

证券代码：872656

证券简称：上易机械

主办券商：广发证券



# 上易机械

NEEQ: 872656

## 浙江上易机械股份有限公司

## SEE MACHINERY CO.,LTD.



# 年度报告

# 2023

## 重要提示

一、监事邓小丽对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
邓小丽	监事	未出席	监事邓小丽未出席监事会，未对年报真实、准确、完整进行保证确认，同时也未说明异议事项及原因

二、公司负责人张庆武、主管会计工作负责人吴杰及会计机构负责人（会计主管人员）吴杰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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第三节	重大事件.....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理.....	26
第六节	财务会计报告.....	33
附件	会计信息调整及差异情况.....	143

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、上易、上易机械	指	浙江上易机械股份有限公司
庞度环保	指	浙江庞度环保科技股份有限公司
嘉德同创	指	海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙），原名海宁厚德同创投资管理合伙企业（有限合伙）
河北龙大	指	河北龙大包装制品有限公司，原名隆尧县龙大食品包装有限公司
四川庞度	指	四川庞度环保科技有限公司（原四川南大生物环保包装有限公司）
河源庞度、东莞庞度	指	河源庞度环保科技有限公司，原名东莞庞度环保科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《浙江上易机械股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、报告期末	指	2023年1月1日至2023年12月31日、2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
纸杯、纸容器	指	用化学木浆制成的原纸（白纸板）进行机械加工、粘合所做得的一种纸容器

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江上易机械股份有限公司		
英文名称及缩写	SEE Machinery Co., Ltd.		
	SEE Machinery		
法定代表人	张庆武	成立时间	2007年6月19日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈秀红），一致行动人为（海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙））
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-C354 印刷、制药、日化及日用品生产专用设备制造-C3541 制浆和造纸专用设备制造		
主要产品与服务项目	纸杯（碗）等纸容器的自动化生产设备		
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	上易机械	证券代码	872656
挂牌时间	2018年2月12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）	26,300,002
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	庄海玲	联系地址	浙江省嘉兴市海宁市长安镇联合路56号
电话	0573-87570820	电子邮箱	zhl@seepack.com
传真	0573-87570821		
公司办公地址	浙江省嘉兴市海宁市长安镇联合路56号	邮政编码	314423
公司网址	www.seepack.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913304816628868084		

注册地址	浙江省嘉兴市海宁市长安镇联合路 56 号		
注册资本（元）	26,300,002	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

公司主营业务是纸容器成型机研发、生产和销售。目前公司的主要产品为纸杯、纸容器的自动化生产设备。公司自成立以来，一直专注于纸容器成型机研发、生产和销售。公司立足于科技兴业，一直坚持开放式的、产学研相结合的科研机制。截止 2023 年 12 月 31 日，公司有效专利知识产权 36 项，其中发明专利 9 项，报告期内新增发明专利 1 项（发明名称：一种空心贴面容器生产设备中的内撑补偿式装置，专利号：ZL 201711494917.1）实用新型专利 25 项，外观专利 1 项，软件著作权 1 项。

公司通过自主研发和技术创新，所生产的设备向着高效率、智能化的方向发展，主要通过生产和销售纸容器设备整机、装置及配件产品来实现盈利。目前，公司是国内少数能够为纸杯、纸碗等纸容器进行一体化生产的企业，国内客户主要集中在华东地区，国外客户主要集中在亚洲、欧洲、美国等地。

公司通过市场产品信息、互联网公开信息、电子商务平台、行业展会等途径获取客户信息寻找客户资源。公司销售人员与终端客户直接建立联系，了解客户情况并且分析客户需求、确定合作意向，然后由技术人员确认技术方案、设计图纸后，双方签订销售合同。终端客户主要为纸制品企业、包装企业。销售完成后，公司还将提供售后的相关服务和技术支持。同时，公司在保证安全库存的情况下，一般按照订单提前采购原材料，尽量减少存货资金占用。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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《浙江省经济和信息化厅关于组织 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业和隐形冠军企业申报遴选工作的通知》，浙江省经济和信息化厅下发文件《浙江省经

