



中马园林

NEEQ: 831769

浙江中马园林机器股份有限公司



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、公司负责人王兵、主管会计工作负责人梁婵婵及会计机构负责人（会计主管人员）梁婵婵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、天健会计师事务所（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

没有未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理.....	18
第六节	财务会计报告.....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	92

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、中马园林	指	浙江中马园林机器股份有限公司
油锯、汽油链锯	指	以汽油机为动力的手提锯，主要用于伐木和造材，其工作原理是靠锯链上交错的L形刀片横向运动来进行剪切动作
股东大会	指	浙江中马园林机器股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江中马园林机器股份有限公司董事会
监事会	指	浙江中马园林机器股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《浙江中马园林机器股份有限公司章程》
《审计报告》	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天健审[2024]2979号《审计报告》及其后附的财务报表、附注
会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	中国的法定货币单位，人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江中马园林机器股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHE JIANG ZOMAX GARDEN MACHINERY Co.,LTD ZHE JIANG ZOMAX		
法定代表人	吴良行	成立时间	2015年1月14日
控股股东	控股股东为（控股股东为中马集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴良行），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C35专用设备制造业-C357农、林、牧、渔专用机械制造--C3572机械化农业及园林机具制造		
主要产品与服务项目	汽油链锯等园林机器		
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	中马园林	证券代码	831769
挂牌时间	2005年1月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,990,000.00
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区青年路278号中海中心32F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁婵婵	联系地址	温岭市太平街道岙底胡路48号
电话	0576-86146569	电子邮箱	zomaxylgf@zomaxtool.com
传真	0576-86146567		
公司办公地址	温岭市太平街道岙底胡路48号	邮政编码	317500
公司网址	www.zomaxtool.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	913310007707185452		
注册地址	浙江省台州市温岭市太平街道岙底胡路48号		
注册资本（元）	23,990,000.00	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

公司业务属于园林机器制造业，公司经过 10 余年的发展，技术水平得到不断积累和提高。公司系浙江省高新技术企业，截至目前，拥有 80 余项专利技术，技术人员 14 人。公司主持起草了多项油锯国家标准，在生产过程中采用了多项国内领先的技术。公司经验丰富的技术研发队伍和良好的激励机制，保证了公司近年来多项全新产品和改进型产品推向市场。公司产品销售主要采用经销商代理制。各国、各省和各地区经销商向公司下单采购，然后批发给零售商。经过 10 余年的发展，中马园林机器品牌已经获得了行业内较高的品牌知名度和影响力。借助国际国内品牌影响力的扩大，公司品牌优势日益显著。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	(1) 根据 2022 年 1 月 11 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的函》（国科火字〔2022〕13 号），公司通过高新技术企业认定并获得认定证书（证书编号 GR202133006772）； (2) 根据浙江省经济和信息化厅发布的《关于公布 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》，本公司获得浙江省专精特新中小企业称号，并获得荣誉证书有效期 2021 年 12 月至 2024 年 12 月。

### 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	167,350,955.30	125,297,310.38	33.56%
毛利率%	20.11%	19.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,775,360.46	295,160.22	2,195.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,821,274.99	-18,080.61	32,296.23%

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）	9.22%	0.50%	-
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）	7.92%	-0.03%	-
基本每股收益	0.28	0.01	2,700%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	193,241,013.72	213,983,863.92	-9.69%
负债总计	116,137,187.14	144,133,497.07	-19.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,103,826.58	69,850,366.85	10.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.21	2.91	10.31%
资产负债率%（母公司）	60.10%	67.36%	-
资产负债率%（合并）	60.10%	67.36%	-
流动比率	0.7	0.65	-
利息保障倍数	4.42	0.98	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	28,448,961.99	-16,333,889.88	274.17%
应收账款周转率	10.95	7.98	-
存货周转率	3.30	2.37	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-9.67%	-9.36%	-
营业收入增长率%	33.56%	-42.79%	-
净利润增长率%	2,195.49%	-96.91%	-

### 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	25,898,200.42	13.40%	30,956,262.57	14.47%	-16.34%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	16,237,690.80	8.40%	12,318,523.35	5.76%	31.82%
存货	35,567,200.39	18.41%	44,682,524.55	20.88%	-20.40%
固定资产	72,803,217.33	37.67%	77,466,914.46	36.20%	-6.02%
使用权资产	4,222,000.83	2.18%	6,634,572.73	3.10%	-36.36%
无形资产	35,546,372.40	18.39%	36,650,625.27	17.13%	-3.01%
短期借款	22,631,329.33	11.71%	54,470,429.64	25.46%	-58.45%
应付票据	29,900,229.80	15.47%	18,660,940.83	8.72%	60.23%

应付账款	48,643,984.51	25.17%	49,887,951.20	23.31%	-2.49%
合同负债	5,008,262.23	2.59%	8,740,016.39	4.08%	-42.70%
租赁负债	1,318,268.65	0.68%	3,866,609.61	1.81%	-65.91%
资产总计	193,241,013.72		213,983,863.92		-9.69%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金相比上年末减少 16.34%，主要系本期短期借款归还，银行存款减少所致。
- 2、应收账款相比上年末增加 31.82%，主要系本期主营业务收入增加。
- 3、短期借款相比上年末减少 58.45%，主要系本期资金回笼较好，资金充裕因此短期借款归还较多所致。
- 4、应付票据相比上年末增加 60.23%，主要系本期国内市场销售稳定客户业务增加较多，营业收入增加，应付票据款同步增加。

## (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	167,350,955.30	-	125,297,310.38	-	33.56%
营业成本	133,701,906.41	79.89%	101,345,345.75	80.88%	31.93%
毛利率%	20.11%	-	19.12%	-	-
销售费用	5,572,110.12	3.33%	3,934,280.26	3.14%	41.63%
管理费用	11,749,289.59	7.02%	12,043,758.08	9.61%	-2.44%
研发费用	6,671,008.38	3.99%	5,470,814.85	4.37%	21.94%
财务费用	974,651.10	0.58%	1,743,207.46	1.39%	-44.09%
信用减值损失	-38,268.01	-0.02%	699,061.39	0.56%	-105.47%
资产减值损失	-631,092.59	-0.38%	-5,953.94	0.00%	10,499.58%
其他收益	1,292,235.96	0.77%	415,969.08	0.33%	210.66%
投资收益			4,728.67	0.00%	100%
营业利润	7,120,990.53	4.26%	-65,390.64	-0.05%	10,989.92%
营业外收入	115,506.83	0.07%	8,909.01	0.01%	1,196.52%
营业外支出	112,546.62	0.07%	2,390.79	0.00%	4,607.51%
净利润	6,775,360.46	4.05%	295,160.22	0.24%	2,195.49%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增加 33.56%，主要是由于本期受中俄贸易开放经济环境影响，开发新客户及市场需求有增长，国内市场销售稳定客户业务增加较多。
- 2、营业成本较上年同期增加 31.93%，主要与营业收入同步增加。



