267,839.04

注释7. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动	期末余额
----	------	--------	------

		追加 投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入 其他综合 收益的损 失	其 他	
歌斐诺亚基金投资	16,379,932.20		743,318.70	646,445.79			16,283,059.29
瑞安瑞立信息咨询有限公司	13,000,000.00		12,935,000.00				65,000.00
合计	29,379,932.20		13,678,318.70	646,445.79			16,348,059.29

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
歌斐诺亚基金投资	809,909.67	9,893,686.41		不计划近期出售
瑞安瑞立信息咨询有限公司	1,755,000.00			不计划近期出售
合计	2,564,909.67	9,893,686.41		

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
歌斐诺亚基金投资	不计划近期出售	809,909.67	10,703,596.08			
瑞安瑞立信息咨询有限公司	不计划近期出售	1,755,000.00	1,755,000.00			
合计		2,564,909.67	12,458,596.08			

注：瑞安瑞立信息咨询有限公司原名瑞安瑞立小额贷款股份有限公司。

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,787,948.26	3,119,657.00	8,907,605.26
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
4. 期末余额	5,787,948.26	3,119,657.00	8,907,605.26
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	5,213,178.21	2,033,063.83	7,246,242.04
2. 本期增加金额	140,598.98	79,497.00	220,095.98
其中：本期计提	140,598.98	79,497.00	220,095.98
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,353,777.19	2,112,560.83	7,466,338.02
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	434,171.07	1,007,096.17	1,441,267.24
2. 期初账面价值	574,770.05	1,086,593.17	1,661,363.22

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
彩钢房包装总装	16,173.48	未办妥
总装车间（三楼）	10,240.70	未办妥
58 号车间及围墙（彩钢）	9,575.47	未办妥
合计	35,989.65	

注释9. 固定资产

注释10. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	器具、工具、家具	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	40,265,999.19	15,975,606.03	6,029,470.84	9,776,753.49	3,865,483.17	75,913,312.72
2. 本期增加金额		1,099,695.58	198,265.48		33,976.43	1,331,937.49
其中：购置		35,398.23	198,265.48		33,976.43	267,640.14
在建工程转入		1,064,297.35				1,064,297.35
3. 本期减少金额		30,000.00		1,577,200.00		1,607,200.00
其中：处置或报废		30,000.00		1,577,200.00		1,607,200.00
4. 期末余额	40,265,999.19	17,045,301.61	6,227,736.32	8,199,553.49	3,899,459.60	75,638,050.21

项目	房屋及建筑物	生产设备	器具、工具、家具	运输设备	电子设备	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额	30,503,383.82	13,640,698.10	2,400,555.94	8,495,251.97	3,576,241.01	58,616,130.84
2. 本期增加金额	1,899,994.08	729,475.00	488,290.49	215,062.92	63,737.41	3,396,559.90
其中：本期计提	1,899,994.08	729,475.00	488,290.49	215,062.92	63,737.41	3,396,559.90
3. 本期减少金额		28,500.00		1,498,340.00		1,526,840.00
其中：处置或报废		28,500.00		1,498,340.00		1,526,840.00
4. 期末余额	32,403,377.90	14,341,673.10	2,888,846.43	7,211,974.89	3,639,978.42	60,485,850.74
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,862,621.29	2,703,628.51	3,338,889.89	987,578.60	259,481.18	15,152,199.47
2. 期初账面价值	9,762,615.37	2,334,907.93	3,628,914.90	1,281,501.52	289,242.16	17,297,181.88

注释11. 暂时闲置的固定资产：无。

注释12. 通过融资租赁租入的固定资产：无。

注释13. 通过经营租赁租出的固定资产：无。

注释14. 尚未办妥产权证书的固定资产：无。

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二楼展厅装修				1,073,960.39		1,073,960.39
合计				1,073,960.39		1,073,960.39

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
二楼展厅装修	1,073,960.39			1,073,960.39	
分布式光伏发电系统		1,064,297.35	1,064,297.35		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
合计	1,073,960.39	1,064,297.35	1,064,297.35	1,073,960.39	