	<p>济和信息化厅关于公布 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》（浙经信企业〔2021〕230 号），我司被认定为 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业，有效期为 3 年自 2021 年 12 月起算。</p> <p>2、2021 年 12 月 16 日发布于高新技术企业认定管理工作网《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》：根据《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，我司复审认定为高新技术企业，证书编号：GR202133003604，效期三年。</p>
--	--

## 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	39,798,247.92	58,220,118.28	-31.64%
毛利率%	42.74%	46.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,375,183.38	12,132,911.70	-63.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,960,009.31	11,711,507.49	-66.19%
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）	6.37%	19.73%	-
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）	5.77%	19.04%	-
基本每股收益	0.17	0.46	-63.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,347,474.55	105,792,958.71	-3.26%
负债总计	31,489,122.38	39,309,789.92	-19.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,858,352.17	66,483,168.79	6.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.69	2.53	6.58%
资产负债率%（母公司）	30.77%	37.16%	-
资产负债率%（合并）	30.77%	37.16%	-



流动比率	1.22	1.20	-
利息保障倍数	9.95	13.61	-
<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	8,063,356.39	11,055,740.71	-27.07%
应收账款周转率	15.16	38.54	-
存货周转率	0.83	1.13	-
<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%	-3.26%	10.55%	-
营业收入增长率%	-31.64%	-4.25%	-
净利润增长率%	-63.94%	0.49%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,812,962.64	3.73%	3,322,918.99	3.14%	14.75%
应收票据		0.00%	2,051,497.62	1.94%	-100.00%
应收账款	2,549,368.32	2.49%	2,422,899.66	2.29%	5.22%
交易性金融资产	6,565,518.13	6.41%	0.02	0.00%	32,827,590,550.00%
预付款项	96,863.53	0.09%	1,245,991.32	1.18%	-92.23%
其他应收款		0.00%	476,506.08	0.45%	-100.00%
存货	24,274,066.22	23.72%	27,607,676.54	26.10%	-12.07%
长期股权投资					
在建工程					
其他流动资产	105,596.79	0.10%		0.00%	-
固定资产	53,668,301.40	52.44%	56,982,843.30	53.86%	-5.82%
使用权资产		0.00%	52,536.15	0.05%	-100.00%
无形资产	10,810,830.57	10.56%	11,074,197.81	10.47%	-2.38%
商誉					
长期待摊费用	134,843.81	0.13%	208,395.05	0.20%	-35.29%
其他非流动资产		0.00%	19,470.31	0.02%	-100.00%
短期借款	6,807,176.79	6.65%		0.00%	-
应付账款	8,376,777.86	8.18%	15,126,013.93	14.30%	-44.62%
合同负债	5,156,806.36	5.04%	7,557,871.42	7.14%	-31.77%
应付职工薪酬	1,546,664.49	1.51%	2,017,608.61	1.91%	-23.34%

应交税费	742,840.28	0.73%	827,787.30	0.78%	-10.26%
一年内到期的非流动负债	7,509,832.19	7.34%	2,550,976.93	2.41%	194.39%
其他流动负债	493,769.42	0.48%	2,571,950.81	2.43%	-80.80%
长期借款		0.00%	7,500,000.00	7.09%	-100.00%
递延所得税负债	430,528.47	0.42%	539,872.73	0.51%	-20.25%
未分配利润	31,108,141.00	30.39%	27,170,475.96	25.68%	14.49%

### 项目重大变动原因：

- (1)一年内到期的非流动负债：报告期末一年内到期的非流动负债较 2022 年末增加 4,958,855.26 元，增幅 194.39%，主要原因系报告期内决定提前偿还全部长期借款，并在期后置换为短期借款，降低融资成本。
- (2)应付账款：报告期末应付账款较 2022 年末减少 6,749,236.07 元，降幅 44.62%，主要原因系报告期内厂房及宿舍建造装修完成，大量应付工程款已经支付。
- (3)未分配利润：报告期末未分配利润 31,108,141.00 元，较 2022 年同比增长 14.49%，主要是因为 2023 年新增利润且当年没有分配利润。