- 3、销售费用较上年同期增加 41.63%，主要是与营业收入同步增加，广告展览和宣传费用增加。
- 4、管理费用较上年同期减少 2.44%，主要是由于本期公司技术服务等减少所致。
- 5、研发费用较上年同期增加 21.94%，主要由于是本期锂电研发项目数量增加所致。
- 6、财务费用较上年同期减少 44.09%，系本期短期借款减少及汇兑损益收益所致。
- 7、信用减值损失较上年同期减少 105.47%，主要系本期加快应收账款回收，冲回前期计提坏账准备所致。
- 8、其他收益较上年同期增加 210.66%，系本期享受进项税加计抵减和政府补助增加所致。
- 9、营业利润较上年同期增加 10989.92%，主要与营业收入同步增加及材料降本和汇率上升所致。
- 10、营业外支出较上年同期增加 4607.51%，主要是由于本期公益性捐赠增加所致。
- 11、净利润较上年同期增加 2195.49%，主要与营业收入同步增加及材料降本和汇率上升，政府补助等所致。

## 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	153,986,480.64	114,868,881.05	34.05%
其他业务收入	13,364,474.66	10,428,429.33	28.15%
主营业务成本	123,681,571.68	94,058,338.92	31.49%
其他业务成本	10,020,334.73	7,287,006.83	37.51%

### 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
油锯	127,984,177.40	102,634,932.44	19.81%	33.35%	29.94%	11.89%
其他	38,828,781.56	30,821,777.09	20.62%	34.48%	39.13%	-11.39%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	47,436,527.90	37,281,381.64	21.41%	10.23%	9.16%	3.73%
境外	119,376,431.06	96,175,327.89	19.44%	45.91%	43.57%	7.25%

### 收入构成变动的的原因:

本期境内销售收入较上年同期增加 10.23%，系本期国内稳定客户销售较多，影响国内销售收入同比上升较多。

本期境外销售收入较上年同期增加 45.91%，系本期国外俄罗斯市场需求增加，部分老客户销售额增加较多。

报告期内，公司收入构成未发生重大变化。

### 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	SONAKS EST OU	16,054,103.47	9.59%	否
2	Sodimac S.A.	10,391,842.39	6.21%	否
3	江苏东成机电科技有限公司	10,031,688.99	5.99%	否
4	Semak Makina Ticaret ve Sanayi Ltd. Sti.	7,156,338.43	4.28%	否
5	Buana Daya Gemilang (ROBIN)	6,725,062.50	4.02%	否
	合计	50,359,035.78	30.09%	-

### 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	台州市中品包装有限公司	10,390,418.64	8.01%	否
2	山东瑞彬精密制造有限责任公司	6,727,021.10	5.18%	否
3	台州创世界包装有限公司	6,132,355.25	4.73%	否
4	台州市椒江新亚电机有限公司	5,347,921.73	4.12%	否
5	温岭信雅达机电有限公司	5,045,438.33	3.89%	否
	合计	33,643,155.05	25.93%	-

### (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	28,448,961.99	-16,333,889.88	274.17%
投资活动产生的现金流量净额	-223,826.88	-2,970,602.69	92.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-36,489,640.75	24,173,326.77	-250.95%

### 现金流量分析:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 2844.9 万元，比上年同期增加 274.17%，主要是与营业收入同步增加。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-22.38 万元，比上年同期增加 92.47%，主要因为上期支付厂房建设余款，本期支付新增加设备，本期支付现金减少。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-3648.96 万元，比上年同期减少 250.95%，系本期银行贷款归还所致。

#### 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

##### 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

##### 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、核心业务人才流动风险	<p>公司业务开展对其人力资本的依赖性较高，包括营销、研发等业务链环节都需要核心人员去决策、执行和服务，所以拥有稳定、高素质的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前行业内优秀人才的争夺较为激烈，如果公司业务流程中的核心人员出现流失将对公司的经营稳定性带来一定的风险。</p> <p>应对措施：公司建立促进人才成长的激励和竞争机制，营造吸引和留住人才的环境氛围；充分利用自身的技术资源为研发人才提供良好的学习和发展的平台，确保研发人员与公司的共同发展。</p>
2、实际控制人去世对于公司运营的影响	<p>公司实控人、董事长、法人吴良行于 12 月不幸去世，公司尚未推选出法人、董事长和实控人，股份的变更事宜尚未完成，使公司存在较大经营的风险。</p>

	<p>应对措施:公司后期将会进一步完善公司治理,尽快推选董事长、法人,进一步完善公司管理层问题。</p>
<p>3、内外政策和经济环境、汇率及税收优惠变动的风险</p>	<p>(1) 国内外政策和经济环境变动对公司持续经营的影响随着全球经济的发展,油锯行业的需求也随之提高。但同时,各国随着经济的发展,对于排放标准、性能以及外观设计提出了更高要求。公司如果在未来市场竞争中不能及时提升和更新产品性能、排放和外观设计及品质要求,将在激烈的全球市场竞争中处于劣势,对公司的未来经营带来不利影响。(2) 汇率变动对公司持续经营的影响公司出口产品以美元报价为主,汇率变动对公司业绩有一定影响。公司在签署销售合同时,尽可能考虑到缩短组织生产周期和交货周期,同时缩短收款周期,尽可能降低汇率变动给公司经营带来的业绩风险。(3) 税收优惠变动对公司持续经营的影响公司是高新技术企业,所得税执行15%税率。如果未来不能持续取得高新技术企业资质,将给公司带来较大的业绩影响。</p> <p>应对措施:随着行业趋势转暖以及公司管理水平的逐步提升,公司将提高自身的盈利水平,以应对政策、经济环境及税收优惠政策变动对公司的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>重大变化情况说明,本期实际控制人去世,股权变更暂未完成,因此公司存在运营风险</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
房屋租赁	2,800,000.00	2,800,000.00
接受担保	60,000,000.00	52,500,229.80
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

关联租赁系公司日常经营场所所需，接受关联方担保系公司银行贷款所需，关联租赁和接受关联方担保均具有必要性，为公司生产经营起到良好的促进作用。

**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
实际控制人或控股股东	2014年10月16日		挂牌	同业竞争承诺	吴良行、中马集团有限公司出具《避免同业竞争的承诺函》，不从事或参与公司同业竞争活动承诺	正在履行中
董监高	2014年10月16日		挂牌	同业竞争承诺	公司董监高出具《避免同业竞争的承诺函》，不从事或参与公司同业竞争活动承诺	正在履行中
其他股东	2014年10月16日		挂牌	同业竞争承诺	其他股东出具《避免同业竞争的承诺函》，不从事或参与公司同	正在履行中

					业竞争活动承诺	
实际控制人或控股股东	2014年10月16日		挂牌	关联交易承诺	吴良行、中马集团有限公司出具《关于减少、规范关联交易的承诺》	正在履行中
董监高	2014年10月16日		挂牌	关联交易承诺	公司董监高出具《关于减少、规范关联交易的承诺》	正在履行中
其他股东	2014年10月16日		挂牌	关联交易承诺	其他股东出具《关于减少、规范关联交易的承诺》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司挂牌申请时，公司控股股东、实际控制人及持股 5%以上的股东、公司董监高均出具了《避免同业竞争承诺函》和《关于减少、规范关联交易的承诺》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