注释16. 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	5,808,757.80	2,064,150.94	7,872,908.74
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,808,757.80	2,064,150.94	7,872,908.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,880,175.77	34,402.52	2,914,578.29
2. 本期增加金额	145,218.96	447,232.76	592,451.72
其中：本期计提	145,218.96	447,232.76	592,451.72
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,025,394.73	481,635.28	3,507,030.01
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,783,363.07	1,582,515.66	4,365,878.73
2. 期初账面价值	2,928,582.03	2,029,748.42	4,958,330.45

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
推广费	183,791.16	1,578,897.81	417,896.86	1,344,792.11
车间房顶瓦翻新	392,194.64	-	196,097.28	196,097.36
车间地面砼重修工程	248,243.27	-	85,111.92	163,131.35
展厅装修费	-	1,073,960.39	214,792.08	859,168.31
雨污水管道改造工程	-	261,376.15	72,604.50	188,771.65
合计	824,229.07	2,914,234.35	986,502.64	2,751,960.78

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	877,658.37	131,648.75	826,401.45	123,960.21
资产减值准备	267,839.04	40,175.86	273,810.17	41,071.53
交易性金融资产公允价值变动			757,422.55	113,613.38
合计	1,145,497.41	171,824.61	1,857,634.17	278,645.12

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,838,799.47	275,819.92		
其他权益工具投资公允价值变动	9,893,686.41	1,484,052.96	9,247,240.62	1,387,086.09
一次性固定资产扣除	4,863,482.64	729,522.40	6,166,007.53	924,901.13
合计	16,595,968.52	2,489,395.28	15,413,248.15	2,311,987.22

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				76,500.00		76,500.00
预付维修工程款				180,000.00		180,000.00
合计				256,500.00		256,500.00

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	15,769,214.03	15,095,281.78
应付工程设备款	258,000.00	
合计	16,027,214.03	15,553,281.78

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	111,902.37	1,143,316.92
合计	111,902.37	1,143,316.92

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,728,123.25	3,159,129.15
合计	2,728,123.25	3,159,129.15

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,264,707.27	14,835,843.42	14,593,232.46	1,507,318.23
离职后福利-设定提存计划	84,495.42	1,112,653.19	1,013,374.30	183,774.31
合计	1,349,202.69	15,948,496.61	15,606,606.76	1,691,092.54

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,077,434.32	12,851,449.29	12,883,822.46	1,045,061.15
职工福利费		463,955.15	463,955.15	
社会保险费	56,872.95	736,994.75	711,563.62	82,304.08
其中：医疗保险费	44,776.92	603,777.34	588,793.64	59,760.62
工伤保险费	12,096.03	133,217.41	122,769.98	22,543.46
住房公积金		531,762.00	531,762.00	
工会经费和职工教育经费	130,400.00	251,682.23	2,129.23	379,953.00
合计	1,264,707.27	14,835,843.42	14,593,232.46	1,507,318.23

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	81,581.78	1,074,282.58	978,427.38	177,436.98
失业保险费	2,913.64	38,370.61	34,946.92	6,337.33
合计	84,495.42	1,112,653.19	1,013,374.30	183,774.31

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	24,762.00	6,261.17
印花税	33,323.31	39,640.27
企业所得税	1,335,709.13	5,625,337.01
个人所得税	17,092.97	60,162.73
房产税	436,140.68	337,638.39
土地使用税	339,774.01	68,125.44
城市维护建设税	80,723.70	139,835.88
教育费附加	47,755.56	73,089.36
地方教育费附加	9,904.22	26,793.44
合计	2,325,185.58	6,376,883.69

注释25. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,500.00	1,500.00
代扣代缴款	120,721.43	59,266.61
押金	169,363.46	167,009.73
预提费用	70,647.22	90,333.37
往来款	137,427.35	418,061.03
其他	6,062.13	39,870.50
合计	505,721.59	776,041.24

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,730.79	28,400.06
合计	9,730.79	28,400.06

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	123,634,008.66			123,634,008.66
合计	123,634,008.66			123,634,008.66

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,099,624.57	646,445.79				96,966.87	549,478.92				-1,550,145.65
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-2,099,624.57	646,445.79				96,966.87	549,478.92				-1,550,145.65

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,212,156.11	3,281,523.12		5,493,679.23
合计	2,212,156.11	3,281,523.12		5,493,679.23

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	24,007,018.19	85,295,361.84
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	24,007,018.19	85,295,361.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,815,231.22	22,121,561.09
减：提取法定盈余公积	3,281,523.12	2,212,156.11
应付普通股股利	10,000,000.00	
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		-81,576,265.98
权益工具投资出售差额结转留存收益		378,517.35
期末未分配利润	43,540,726.29	24,007,018.19