## (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	39,798,247.92	-	58,220,118.28	-	-31.64%
营业成本	22,788,516.53	57.26%	31,407,353.77	53.95%	-27.44%
毛利率%	42.74%	-	46.05%	-	-
销售费用	2,014,465.49	5.06%	1,840,293.61	3.16%	9.46%
管理费用	6,246,448.56	15.70%	6,213,642.16	10.67%	0.53%
研发费用	2,654,105.15	6.67%	4,215,564.25	7.24%	-37.04%
财务费用	594,906.37	1.49%	884,545.65	1.52%	-32.74%
信用减值损失	-22,977.55	-0.06%	-124,771.60	-0.21%	81.58%
资产减值损失	-166,090.19	-0.42%	-284,263.83	-0.49%	41.57%
其他收益	334,567.49	0.84%	199,952.63	0.34%	67.32%
投资收益	50,263.80	0.13%	240,177.39	0.41%	-79.07%

资产处置收益	-7,327.58	-0.02%	84,247.52	0.14%	-108.70%
营业利润	4,806,077.38	12.08%	13,422,194.38	23.05%	-64.19%
营业外收入	109,214.78	0.27%	2,288.00	0.00%	4,673.37%
营业外支出	15,856.18	0.04%	29,671.74	0.05%	-46.56%
利润总额	4,899,435.98	12.31%	13,394,810.64	23.01%	-63.42%
净利润	4,375,183.38	10.99%	12,132,911.70	20.84%	-63.94%
税金及附加	899,807.54	2.26%	351,866.57	0.60%	155.72%

#### 项目重大变动原因：

（1）营业收入：报告期公司营业收入 39,798,247.92 元，较上年同期下降 31.64%，主要原因是报告期内受整体经济下滑及市场变化等因素，导致订单下滑。

（2）营业成本：报告期公司营业成本 22,788,516.53 元，较上年同期下降 27.44%，主要原因是报告期内收入下降导致，公司毛利率整体保持平稳。

（3）营业利润、利润总额、净利润：报告期公司营业利润、利润总额、净利润分别是 4,806,077.38 元、4,899,435.98 元、4,375,183.38 元，较上年同期分别下降 64.19%、63.42%、63.94%，主要原因是报告期内营业收入下降 31.64%，受到期间费用等固定成本的影响，随着营业收入下降，营业利润、利润总额、净利润下降的更多。

（4）研发费用：报告期公司研发费用 2,654,105.15 元，较上年同期下降 37.04%，主要原因随着营业收入的下降，研发投入相应减少，更好的保障现金流的可持续性，后续随着业绩恢复将进一步加大研发投入。

## 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	37,055,294.62	55,175,969.07	-32.84%
其他业务收入	2,742,953.30	3,044,149.21	-9.89%
主营业务成本	20,384,901.44	28,908,791.22	-29.49%
其他业务成本	2,403,615.09	2,498,562.55	-3.80%

#### 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
设备整机	26,382,934.60	15,969,562.37	39.47%	-33.85%	-31.45%	-2.13%

设备装置	7,810,507.44	3,394,001.89	56.55%	-35.37%	-26.79%	-5.10%
配件及其他	2,861,852.58	1,021,337.18	64.31%	-10.70%	4.42%	-5.17%
其他业务收入	2,742,953.30	2,403,615.09	12.37%	-9.89%	-3.80%	-5.55%
合计	39,798,247.92	22,788,516.53	42.74%	-31.64%	-27.44%	-3.31%

## 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
国内	24,854,618.86	16,138,898.79	35.07%	-32.53%	-26.73%	-5.14%
国外	14,943,629.06	6,649,617.74	55.50%	-30.11%	-29.10%	-0.63%
合计	39,798,247.92	22,788,516.53	42.74%	-31.64%	-27.44%	-3.31%

## 收入构成变动的的原因：

## ①按产品分类分析：

A 设备整机和设备装置：2023年比2022年营业收入分别下降33.85%和35.37%，主要是系疫情及地缘政治趋势和紧张局势，整体经济下行影响，客户对价格敏感度提高，导致订单量下滑。