#### (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
上马 75#厂房	固定资产	抵押	79,481,692.73	41.13%	抵押银行用于日常生产经营用银行借款。
总计	-	-	79,481,692.73	41.13%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押向银行申请贷款，将用于公司流动资金的补充，是公司日常生产经营及业务发展需要，有利于促进公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

## 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	7,672,000	31.98%	0	7,672,000	31.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,759,000	15.67%	0	3,759,000	15.67%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,318,000	68.02%	0	16,318,000	68.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,318,000	68.02%	0	16,318,000	68.02%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		23,990,000	-	23990000	23,990,000	-	
普通股股东人数							3

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	中马集团有限公司	13,867,320	0	13,867,320	57.80%	10,330,320	3,537,000	0	0
2	吴良行	6,209,680	0	6,209,680	25.89%	5,987,680	222,000	0	0
3	台州中沃投资咨询有限公司	3,913,000	0	3,913,000	16.31%	0	3,913,000	0	0
合计		23,990,000	0	23,990,000	100%	16,318,000	7,672,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：吴良行持有中马集团有限公司 58%的股权，是中马集团有限公司的控股股东及实际控制人。中马集团有限公司持有台州中沃投资咨询有限公司 55.08%的股权，台州中沃投资咨询有限公司的其他股东由中马园林的管理层、核心技术人员、业务骨干组成。



## 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

报告期内控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人发生变化。公司实际控制人于12月10日不幸去世，目前暂无实际控制人。公司正在积极办理遗产继承手续。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
吴良行	董事长	男	1942年5月	2023年9月4日	2023年12月10日	6,209,680	0	6,209,680	25.89%
梁小瑞	董事	男	1973年4月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
王兵	董事、总经理	男	1975年10月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
赖佑政	董事	男	1980年9月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
赖佑政	副总经理	男	1980年9月	2023年9月4日	2023年2月2日	0	0	0	0%
谭震波	总经理助理	男	1968年12月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
张雪燕	董事	女	1981年3月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%

张雪燕	董事会秘书、财务负责人	女	1981年3月	2023年9月4日	2024年4月1日	0	0	0	0%
梁婵婵	财务负责人、董事会秘书	女	1984年9月	2024年4月1日	2026年9月3日	0	0	0	0%
应美增	监事会主席	男	1975年4月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
崔学艳	监事	女	1978年10月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%
汪沙沙	监事	女	1987年9月	2023年9月4日	2026年9月3日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事和高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

**(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
----	------	------	------	------

梁婵婵	财务副经理	新任	财务负责人、董 事会秘书	原财务负责人、 董事会秘书张雪 燕离职
张雪燕	董事、董事会 秘书、财务负 责人	离任	董事	辞职
赖佑政	董事、副总经 理	离任	董事	辞职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

梁婵婵女士，1984年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。中级会计师，美国注册管理会计师。2006年6月12日至今任浙江中马园林机器股份有限公司财务副经理。

### (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
管理人员	36	2	2	36
生产人员	91	17	14	94
销售人员	18	4	3	19
技术人员	10	5	1	14
行政人员	5	0	0	5
<b>员工总计</b>	<b>160</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>168</b>

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	18	20
专科	41	40
专科以下	100	107
<b>员工总计</b>	<b>160</b>	<b>168</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、人员变化

报告期内公司员工总数增加8人，主要是因为销售订单增加生产人员增加。员工岗位结构基本稳定。

## 2、人才引进

公司人才引进主要体现如下：

管理线：内部培养、晋升为主；

技术线：研发外部引进为主，技术内部培养为主；

营销线：市场开拓外部引进为主，销售内部培养为主；

一线员工+辅助员工：以市场招聘为主，内部员工介绍为主。

## 3、培训体系

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。公司对入职新员工进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，对在职工工进行业务及管理技能培训。此外，公司定期对不同岗位的培训需求展开调研，根据调研情况有针对性地制定培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

## 4、招聘

人才引进：撒网坐等很难有人才上钩，只有主动出击，才有机会引进人才。最可靠的就是借力借用人才信息。

筛选原则：找人才像找对象，思想上门当户对才能合作长久；面试官不但考察应聘者的业务能力；还要利用专业考察其品行；面试官要分析自身企业利弊，传达给应聘者；让其得到充分了解；特别强调团队合作精神。

## 5、薪酬政策

公司建立了科学合理的工作绩效考核体系，考核层次化：员工、基层、中层、高层。为员工提供合理的薪酬待遇，薪资主要分为以下几项：

管理者：绩效年薪+岗位业绩奖+公司效益奖，

项目者：绩效年薪+项目奖惩+业务奖+专利奖+创新奖，

业务者：提成制（新客户新产品+新客户老产品+老客户新产品+老客户老产品等），

一线员工+辅助员工：计件制（新品点工+生产单价+装车单价）。

同时给予充分的发展空间和提升能力的机会；不断加强企业文化建设，创造和谐的工作环境，提升员工对企业的认同感与归属感。

## 6、需公司承担费用的离退休职工人数

无

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

公司坚持规范运作，并按照《公司法》、《证券法》、《公司内部控制基本规范》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平。

公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

为规范公司募集资金管理，提高募集资金使用效率，切实保护投资者合法权益，树立公司在资本市场的良好形象，公司于2019年8月制定了《浙江中马园林机器股份有限公司募集资金管理制度》。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

## (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

### 1、业务独立性

公司的经营范围为“一般项目：农林牧副渔业专业机械的制造；营林及木竹采伐机械制造；泵及真空设备制造；风动和电动工具制造；农业机械制造；家用电器制造；气体压缩机械制造；风机、风扇制造；喷枪及类似器具制造；建筑工程用机械制造；电池制造；照明器具制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；金属切割及焊接设备制造；其他电子器件制造；农林牧渔机械配件制造；金属工具制造；机械电气设备制造；机械设备研发；五金产品研发；润滑油销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。其中许可项目：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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）”。公司实际从事的业务未超出前述经核准的经营范围。公司具有完整的业务流程，具有独立的生产经营场所以及独立的产、供、销部门和渠道，具有直接面向市场独立经营的能力，各项经营业务均不构成对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖关系，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间也不存在同业竞争关系或业务上依赖其他关联方的情况。

## 2、资产独立性

公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司的机器设备、运输设备等主要资产的财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。公司资产独立。

## 3、人员独立性

公司的总经理、副总经理、总经理助理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员及核心技术人员均在公司领取薪酬，均系公司专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外职务的情况。股东推荐的董事人选均通过《公司章程》规定的程序当选；总经理和其他高级管理人员都由董事会聘任。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员及核心技术人员没有在控股股东及其控制的其他企业处领薪。公司人员独立。

## 4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，在中国农业银行温岭支行开设有基本银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

## 5、机构独立性

公司设有总经理办公室、人力资源部、外贸部、配套部、内贸部、技术部、质管部、财务部、生产部九个部门。公司各部门均建立了较为完备的规章制度。公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在合署办公、混合经营的情形。公司机构独立。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章盖章时间早于相关决策机构授权审批时间的情形，挂牌公司的出纳不管稽核、会计档案保管和收入、费用、债券债务的登记工作。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	天健审[2024]2979号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市萧山区盈丰街道 博奥路与平澜路交叉口 润奥商务中心 T2 写字楼 27 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王建兰 1 年	余雷雨 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18			