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,051,717.29	80,839,650.34	123,454,321.07	85,665,414.83
其他业务	1,946,437.91	220,095.98	1,926,024.73	241,897.47
合计	125,998,155.20	81,059,746.32	125,380,345.80	85,907,312.30

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	487,058.58	521,318.27
教育费附加	208,739.39	232,781.72
地方教育费附加	139,159.59	138,517.06
房产税	483,015.61	541,743.61
土地使用税	340,413.84	68,765.28
印花税	59,722.93	67,423.81

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,718,109.94	1,570,549.75

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,471,409.69	1,209,207.07
营销展览费用	1,231,705.18	111,744.64
广告宣传费	1,031,052.79	526,341.02
保险费	356,823.52	463,357.64
差旅费	368,842.15	-
招待费	397,003.60	-
认证费	153,593.78	233,392.72
快件费	72,135.91	52,422.27
长期待摊费用摊销--展厅	214,792.08	-
其他	214,889.58	255,872.11
合计	5,512,248.28	2,852,337.47

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,890,462.02	3,204,264.55
折旧费	826,193.83	815,650.12
无形资产摊销	72,609.48	72,609.48
业务招待费	115,100.55	204,249.22
差旅费	90,688.01	117,870.70
办公费	243,142.00	173,989.09
车辆费用	52,434.21	212,912.18
咨询费	826,824.06	1,164,133.64
修理费	100,125.00	97,923.06
保险费	169,977.17	175,972.19
其他	383,896.99	550,649.40
合计	5,771,453.32	6,790,223.63

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,627,457.82	3,396,626.70
直接投入	2,078,448.99	1,949,284.26
折旧费用	865,942.49	731,858.99

项目	本期发生额	上期发生额
其他	221,799.18	364,692.02
合计	6,793,648.48	6,442,461.97

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,268,707.43	47,197.06
汇兑损益	-1,009,451.21	-1,480,068.67
银行手续费	83,294.70	81,267.91
合计	-2,194,863.94	-1,445,997.82

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减		
政府补助	2,686,940.18	1,602,708.17
代扣个人所得税手续费	3,978.53	41,350.00
合计	2,690,918.71	1,644,058.17

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	400,292.80	514,261.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,289,347.17	1,507,471.53
其他权益工具投资持有期间的股利收入	2,564,909.67	17,500.00
合计	4,254,549.64	2,039,232.97

注释40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,596,222.02	-3,324,885.30
合计	2,596,222.02	-3,324,885.30

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-122,740.92	885,314.10
其他应收款坏账损失	71,484.00	163,664.74
合计	-51,256.92	1,048,978.84

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	5,971.13	-82,501.76
合计	5,971.13	-82,501.76

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-61,368.06	168,732.43
合计	-61,368.06	168,732.43

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.13	19,969.47	0.13
合计	0.13	19,969.47	0.13

计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,793.88	12,771.12	8,793.88
对外捐赠	2,600.00	2,600.00	2,600.00
滞纳金	1.08		1.08
工伤医疗补偿费		475.00	
其他	800.60	300.00	800.60
合计	12,195.56	16,146.12	12,195.56

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,758,160.97	2,415,850.67

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	187,261.70	223,485.44
合计	3,945,422.67	2,639,336.11

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	36,760,653.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,514,098.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-446,652.26
非应税收入的影响	-323,293.92
不可抵扣的成本、费用和损失影响	77,794.38
研发加计扣除	-856,274.54
残疾人工资加计扣除的影响	-20,249.07
所得税费用	3,945,422.67

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	32,815,231.22	22,121,561.09
加：信用减值损失	51,256.92	-1,048,978.84
资产减值准备	-5,971.13	82,501.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,396,559.90	2,922,756.96
投资性房地产累计折旧	220,095.98	241,897.47
无形资产摊销	592,451.72	179,621.48
长期待摊费用摊销	986,695.56	473,561.55
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）	61,368.06	-168,732.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	8,793.88	12,771.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,596,222.02	3,324,885.30
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,009,451.21	-1,696,025.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,254,549.64	-2,039,232.97
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	106,820.51	78,281.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	80,441.19	145,204.36
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,688,931.72	11,553,122.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,554,804.47	19,654,349.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,987,285.38	-13,474,568.20
其他	-	-