B 其他业务收入：主要为进口纸片及废料的销售，2023年比2022年其他业务收入下降9.89%、其他业务成本下降3.80%，主要是2023年牛皮纤维纸销售减少；2023年其他业务收入毛利率为12.37%，较2022年下降30.96%，主要系牛皮纤维纸销售收入占其他业务收入的比例减小。

## ②按区域分类分析：

国内和国外，2023年比2022年营业收入分别下降32.53%和30.11%，2023年比2022年营业成本分别下降26.73%和29.10%，主要系全球疫情及地缘政治趋势和紧张局势，整体经济下行影响，导致国内和国外订单量同比例下滑。

## 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	浙江庞度环保科技股份有限公司	9,672,863.55	24.30%	是
2	浙江柯瑞新材料有限公司	6,887,886.04	17.31%	否

3	PANDO INTERNATIONAL LLC	3,562,724.37	8.95%	否
4	PC DIAPAZON LLC	4,240,195.00	10.65%	否
5	湖北紫丹包装科技有限公司	1,830,890.30	4.60%	否
合计		26,194,559.26	65.82%	-

注 1：浙江庞度环保科技有限公司的合并报表子公司包括河北龙大包装制品有限公司、四川庞度环保科技有限公司、安徽庞度环保科技有限公司和东莞庞度环保科技有限公司，故合并披露；

注2：PANDO INTERNATIONAL LLC 的合并报表子公司包括 ECOPAX LLC，故合并披露。

#### 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	BILLERUDKORSNAS AB	1,875,138.10	13.52%	否
2	基恩士(中国)有限公司	1,056,166.87	7.61%	否
3	杭州和华电气工程有限公司	663,546.02	4.78%	否
4	海宁市埃马森机械有限公司	567,802.84	4.09%	否
5	诺信(中国)有限公司	522,059.31	3.76%	否
合计		4,684,713.14	33.76%	-

### (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	8,063,356.39	11,055,740.71	-27.07%
投资活动产生的现金流量净额	-11,423,421.58	-1,008,396.58	-1032.83%
筹资活动产生的现金流量净额	3,755,462.58	-8,948,342.07	141.97%

#### 现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少2,992,384.32元，下降27.07%

①销售商品、提供劳务收到的现金减少15,370,470.59元，下降27.41%，主要报告期内营业收入减少；报告期末应收账款增加，资金回笼减少；报告期末订单减少，合同负债减少。

②购买商品、接受劳务支付的现金减少13,609,049.93元。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少10,415,025.00元，降幅1032.83%，主要原因为相比2022年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少10,611,726.40元，投资理财现金流出增加20,841,102.73元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加12,703,804.65元，增幅141.97%，主要原因一是取得借款收到的现金较上年同期增加2,900,000.00元，二是偿还债务支付的现金减少6,400,000.00元，三是分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少3,076,286.39元。

#### 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

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	6,565,518.13	0.00	不存在
合计	-	6,565,518.13	0.00	-

##### 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、税收优惠政策变化的风险	公司于2021年12月16日取得经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为GR202133003604的《高新技术企业证

	<p>书》，于 2021 年 12 月 16 日至 2024 年 12 月 16 日享受高新技术企业所得税优惠减免，企业所得税率 15%。同时，公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策。出口产成品退税率 2019 年 7 月 1 日前为 16%，2019 年 7 月 1 日开始为 13%；出口配件退税率主要为 13%。</p> <p>报告期内，公司取得的出口退税金额为 97.72 万元，占当期净利润的比重为 22.34%。</p> <p>若公司未来不能持续符合高新技术企业认定标准，或者国家下调相关产品的出口退税率，将对公司的经营业绩和利润水平产生一定的不利影响。</p>
2、关联交易的风险	<p>2022 年、2023 年度公司关联销售金额占公司营业收入的比重别为 38.51%、24.34%。虽然公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《关联交易管理制度》等内部规章制度中对关联交易决策权限和程序做出规定，形成了较为完善的内部控制制度，但是若公司内部控制有效性不足，运作不够规范，公司关联方存在可以通过关联交易损害公司和投资者利益的风险。</p>
3、汇率波动的风险	<p>2022 年公司外销收入占营业收入的比重为 37.55%，货物结算以美元为主。随着人民币国际化进程的加快，人民币汇率波动也日趋市场化，同时国内外的政治、经济环境变化也会影响人民币汇率走势。如果公司未来不能有效减弱汇率波动风险，那么汇率波动可能会影响公司盈利稳定性。</p>
4、公司规范治理的风险	<p>公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度。但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司</p>