### 审 计 报 告

天健审〔2024〕2979 号

浙江中马园林机器股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江中马园林机器股份有限公司（以下简称中马园林机器）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变表，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，公允反映了中马园林机器 2023 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础



我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中马园林机器，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、其他信息

中马园林机器管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中马园林机器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中马园林机器治理层（以下简称治理层）负责监督中马园林机器的财务报告过程。

### 五、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：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：王建兰

中国注册会计师：余雷雨

二〇二四年四月二十三日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）、1	25,898,200.42	30,956,262.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）、2	16,237,690.8	12,318,523.35
应收款项融资			
预付款项	五（一）、4	1,140,634.52	1,467,967.27
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（一）、5	160,833.88	1,590,480.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）、6	35,567,200.39	44,682,524.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）、7	915,840.85	638,418.34
<b>流动资产合计</b>		<b>79,920,400.86</b>	<b>91,654,176.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）、8	72,803,217.33	77,466,914.46
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五（一）、9	4,222,000.83	6,634,572.73
无形资产	五（一）、10	35,546,372.40	36,650,625.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）、11	416,635.91	931,591.46
递延所得税资产	五（一）、12	332,386.39	645,983.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		113,320,612.86	122,329,687.13
<b>资产总计</b>		193,241,013.72	213,983,863.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）、14	22,631,329.33	54,470,429.64
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（一）、15	29,900,229.80	18,660,940.83
应付账款	五（一）、16	48,643,984.51	49,887,951.20
预收款项			
合同负债	五（一）、17	5,008,262.23	8,740,016.39
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（一）、18	4,139,500.41	3,986,073.13
应交税费	五（一）、19	1,566,008.72	1,685,819.97
其他应付款	五（一）、20	244,599.46	243,815.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）、21	2,548,340.96	2,435,108.42
其他流动负债	五（一）、22	136,663.07	156,732.86
<b>流动负债合计</b>		114,818,918.49	140,266,887.46
<b>非流动负债：</b>			
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	五（一）、23	1,318,268.65	3,866,609.61
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,318,268.65	3,866,609.61
<b>负债合计</b>		116,137,187.14	144,133,497.07
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（一）、24	23,990,000.00	23,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）、25	6,767,792.97	6,767,792.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（一）、26	572,605.97	94,506.70
盈余公积	五（一）、27	6,109,069.34	5,431,533.29
一般风险准备			
未分配利润	五（一）、28	39,664,358.30	33,566,533.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		77,103,826.58	69,850,366.85
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		77,103,826.58	69,850,366.85
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		193,241,013.72	213,983,863.92

法定代表人：吴良行

主管会计工作负责人：梁婵婵

会计机构负责人：梁婵婵

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五（二）、1	167,350,955.30	125,297,310.38
其中：营业收入	五（二）、1	167,350,955.30	125,297,310.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		160,852,840.13	126,476,506.22
其中：营业成本	五（二）、1	133,701,906.41	101,345,345.75
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	五（二）、2	2,183,874.53	1,939,099.82
销售费用	五（二）、3	5,572,110.12	3,934,280.26
管理费用	五（二）、4	11,749,289.59	12,043,758.08
研发费用	五（二）、5	6,671,008.38	5,470,814.85
财务费用	五（二）、6	974,651.10	1,743,207.46
其中：利息费用		2,082,098.68	2,443,157.58
利息收入		225,467.17	432,714.43
加：其他收益	五（二）、7	1,292,235.96	415,969.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）、8		4,728.67
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）、9	-38,268.01	699,061.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）、10	-631,092.59	-5,953.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,120,990.53	-65,390.64
加：营业外收入	五（二）、11	115,506.83	8,909.01
减：营业外支出	五（二）、12	112,546.62	2,390.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,123,950.74	-58,872.42
减：所得税费用	五（二）、13	348,590.28	-354,032.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,775,360.46	295,160.22

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）		6,775,360.46	295,160.22
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）		6,775,360.46	295,160.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,775,360.46	295,160.22

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,775,360.46	295,160.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	0.01

法定代表人：吴良行  
 婵

主管会计工作负责人：梁婵婵

会计机构负责人：梁婵

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,789,379.57	137,385,100.94
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		7,892,961.51	7,774,328.25
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）、1 （1）	23,983,340.57	52,547,487.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>197,665,681.65</b>	<b>197,706,916.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		117,482,195.36	155,451,873.32
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		17,917,935.74	15,266,851.17
支付的各项税费		2,893,591.82	1,570,768.84



支付其他与经营活动有关的现金	五（三）、1 （2）	30,922,996.74	41,751,313.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		169,216,719.66	214,040,806.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		28,448,961.99	-16,333,889.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,750	250
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三）、1 （3）		11,304,728.67
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,750	11,304,978.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,576.88	2,975,581.36
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（三）、1 （4）		11,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		225,576.88	14,275,581.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-223,826.88	-2,970,602.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,500,000.00	54,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		36,500,000.00	54,400,000.00
偿还债务支付的现金		68,300,000.00	25,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,889,640.75	2,060,006.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三）、1 （5）	2,800,000.00	2,666,666.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		72,989,640.75	30,226,673.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-36,489,640.75	24,173,326.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		635,200.06	388,903.30
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,629,305.58	5,257,737.50

加：期初现金及现金等价物余额		20,144,757.74	14,887,020.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,515,452.16</b>	<b>20,144,757.74</b>

法定代表人：吴良行

主管会计工作负责人：梁婵婵

会计机构负责人：梁婵

婵

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	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	23,990,000.00				6,767,792.97			94,506.70	5,436,526.11		33,611,469.28		69,900,295.06
加：会计政策变更									-4,992.82		-44,935.39		-49,928.21
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,990,000.00				6,767,792.97			94,506.70	5,431,533.29		33,566,533.89		69,850,366.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								478,099.27	677,536.05		6,097,824.41		7,253,459.73
(一) 综合收益总额											6,775,360.46		6,775,360.46
(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								677,536.05		-677,536.05		
1. 提取盈余公积								677,536.05		-677,536.05		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								478,099.27				478,099.27
1. 本期提取								1,423,243.28				1,423,243.28
2. 本期使用								-945,144.01				-945,144.01
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	23,990,000.00				6,767,792.97			572,605.97	6,109,069.34	39,664,358.30		77,103,826.58

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		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	23,990,000.00				6,767,792.97				5,402,017.27		33,300,889.69	69,460,699.93
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	23,990,000.00				6,767,792.97				5,402,017.27		33,300,889.69	69,460,699.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							94,506.70	29,516.02		265,644.20		389,666.92
(一) 综合收益总额										295,160.22		295,160.22
(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								29,516.02		-29,516.02		
1. 提取盈余公积								29,516.02		-29,516.02		
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							94,506.70					94,506.70
1. 本期提取							276,252.18					276,252.18
2. 本期使用							-181,745.48					-181,745.48
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	23,990,000.00				6,767,792.97		94,506.70	5,431,533.29		33,566,533.89		69,850,366.85