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	26,600,362.81	42,362,976.18
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	-	-
当期新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	82,241,705.09	17,911,535.58
减：现金的期初余额	17,911,535.58	22,032,581.18
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	64,330,169.51	-4,121,045.60

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,241,705.09	17,911,535.58
其中：库存现金	51,594.42	17,535.83
可随时用于支付的银行存款	82,190,110.67	17,893,819.75
可随时用于支付的其他货币资金		180.00
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	82,241,705.09	17,911,535.58

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	冻结
合计	1,000.00	1,000.00	

注释49. 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	1,980,150.96	7.0827	14,024,815.20
其中：美元	1,980,150.96	7.0827	14,024,815.20
应收账款	1,422,212.87	7.0827	10,073,107.09
其中：美元	1,422,212.87	7.0827	10,073,107.09
合同负债	359,766.62	7.0827	2,548,119.03
其中：美元	359,766.62	7.0827	2,548,119.03

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款	21,726.87	7.0827	153,884.90
其中：美元	21,726.87	7.0827	153,884.90

注释50. 租赁

注释51. 作为出租人的披露

与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房出租	1,613,892.65	
合计	1,613,892.65	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,627,457.82	3,396,626.70
直接投入	2,078,448.99	1,949,284.26
折旧费用	865,942.49	731,858.99
其他	221,799.18	364,692.02
合计	6,793,648.48	6,442,461.97
其中：费用化研发支出	6,793,648.48	6,442,461.97

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

福鼎市八达机电贸易有限公司于 2023 年 6 月 9 日注销， 瑞安市八达机电销售有限公司于 2023 年 5 月 31 日注销。

八、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0 元。

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
------	------	-------	-------	-----------------

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年国家高新技术企业认定奖励	其他收益		100,000.00	与收益相关
专精特新小巨人企业奖励	其他收益	750,000.00	1,050,000.00	与收益相关
瑞安市出口信用保险奖励	其他收益	219,115.18	294,400.00	与收益相关
企业研发补助	其他收益	210,000.00		与收益相关
企业上市和金融发展专项资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	3,825.00	58,308.17	与收益相关
国内发明专利授权奖励	其他收益	4,000.00		与收益相关
新三板挂牌奖励款	其他收益	1,500,000.00		与收益相关
合计		2,686,940.18	1,602,708.17	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	15,317,823.68	765,891.18
其他应收款	1,296,112.63	111,767.19
合计	16,613,936.31	877,658.37

本公司的主要客户为国外大型连锁超市等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	3 个月-1 年
非衍生金融负债				
应付账款	16,027,214.03			16,027,214.03
合同负债	111,902.37			111,902.37
其他应付款	2,728,123.25			2,728,123.25
其他流动负债	9,730.79			9,730.79

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	3 个月-1 年
合计	18,876,970.44			18,876,970.44

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境外，主要业务以美元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	14,024,815.20	14,024,815.20
应收账款	10,073,107.09	10,073,107.09
小计	24,097,922.29	24,097,922.29
外币金融负债：		
合同负债	2,548,119.03	2,548,119.03
其他应付款	153,884.90	153,884.90
小计	2,702,003.93	2,702,003.93

(2) 利率风险

本公司无银行借款，本公司管理层认为，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月

31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：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：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	83,860,853.18			83,860,853.18
权益工具投资	11,662,854.67			11,662,854.67
理财产品	72,197,998.51			72,197,998.51
其他权益工具投资		16,283,059.29	65,000.00	16,348,059.29
合计	83,860,853.18	16,283,059.29	65,000.00	100,208,912.47

（三） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

公司无实际控制人。

（二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
瑞安市格上机电有限公司	股东李丽丽之兄弟姐妹共同控制的企业
浙江欧凯机电有限公司	股东参股公司
余协钦	股东黄建民兄弟姐妹的配偶

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
瑞安市格上机电有限公司	采购原材料	906,298.04	1,129,990.68
浙江欧凯机电有限公司	采购原材料		2,123.89
余协钦	接受劳务	27,013.29	121,852.87
合计		933,311.33	1,253,967.44

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,961,934.21	2,130,328.37

4. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	瑞安市格上机电有限公司	284,225.09	225,297.84
	余协钦		24,892.77
小计		284,225.09	250,190.61