	未来经营中存在公司规范治理的风险。
5、新产品的市场拓展风险	公司目前仍然以研发的高速机是公司未来的主打产品，若公司对新产品的市场拓展没有达到预期效果，或前期投入高成本而没有获得理想的市场回报，可能会对公司未来的经营业绩和成长潜力造成不利影响。
6、核心技术人员流失的风险	公司产品对技术要求较高，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才流失的风险。
7、存货余额较大的风险	截止报告期末，公司存货账面净额为 2,427.41 万元，存货规模较大，占资产总额的比重为 23.72%。随着公司生产规模和存货规模的扩大，公司若不能加强生产计划管理及存货管理，则存在存货余额较大给公司生产经营带来负面影响的风险。
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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	

#### (一) 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

##### (一) 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

##### (二) 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	300,000	93,507.09
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	9,689,102.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	22,028.44
其他		
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		
关联方提供借款	4,000,000.00	4,000,000.00
<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：

1、公司因短期资金周转需要，拟向公司股东、董事长、总经理林德雄先生借款不超过 400 万元，借款为无息借款，借款期限自 2023 年 1 月 4 日至 2023 年 12 月 31 日止，公司可提前还款，具体借款日期及还款日期将根据本公司未来的资金情况和借款人的资金状况综合协商确定，以实际发生为准。本借款不涉及抵押担保等事宜。关联方林德雄先生为支持公司的良性发展，解决公司短期资金需求，向公司提供短期无息借款。本次关联交易遵循平等自愿的原则，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。

2、2023 年 10 月 7 日，关联方浙江美灵包装科技有限公司因储存需求增加，承租我司 3 楼闲置厂房，租金 13 元/月/平米，具体按实际使用面积结算，实际产生租赁费用 22,028.44 元，上述关联交易经总经理审核通过，并签订相关协议。上述租赁价格与所承租房屋坐落地点周边同类房屋租赁价格相对接近，无明显差异。该笔关联交易未损害公司和投资人的利益。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-012	对外投资	工银理财·天天鑫添益同业存单及存款固收类开放式	6,565,518.13	否	否

		法人理财产品			
--	--	--------	--	--	--

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第八次会议以及 2021 年年度股东大会审议通过了《关于公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》，该议案授权了公司总经理将部分自有闲置资金进行委托理财，公司拟投资额度最高不超过人民币 1500 万元（含 1500 万元），在上述额度内资金可滚动使用，即在投资期限内任一时点持有未到期的理财产品总额不超过人民币 1500 万元。该事项已于 2023 年 4 月 25 日在全国股转系统指定信息披露平台披露《上易机械：关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2023-012）。

报告期内，公司利用闲置资金投资浙商银行升鑫赢 B-1 号人民币理财产品、工银理财·天天鑫添益同业存单及存款固收类开放式法人理财产品是二款低风险理财产品，报告期期初投资余额 0.02 元，总投资金额 50,544,319.53 元，赎回 43,978,801.42 元，期末投资余额 6,565,518.13 元，获取投资收益 67,906.93 元。报告期内，公司购买理财产品的日均余额均不超过人民币 1500 万元，均在审议额度范围内。

公司使用闲置自有资金进行短期低风险的银行等金融机构理财产品投资，以提高公司自有资金使用效率，增加公司投资收益，不影响公司主营业务的正常发展。

**(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	2017 年 7 月 31 日		挂牌	限售承诺	根据《公司法》第 141 条规定和《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定，公司实际控制人出具承诺，将按上述规定履行股份锁定义务。除此之外，公	正在履行中