法定代表人：吴良行  
婫

主管会计工作负责人：梁婫婫

会计机构负责人：梁婫

# 浙江中马园林机器股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江中马园林机器股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为浙江中马园林机器有限公司，系由中马集团有限公司（原名为浙江中马机械有限公司，以下简称中马集团）、杨锋、蒋菊燕共同投资设立，于 2005 年 1 月 14 日在温岭市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温岭市。公司现持有统一社会信用代码为 913310007707185452 的营业执照，注册资本 23,990,000.00 元，股份总数 23,990,000 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 1 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属专用设备制造行业。主要经营活动为油锯、割灌机的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 23 日第四届三次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月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）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （六）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （七）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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



金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同

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

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

#### 5. 金融工具减值

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

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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (八) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
-----	---------------------	----------------------

1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## （九）存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的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

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其

他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (十) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

#### (十一) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减

去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、计算机软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	42.75 年	直线法
计算机软件	5 年	直线法

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （十三）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （十四）长期待摊费用



长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十五）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (十七) 收入

##### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判

断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司油锯销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销客户分为自提和非自提，自提客户内销收入在公司将产品交给客户指定的货运单位时确认收入，非自提客户内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,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,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

##### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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) 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。

#### (二十一) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价

值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

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

#### (1) 经营租赁

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

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## （二十二）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （二十三）重要会计政策和会计估计变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度(追溯前)	影响金额	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度(追溯后)
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	695,911.42	-49,928.21	645,983.21
盈余公积	5,436,526.11	-4,992.82	5,431,533.29
未分配利润	33,611,469.28	-44,935.39	33,566,533.89
2022 年度利润表项目			



所得税费用	-403,960.85	49,928.21	-354,032.64
-------	-------------	-----------	-------------

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%；出口货物实行“免、抵、退”税政策
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

##### (二) 税收优惠

根据 2022 年 1 月 11 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的函》（国科火字（2022）13 号），公司通过高新技术企业认定并获得认定证书（证书编号 GR202133006772），自 2021 年度起 3 年内企业所得税按照 15% 的税率缴纳。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，公司按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。

#### 五、财务报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	71,740.92	27,198.41
银行存款	12,432,481.21	19,738,108.32
其他货币资金	13,393,978.29	11,190,955.84
合 计	25,898,200.42	30,956,262.57

(2) 其他说明

期末其他货币资金余额中包含银行承兑汇票保证金 12,357,239.90 元及保函保证金 1,025,508.36 元；期初其他货币资金余额中包含银行承兑汇票保证金 9,803,634.20 元及保函保证金 1,007,870.63 元。该等货币资金使用受限。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,520,714.29	12,183,385.77
1-2 年	603,346.91	825,923.09
2-3 年		1,952.19
3 年以上	6,513.62	431,118.31
合 计	17,130,574.82	13,442,379.36

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,130,574.82	100.00	892,884.02	5.21	16,237,690.80
合 计	17,130,574.82	100.00	892,884.02	5.21	16,237,690.80

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按组合计提坏账准备	13,442,379.36	100.00	1,123,856.01	8.36	12,318,523.35
合计	13,442,379.36	100.00	1,123,856.01	8.36	12,318,523.35

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,520,714.29	826,035.71	5.00
1-2年	603,346.91	60,334.69	10.00
2-3年			50.00
3年以上	6,513.62	6,513.62	100.00
小计	17,130,574.82	892,884.02	5.21

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,123,856.01	133,613.08			364,585.07		892,884.02
合计	1,123,856.01	133,613.08			364,585.07		892,884.02

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	364,585.07

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
BUANA DAYA GEMILANG	4,938,687.93		4,938,687.93	28.83	266,335.89
SEMAK MAKINA TICARET VE SANAYI LTD.STI.	1,071,148.67		1,071,148.67	6.25	53,557.43
LLC LADOGA	1,063,841.40		1,063,841.40	6.21	53,192.07
江苏东成机电科技有限公司	811,251.94		811,251.94	4.74	40,562.60

陕西喜力农林工具有限公司	765,674.03		765,674.03	4.47	38,283.70
小 计	8,650,603.97		8,650,603.97	50.50	451,931.69

### 3. 应收款项融资

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	745,850.00
小 计	745,850.00

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 4. 预付款项

#### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	809,204.39	70.95		809,204.39	1,234,948.45	84.13		1,234,948.45
1-2 年	308,559.55	27.05		308,559.55	166,369.85	11.33		166,369.85
2-3 年	22,165.57	1.94		22,165.57	24,521.20	1.67		24,521.20
3 年以上	705.01	0.06		705.01	42,127.77	2.87		42,127.77
合 计	1,140,634.52	100.00		1,140,634.52	1,467,967.27	100.00		1,467,967.27

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
宁波维科新能源科技有限公司	505,603.50	44.33

台州市裕宝模塑有限公司	150,518.76	13.20
黄岩欧业塑模有限公司	150,000.00	13.15
金华伊诺新自动化设备有限公司	43,040.00	3.77
温岭市温峤仁达机械配件厂	36,500.00	3.20
小 计	885,662.26	77.65

## 5. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	178,243.10	1,687,000.00
应收暂付款	62,254.00	93,809.50
其他	30,291.77	14,971.27
合 计	270,788.87	1,795,780.77

### (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	91,520.48	1,642,611.27
1-2 年	82,099.36	
2-3 年		60,000.00
3 年以上	97,169.03	93,169.50
合 计	270,788.87	1,795,780.77

### (3) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	270,788.87	100.00	109,954.99	40.61	160,833.88
合 计	270,788.87	100.00	109,954.99	40.61	160,833.88

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,795,780.77	100.00	205,300.06	11.43	1,590,480.71
合 计	1,795,780.77	100.00	205,300.06	11.43	1,590,480.71

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	91,520.48	4,576.02	5.00
1-2 年	82,099.36	8,209.94	10.00
2-3 年			50.00
3 年以上	97,169.03	97,169.03	100.00
小 计	270,788.87	109,954.99	40.61

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	82,130.56		123,169.50	205,300.06
期初数在本 期	---	---	---	
--转入第二 阶段	-4,104.97	4,104.97		
--转入第三 阶段				
--转回第二 阶段				
--转回第 一阶段				
本期计提	-73,449.57	4,104.97	-26,000.47	-95,345.07
本期收回 或转回				
本期核销				
其他变动				

期末数	4,576.02	8,209.94	97,169.03	109,954.99
-----	----------	----------	-----------	------------

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
支付宝(中国) 网络技术有限公司	保证金	144.21	1 年以内	0.05	7.21
		82,099.36	1-2 年	30.32	8,209.94
		90,000.00	3 年以上	33.24	90,000.00
北京空间变换 科技有限公司	保证金	4,000.00	3 年以上	1.48	4,000.00
胡建敏	备用金	1,000.00	3 年以上	0.37	1,000.00
东莞市力邦检 测服务有限公司	保证金	1,000.00	3 年以上	0.37	1,000.00
上海寻梦信息 技术有限公司	保证金	999.53	3 年以上	0.37	999.53
小 计		179,243.10		66.19	105,216.68

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,364,014.70	564,968.90	21,799,045.80	28,738,288.85		28,738,288.85
库存商品	12,118,712.22	88,342.41	12,030,369.81	8,191,521.44	22,218.72	8,169,302.72
发出商品	168,614.16		168,614.16	6,440,195.78		6,440,195.78
生产成本	1,012,968.80		1,012,968.80	1,285,953.25		1,285,953.25
委托	556,201.82		556,201.82	48,783.95		48,783.95