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,317,823.68	12,863,003.96
1—2 年（含 2 年）		0.60
小计	15,317,823.68	12,863,004.56
减：坏账准备	765,891.18	643,150.26
合计	14,551,932.50	12,219,854.30

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50
其中：账龄组合	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50
合计	15,317,823.68	100.00	765,891.18	5.00	14,551,932.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30
其中：账龄组合	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30
合计	12,863,004.56	100.00	643,150.26	5.00	12,219,854.30

3. 按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	15,317,823.68	765,891.18	5.00
合计	15,317,823.68	765,891.18	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18
其中：账龄组合	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	643,150.26	122,740.92		-		765,891.18

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
客户一	3,439,454.88	22.45	171,972.74
客户二	1,831,330.82	11.96	91,566.54
客户三	1,039,802.40	6.79	51,990.12
客户四	1,015,324.87	6.63	50,766.24
客户五	996,310.00	6.50	49,815.50
合计	8,322,222.97	54.33	416,111.14

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	922,412.63	1,315,563.80
1—2 年（含 2 年）	296,700.00	850.00
2—3 年（含 3 年）	-	-
3—4 年（含 4 年）	-	13,000.00
4—5 年（含 5 年）	13,000.00	-
5 年以上	64,000.00	110,888.00
小计	1,296,112.63	1,440,301.80
减：坏账准备	111,767.19	183,251.19
合计	1,184,345.44	1,257,050.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	15,000.00	15,000.00
代扣代缴款项	123,093.80	63,143.81
应收出口退税	768,468.83	1,009,613.09
往来款	389,550.00	351,694.90
其他	-	850.00
小计	1,296,112.63	1,440,301.80
减：坏账准备	111,767.19	183,251.19
合计	1,184,345.44	1,257,050.61

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,296,112.63	100.00	111,767.19	8.62	1,184,345.44
其中：账龄组合	527,643.80	40.71	111,767.19	21.18	415,876.61
无风险组合	768,468.83	59.29	-	-	768,468.83
合计	1,296,112.63	100.00	111,767.19	8.62	1,184,345.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61
其中：账龄组合	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61
无风险组合					
合计	1,440,301.80	100.00	183,251.19	12.72	1,257,050.61

4. 按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	768,468.83		
合计	768,468.83		

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	153,943.80		0.00%
1—2 年 (含 2 年)	296,700.00	29,670.00	10.00%
2—3 年 (含 3 年)			
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)	13,000.00	10,400.00	80.00%
5 年以上	64,000.00	64,000.00	100.00%
合计	527,643.80	111,767.19	

5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	68,378.19	3,985.00	110,888.00	183,251.19
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-22,020.00	22,020.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		14,065.00		14,065.00
本期转回	38,661.00		46,888.00	85,549.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,697.19	40,070.00	64,000.00	111,767.19

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	768,468.83	1 年以内	59.29	
湖北昊鑫自动化设备科技有限公司	往来款	220,000.00	1-2 年	16.97	22,000.00
四险	代扣代缴款	123,093.80	1 年以内	9.50	6,154.69
上海铄松智能科技有限公司	往来款	76,500.00	1-2 年	5.90	7,650.00
林友义	往来款	41,000.00	5 年以上	3.16	41,000.00
合计	—	1,229,062.63	—	94.82	76,804.69

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,051,717.29	80,839,650.34	123,454,321.07	85,665,414.83
其他业务	1,946,437.91	220,095.98	1,926,024.73	241,897.47
合计	125,998,155.20	81,059,746.32	125,380,345.80	85,907,312.30

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	400,292.80	514,261.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,289,347.17	1,507,471.53
其他权益工具投资持有期间的股利收入	2,564,909.67	17,500.00
合计	4,254,549.64	2,039,232.97

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-70,161.94
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,686,940.18
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,850,771.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,401.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,978.53
减：所得税影响额	1,420,219.03
少数股东权益影响额（税后）	
合计	8,047,907.85

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.69	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.84	0.50	0.50

八达机电股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十三日

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

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行“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”对本期财务报表无重大影响。

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	-70,161.94
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）	2,686,940.18
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	6,850,771.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,401.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,978.53
非经常性损益合计	9,468,126.88
减：所得税影响数	1,420,219.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	8,047,907.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用