					司股东未就股份限售及锁定作出其他安排或承诺。公司全体股东所持股份无质押或冻结等转让受限的情形。	
董监高	2017年7月31日		挂牌	同业竞争承诺	为避免未来因发生同业竞争而损害公司及其他股东利益，公司所有董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月31日		挂牌	其他承诺(规范关联交易承诺)	公司实际控制人、控股股东签署了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺	正在履行中
董监高	2017年7月31日		挂牌	其他承诺(规范关联交易承诺)	公司董事、监事及高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺	正在履行中
其他股东	2017年7月31日		挂牌	其他承诺(规范关联交易承诺)	公司持股5%以上的股东签署了《关于规范关联交易的承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月31日		挂牌	其他承诺(关于社会保险、住房公积金的承诺)	实际控制人承诺因未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚等情形，承担因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向上易机械股份追偿，保证上易机械股份不会因此遭受任何损失。并支持、督促上易机械股份全面执行法律、行政法规及规范性文件所规定的社会保障制度和住房公积金制度，尽力促使全体在册员工缴纳社会保险金和住房公积金。	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内，承诺人均未发生违反上述承诺的事项及超期未履行完毕的承诺。

## (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
厂房、门卫及宿舍	固定资产	抵押受限	46,238,590.13	45.18%	浙(2022)海宁市不动产权第0038425号不动产权用于公司短期、长期借款抵押担保 浙(2022)海宁市不动产权第0038428号不动产权用于公司短期借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押受限	10,670,850.83	10.43%	浙(2022)海宁市不动产权第0038425号不动产权用于公司短期、长期借款抵押担保 浙(2022)海宁市不动产权第0038428号不动产权用于公司短期借款抵押担保
总计	-	-	56,909,440.96	55.61%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以自有资产为公司银行借款事项进行抵押担保，为公司正常生产经营所需，对公司经营不存在重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	19,636,896	74.66%	469,456	20,106,352	76.45%
	其中：控股股东、实际控制人	10,138,651	38.55%	394,500	10,533,151	40.05%
	董事、监事、高管	2,221,034	8.44%	-1,865,984	355,050	1.35%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,663,106	25.34%	-469,456	6,193,650	23.55%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	6,663,106	25.34%	-5,597,956	1,065,150	4.05%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		26,300,002	-	0	26,300,002	-
普通股股东人数						9

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年8月23日，公司实际控制人陈秀红通过全国股转系统盘后大宗交易方式以2.77元/股的价格增持公司股份394,500股，公司股东林德雄先生减持394,500股。本次交易完成后，陈秀红持有本公司的股份比例由38.55%上升至40.05%，林德雄先生的股份比例由24.50%下降至23.00%。

2023年9月18日，张庆武先生通过全国股转系统盘后大宗交易方式以2.77元/股的价

格持有公司股份789,000股，公司股东林德雄先生减持789,000股。本次交易完成后，张庆武先生持有本公司的股份比例由0%上升至3%，林德雄先生的股份比例由23.00%下降至20.00%。

2023年9月22日，张庆武先生通过全国股转系统盘后大宗交易方式以2.77元/股的价格增持公司股份131,500股，公司股东林德雄先生减持131,500股。本次交易完成后，张庆武先生持有本公司的股份比例由3%上升至3.5%，林德雄先生的股份比例由20.00%下降至19.50%。

### (三) 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	陈秀红	10,138,651	394,500	10,533,151	40.05%	0	10,533,151	0	0
2	林德雄	6,443,500	-1,315,000	5,128,500	19.50%	5,128,500	0	0	0
3	浙江南大投资有限公司	4,850,772	0	4,850,772	18.44%	0	4,850,772	0	0
4	海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙）	2,424,861	0	2,424,861	9.22%	0	2,424,861	0	0
5	陈建族	1,112,490	0	1,112,490	4.23%	0	1,112,490	0	0
6	张庆武	0	920,500	920,500	3.50%	690,375	230,125	0	0
7	陈修琼	828,450	0	828,450	3.15%	0	828,450	0	0
8	沈丽虹	499,700	0	499,700	1.90%	374,775	124,925	0	0
9	吴杨忠	0	1,578	1,578	0.006%	0	1,578	0	0
10	张春颖	1,578	-1,578	0	0%	0	0	0	0
合计		26,300,002	0	26,300,002	100%	6,193,650	20,106,352	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期末，实际控制人为陈秀红，海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙）的实际控制为陈秀红，视为一致行动人。浙江南大投资有限公司实际控制人陈程程为实际控制人陈秀红及股东陈建族兄弟的子女，股东陈建族与陈秀红系兄妹关系，林德雄、张庆武、陈修琼、沈丽虹、吴杨忠与上述股东之间互相独立，无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