加工物资合计	36,220,511.70	653,311.31	35,567,200.39	44,704,743.27	22,218.72	44,682,524.55
--------	---------------	------------	---------------	---------------	-----------	---------------

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	22,218.72	66,123.69				88,342.41
原材料		564,968.90				564,968.90
合 计	22,218.72	631,092.59				653,311.31

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	882,941.10		882,941.10	564,350.59		564,350.59
预缴企业所得税	32,899.75		32,899.75	74,067.75		74,067.75
合 计	915,840.85		915,840.85	638,418.34		638,418.34

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	79,481,692.73	4,030,090.45	11,766,584.55	318,477.99	95,596,845.72



本期增加金额		40,278.76	107,228.38		147,507.14
1) 购置		40,278.76	107,228.38		147,507.14
本期减少金额		6,980.00			6,980.00
1) 处置或报废		6,980.00			6,980.00
期末数	79,481,692.73	4,063,389.21	11,873,812.93	318,477.99	95,737,372.86
累计折旧					
期初数	5,663,070.60	3,245,615.53	9,020,248.65	200,996.48	18,129,931.26
本期增加金额	3,815,121.24	218,768.47	734,912.52	42,053.04	4,810,855.27
1) 计提	3,815,121.24	218,768.47	734,912.52	42,053.04	4,810,855.27
本期减少金额		6,631.00			6,631.00
1) 处置或报废		6,631.00			6,631.00
期末数	9,478,191.84	3,457,753.00	9,755,161.17	243,049.52	22,934,155.53
账面价值					
期末账面价值	70,003,500.89	605,636.21	2,118,651.76	75,428.47	72,803,217.33
期初账面价值	73,818,622.13	784,474.92	2,746,335.90	117,481.51	77,466,914.46

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,455,661.41
小 计	3,455,661.41

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,062,859.51	12,062,859.51
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		

期末数	12,062,859.51	12,062,859.51
累计折旧		
期初数	5,428,286.78	5,428,286.78
本期增加金额	2,412,571.90	2,412,571.90
1) 计提	2,412,571.90	2,412,571.90
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,840,858.68	7,840,858.68
账面价值		
期末账面价值	4,222,000.83	4,222,000.83
期初账面价值	6,634,572.73	6,634,572.73

#### 10. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	合 计
账面原值			
期初数	45,038,852.82	1,081,189.46	46,120,042.28
本期增加金额			
购置			
本期减少金额			
处置			
期末数	45,038,852.82	1,081,189.46	46,120,042.28
累计摊销			
期初数	8,516,117.93	953,299.08	9,469,417.01
本期增加金额	1,053,540.36	50,712.51	1,104,252.87
计提	1,053,540.36	50,712.51	1,104,252.87
本期减少金额			
处置			
期末数	9,569,658.29	1,004,011.59	10,573,669.88
账面价值			
期末账面价值	35,469,194.53	77,177.87	35,546,372.40

期初账面价值	36,522,734.89	127,890.38	36,650,625.27
--------	---------------	------------	---------------

### 11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
上马土地工程装修费	777,718.14		483,067.70		294,650.44
北厂区车间	77,937.41		18,237.87		59,699.54
模具费	75,935.91	58,893.81	72,543.79		62,285.93
合 计	931,591.46	58,893.81	573,849.36		416,635.91

### 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,546,195.33	231,929.30	1,146,074.73	171,911.21
可抵扣亏损	1,025,105.15	153,765.77	3,493,334.70	524,000.21
租赁负债	3,866,609.61	579,991.44	6,301,718.03	945,257.70
合 计	6,437,910.09	965,686.51	10,941,127.46	1,641,169.12

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	4,222,000.83	633,300.12	6,634,572.73	995,185.91
合 计	4,222,000.83	633,300.12	6,634,572.73	995,185.91

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	633,300.12	332,386.39	995,185.91	645,983.21
递延所得税负债	633,300.12		995,185.91	

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异	109,954.99	205,300.06
合 计	109,954.99	205,300.06

### 13. 所有权或使用权受到限制的资产

#### (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,382,748.26	13,382,748.26	冻结	作为银行承兑汇票保证金及保函保证金
固定资产	79,481,692.73	70,003,500.89	抵押	银行借款抵押担保
无形资产	45,038,852.82	35,469,194.53	抵押	银行借款抵押担保
合 计	137,903,293.81	118,855,443.68		

#### (2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,811,504.83	10,811,504.83	冻结	作为银行承兑汇票保证金及保函保证金
固定资产	79,481,692.73	73,818,622.13	抵押	银行借款抵押担保
无形资产	45,038,852.82	36,522,734.89	抵押	银行借款抵押担保
合 计	135,332,050.38	121,152,861.85		

### 14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	10,012,222.10	34,041,555.56
保证借款	12,619,107.23	20,428,874.08
合 计	22,631,329.33	54,470,429.64

### 15. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,900,229.80	18,660,940.83
合 计	29,900,229.80	18,660,940.83

### 16. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款	47,429,641.14	48,708,214.88
工程款	1,149,009.82	1,163,074.82
费用款	65,333.55	16,661.50
合 计	48,643,984.51	49,887,951.20

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收款项	5,008,262.23	8,740,016.39
合 计	5,008,262.23	8,740,016.39

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,439,412.15	17,004,438.66	16,544,812.42	3,899,038.39
离职后福利—设定提存计划	546,660.98	1,066,369.25	1,372,568.21	240,462.02
合 计	3,986,073.13	18,070,807.91	17,917,380.63	4,139,500.41

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,041,202.87	15,832,910.94	15,103,049.48	3,771,064.33
职工福利费		278,943.44	278,943.44	
社会保险费	318,209.28	451,579.27	641,814.49	127,974.06
其中：医疗保险费	265,709.28	352,787.84	510,758.00	107,739.12
工伤保险费	52,500.00	98,791.43	131,056.49	20,234.94
住房公积金		233,580.01	233,580.01	
工会经费和职工教育经费	80,000.00	207,425.00	287,425.00	
小 计	3,439,412.15	17,004,438.66	16,544,812.42	3,899,038.39

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	528,032.37	1,029,591.76	1,324,091.32	233,532.81
失业保险费	18,628.61	36,777.49	48,476.89	6,929.21
小 计	546,660.98	1,066,369.25	1,372,568.21	240,462.02

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	1,045,972.59	1,057,396.88
土地使用税	442,341.00	442,341.00
印花税	25,869.23	23,269.66
城市维护建设税	22,784.96	87,221.26
代扣代缴个人所得税	12,765.97	13,321.08
教育费附加	9,764.98	37,362.05
地方教育附加	6,509.99	24,908.04
合 计	1,566,008.72	1,685,819.97

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	116,764.00	135,155.11
海运费	56,433.40	47,052.85
其他	71,402.06	61,607.06
合 计	244,599.46	243,815.02

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,548,340.96	2,435,108.42
合 计	2,548,340.96	2,435,108.42

## 22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	136,663.07	156,732.86
合 计	136,663.07	156,732.86

## 23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,333,333.33	3,999,999.99
减：未确认融资费用	15,064.68	133,390.38
合 计	1,318,268.65	3,866,609.61

## 24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,990,000.00						23,990,000.00

## 25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	4,739,464.97			4,739,464.97
其他资本公积	2,028,328.00			2,028,328.00
合 计	6,767,792.97			6,767,792.97

## 26. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	94,506.70	1,423,243.28	945,144.01	572,605.97
合 计	94,506.70	1,423,243.28	945,144.01	572,605.97

## 27. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,431,533.29	677,536.05		6,109,069.34
合 计	5,431,533.29	677,536.05		6,109,069.34

(2) 本期增加系根据公司章程规定，按 2023 年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

## 28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	33,611,469.28	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-44,935.39	
调整后期初未分配利润	33,566,533.89	33,300,889.69
加：本期净利润	6,775,360.46	295,160.22
减：提取法定盈余公积	677,536.05	29,516.02
期末未分配利润	39,664,358.30	33,566,533.89

## (二) 利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	153,986,480.64	123,681,571.68	114,868,881.05	94,058,338.92
其他业务收入	13,364,474.66	10,020,334.73	10,428,429.33	7,287,006.83
合 计	167,350,955.30	133,701,906.41	125,297,310.38	101,345,345.75
其中：与客户之间的合同产生的收入	166,812,958.96	133,456,709.53	124,848,980.10	101,141,015.01

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
油锯	127,984,177.40	102,634,932.44	95,976,091.80	78,987,150.98
其他	38,828,781.56	30,821,777.09	28,872,888.30	22,153,864.03



小 计	166,812,958.96	133,456,709.53	124,848,980.10	101,141,015.01
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	47,436,527.90	37,281,381.64	43,034,017.36	34,152,347.06
境外	119,376,431.06	96,175,327.89	81,814,962.74	66,988,667.95
小 计	166,812,958.96	133,456,709.53	124,848,980.10	101,141,015.01

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	166,812,958.96	124,848,980.10
小 计	166,812,958.96	124,848,980.10

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	1,076,729.74	1,005,734.89
土地使用税	442,341.00	442,341.00
城市维护建设税	335,552.63	253,758.75
教育费附加	143,826.76	108,753.75
地方教育附加	95,884.51	72,502.50
印花税	89,539.89	56,008.93
合 计	2,183,874.53	1,939,099.82

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,422,091.73	1,672,871.75
展销费	735,265.71	631,630.72
差旅费	621,419.58	198,180.82
保险费	421,964.20	226,506.41
广告宣传费	358,506.94	411,305.15
邮寄费	228,230.82	178,250.91

办公费	37,083.34	109,530.90
售后服务费	88,600.45	66,727.22
其他	658,947.35	439,276.38
合 计	5,572,110.12	3,934,280.26

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,440,852.15	4,206,599.21
折旧及摊销	5,424,415.88	5,416,785.67
中介机构费用	620,571.51	818,280.68
认证费	275,773.54	198,741.52
税金	169,563.41	245,881.36
水电费	105,973.62	133,097.46
办公性支出	134,859.31	75,071.10
低值易耗品	105.62	3,326.28
其他	577,174.55	945,974.80
合 计	11,749,289.59	12,043,758.08

#### 5. 研发费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,691,600.08	3,274,192.40
直接投入费用	1,582,498.43	1,265,515.47
折旧及摊销	502,235.27	502,316.42
其他相关费用	495,698.13	187,877.36
新产品设计费	398,976.47	140,000.00
委托外部研究开发费用		100,913.20
合 计	6,671,008.38	5,470,814.85

##### (2) 其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,082,098.68	2,443,157.58
利息收入	-225,467.17	-432,714.43
汇兑损益	-1,017,576.01	-388,903.30
手续费	135,595.60	121,667.61
合 计	974,651.10	1,743,207.46

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,117,438.02	409,051.33	1,117,438.02
代扣个人所得税手续费返还	6,386.14	6,917.75	
增值税进项税加计抵减	168,411.80		
合 计	1,292,235.96	415,969.08	1,117,438.02

## 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益		4,728.67
合 计		4,728.67

## 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-38,268.01	699,061.39
合 计	-38,268.01	699,061.39

## 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-631,092.59	-5,953.94
合 计	-631,092.59	-5,953.94

### 11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	112,488.03		112,488.03
赔偿款	1,617.80	8,118.17	1,617.80
非流动资产毁损报废利得	1,401.00		1,401.00
其他		790.84	
合 计	115,506.83	8,909.01	115,506.83

### 12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	100,000.00		100,000.00
滞纳金	11,646.52	236.45	11,646.52
非流动资产毁损报废损失		2,133.46	
其他	900.10	20.88	900.10
合 计	112,546.62	2,390.79	112,546.62

### 13. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	34,993.46	
递延所得税费用	313,596.82	-354,032.64
合 计	348,590.28	-354,032.64

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	7,123,950.74	-58,872.42
按适用税率计算的所得税费用	1,068,592.61	-8,830.86
调整以前期间所得税的影响	34,993.46	
非应税收入的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,666.28	323,627.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-14,301.75	16,073.24
研发费用加计扣除	-807,740.79	-684,902.98
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税	3,380.47	
所得税费用	348,590.28	-354,032.64

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回银行汇票保证金、电费保证金	21,053,293.99	51,516,042.67
收回海关保证金	1,514,000.00	
收到政府补助	1,117,438.02	409,051.33
利息收入	225,467.17	432,714.43
其他	73,141.39	189,678.99
合 计	23,983,340.57	52,547,487.42

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付银行承兑汇票、保函保证金	23,624,537.42	33,851,094.60
管理费用类支出	1,714,458.15	2,174,491.84
研发费用类支出	2,047,958.32	1,363,963.12
销售费用类支出	3,150,018.39	2,261,408.51
支付保证金		1,514,000.00
其他	386,024.46	586,355.09
合 计	30,922,996.74	41,751,313.16

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品		11,300,000.00

银行理财产品利息		4,728.67
合 计		11,304,728.67
(4) 支付其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品		11,300,000.00
合 计		11,300,000.00
(5) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
支付浙江中马机械制造有限公司租金	2,800,000.00	2,666,666.66
合 计	2,800,000.00	2,666,666.66
2. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,775,360.46	295,160.22
加: 资产减值准备	669,360.60	-693,107.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,810,855.27	4,775,576.58
使用权资产折旧	2,412,571.90	2,412,571.90
无形资产摊销	1,104,252.87	1,124,414.70
长期待摊费用摊销	573,849.36	605,847.83
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,401.00	2,133.46
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,064,522.67	2,054,254.28
投资损失(收益以“-”号填列)		-4,728.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	313,596.82	-1,349,218.55
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		995,185.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,484,231.57	-3,892,116.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,664,868.74	24,494,654.28

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,428,530.94	-47,249,024.32
其他	478,099.27	94,506.70
经营活动产生的现金流量净额	28,448,961.99	-16,333,889.88
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,515,452.16	20,144,757.74
减：现金的期初余额	20,144,757.74	14,887,020.24
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	-7,629,305.58	5,257,737.50

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	12,515,452.16	20,144,757.74
其中：库存现金	71,740.92	27,198.41
可随时用于支付的银行存款	12,432,481.21	19,738,108.32
可随时用于支付的其他货币资金	11,230.03	379,451.01
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	12,515,452.16	20,144,757.74

#### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	12,357,239.90	9,803,634.20	使用受限
保函保证金	1,025,508.36	1,007,870.63	使用受限
小 计	13,382,748.26	10,811,504.83	

#### (四) 其他

## 1. 外币货币性项目

### 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			7,607,829.80
其中：美元	1,055,349.76	7.0827	7,474,725.75
欧元	14,342.81	7.8592	112,723.01
乌克兰赫夫米	1,570.00	0.1867	293.12
泰铢	12,101.00	0.2074	2,509.75
巴西雷亚尔	1,370.00	1.4596	1,999.65
卢布	163,070.00	0.0803	13,094.52
印尼盾	5,400,000.00	0.00046	2,484.00
应收账款			5,448,137.12
其中：美元	768,359.70	7.0827	5,442,061.25
欧元	773.09	7.8592	6,075.87
应付账款			13,938.75
其中：美元	1,968.00	7.0827	13,938.75

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)9之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十一)之说明。

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	231,558.24	339,759.43
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,800,000.00	2,666,666.66
售后租回交易产生的相关损益		



4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(2) 公司作为经营租赁出租人

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	537,996.34	448,330.28
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	3,455,661.41	3,633,110.63
无形资产	1,872,291.91	1,925,350.60
小 计	5,327,953.32	5,558,461.23

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)8之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	586,416.01	586,416.01
1-2 年	637,856.00	586,416.01
2-3 年	648,144.00	637,856.00
3-4 年	648,144.00	648,144.00
4-5 年	162,036.00	648,144.00
5 年以后		162,036.00
合 计	2,682,596.01	3,269,012.02

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,691,600.08	3,274,192.40
直接投入费用	1,582,498.43	1,265,515.47

折旧费用	502,235.27	502,316.42
新产品设计费	398,976.47	187,877.36
其他相关费用	495,698.13	140,000.00
委托外部研究开发费用		100,913.20
合 计	6,671,008.38	5,470,814.85
其中：费用化研发支出	6,671,008.38	5,470,814.85
资本化研发支出		

## 七、政府补助

### (1) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,117,438.02
其中：计入其他收益	1,117,438.02
合 计	1,117,438.02

### (2) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	1,117,438.02
合 计	1,117,438.02

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

## 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还

款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的50.50%(2022年12月31日:56.55%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

##### (二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	22,631,329.33	23,063,440.30	23,063,440.30		
应付票据	29,900,229.80	29,900,229.80	29,900,229.80		
应付账款	48,643,984.51	48,643,984.51	48,643,984.51		
租赁负债	3,866,609.61	3,999,999.99	2,666,666.66	1,333,333.33	
其他应付款	244,599.46	244,599.46	244,599.46		
小 计	105,286,752.71	105,852,254.06	104,518,920.73	1,333,333.33	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	54,470,429.64	55,380,877.89	55,380,877.89		
应付票据	18,660,940.83	18,660,940.83	18,660,940.83		
应付账款	49,887,951.20	49,887,951.20	49,887,951.20		
租赁负债	6,301,718.03	6,666,666.65	2,666,666.66	3,999,999.99	
其他应付款	243,815.02	243,815.02	243,815.02		
小 计	129,564,854.72	130,840,251.59	126,840,251.60	3,999,999.99	

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币100,119.47元（2022年12月31日：人民币13,917,457.92元），在其他变量不变

的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中马集团	温岭	国家法律、法规和政策允许的投资业务	7,696 万元	57.80	57.80

##### 本公司的母公司情况的说明

中马集团原名浙江中马机械有限公司，系由自然人吴良行和吴江共同投资设立，于1997年4月22日在温岭市工商行政管理局登记注册，设立时注册资本1,088万元。经历数次变更，中马集团现注册资本7,696万元，其中：吴良行出资4,521.40万元，占注册资本的58.75%；盛桂英出资2,828.28万元，占注册资本的36.75%；蒋少一出资230.88万元，占注册资本的3.00%，吴虹霏出资57.72万元，占注册资本的0.75%，吴秉鸿出资57.72万元，占注册资本的0.75%。

(2) 本公司最终控制方是吴良行，吴良行于2023年12月10日去世，其股份的继承事项尚未完成。

#### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴良行	股东、实际控制人
浙江中马机械制造有限公司	同受母公司控制

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联租赁情况

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江中马机械制造有限公司	厂房		2,800,000.00		231,558.24

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
浙江中马机械制造有限公司	厂房		2,666,666.66		339,759.43

### 2. 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	融资类型	担保是否已经履行完毕
吴良行	4,000,000.00	2023/4/25	2024/4/20	银行借款	否
	2,500,000.00	2023/4/25	2024/4/20		否
	4,358,381.50	2023/12/5	2024/4/7	银行承兑汇票	否
	100,000.00	2023/2/20	2024/1/6	银行借款	否

中马集团有限公司、吴良行	4,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10		否
	3,000,000.00	2023/4/10	2024/4/10		否
	3,000,000.00	2023/5/12	2024/5/12		否
	4,099,085.20	2023/7/5	2024/1/5	银行承兑汇票	否
	412,490.00	2023/7/7	2024/1/7		否
	5,350,034.40	2023/8/4	2024/2/4		否
中马集团有限公司	6,000,000.00	2023/11/3	2024/11/4	银行借款	否
	4,830,488.70	2023/9/8	2024/3/8	银行承兑汇票	否
	5,664,000.00	2023/10/11	2024/4/11		否
	5,185,750.00	2023/11/8	2024/5/8		否

### 3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	129.80 万元	102.82 万元

### 4. 其他关联交易

根据公司于 2014 年 6 月 30 日与中马集团签订的《商标使用许可合同》，约定公司无偿以独占许可的方式使用合同中列示的商标，商标使用期限为自 2014 年 7 月 1 日起至中马集团对该些商标根据相关法律法规规定的权利终止之日止，因此本期公司无偿使用该些商标，未计付商标使用费。

## 十、其他重要事项

### 分部信息

本公司主要业务为生产和销售油锯、割灌机产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

## 十一、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----



非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,401.00	
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	1,117,438.02	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,559.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,120,398.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	166,312.76	

少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	954,085.47	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	9.22	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.92	0.24	0.24

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,775,360.46	
非经常性损益	B	954,085.47	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,821,274.99	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	69,850,366.85	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	专项储备计提增加	I1	478,099.27
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	73,477,096.72	
加权平均净资产收益率	M=A/L	9.22%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	7.92%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,775,360.46

非经常性损益	B	954,085.47
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,821,274.99
期初股份总数	D	23,990,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	23,990,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.28
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.24

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江中马园林机器股份有限公司

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	695,911.42	645,983.21		
盈余公积	5,436,526.11	5,431,533.29		
未分配利润	33,611,469.28	33,566,533.89		
所得税费用	-403,960.85	-354,032.64		

#### (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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	1,120,398.23
减：所得税影响数	166,312.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	954,085.47

### 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用