2023年8月23日，公司实际控制人、控股股东陈秀红通过全国股转系统盘后大宗交易方式以2.77元/股的价格增持公司股份394,500股，公司股东林德雄先生减持394,500股。本次交易完成后，陈秀红持有本公司的股份比例由38.55%上升至40.05%，公司实际控制人陈秀红及其一致行动人海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙）分别持股40.05%、9.22%，合计49.27%。

报告期内，公司实际控制人、控股股东均为陈秀红，未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 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

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	2	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				
张庆武	总经理	男	1982年2月	2023年9月25日	2026年8月18日	0	920,500	920,500	3.50%
张庆武	董事	男	1982年2月	2023年10月12日	2026年8月18日	0			
董凤华	董事、董事长	女	1977年5月	2023年4月25日	2026年8月18日	0			
江刚庆	董事	男	1975年11月	2023年2月25日	2026年8月18日	0			
吴杰	财务负责人	男	1989年8月	2023年8月18日	2026年8月18日	0			
林德雄	总经理	男	1958年1月	2020年7月25日	2023年9月25日	6,443,500	-1,315,000	5,128,500	19.50%
林德雄	董事、董事长	男	1958年1月	2020年7月25日	2023年10月12日				
陈建族	董事	男	1974年10月	2020年7月25日	2023年2月25日	1,112,490	0	1,112,490	4.23%
陈程程	董事	女	1989年3月	2020年7月25日	2026年8月18日				
沈丽虹	董事	女	1977年12月	2021年7月13日	2026年8月18日	499,700	0	499,700	1.90%
沈丽虹	副总经理	女	1977年12月	2020年12月5日	2026年8月18日				
邓小丽	监事、监事会主席	女	1986年8月	2020年12月3日	2026年8月18日				
许挺	监事、监事会主席	男	1986年9月	2020年7月25日	2023年9月25日				
李晓伟	职工监事	男	1974年9月	2020年7月25日	2026年8月18日				

黄孝东	监事	男	1983年9月	2024年9月25日	2026年8月18日				
陈修琼	财务负责人	女	1979年9月	2020年7月25日	2023年5月17日	828,450	0	828,450	3.15%
陈修琼	董事	女	1979年9月	2020年7月25日	2024年5月16日				
庄海玲	董事会秘书	女	1990年4月	2021年4月16日	2026年8月18日				

注：相关人员持股比例不重复列示。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事陈程系原董事陈建族兄弟的子女，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
陈建族	董事	离任	无	2023年1月30日陈建族先生因个人发展原因向董事会提出辞职，辞职将在选举新任董事之日起生效。
江刚庆	无	新任	董事	因陈建族先生向董事会提去辞去董事职务公司于2023年2月10日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于选举江刚庆先生担任董事的议案》，并于2023年2月25日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于选举江刚庆先生担任董事的议案》。
陈修琼	财务负责人、董事	离任	无	2023年4月12日陈修琼女士因个人发展原因辞去董事职位，辞职于选举新任董事之日起生效。2023年5月16日收到陈修琼女士递交的辞去财务负责人的辞职报告，辞职于2023年5月16日正式生效。
董风华	无	新任	董事、董事长	因陈修琼女士向董事会提去辞去董事职务2023年4月24日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于选举董风华女士担任董事的议案》，并于2023年5月16日召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于选举董风华女士担任董事的议案》。 因林德雄先生向董事会提去辞去董事长职务，2023年9月25日，公司召开第三届董事会第一次会议，审议通过了《关于选举董风华女士担任董事长的议案》，并于2023年10月12日召开2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于选举董风华女士担任董事长的议案》。

吴杰	无	新任	财务负责人	2023年8月2日,公司召开了第二届董事会第十八次会议,审议通过了《关于浙江上易机械股份有限公司董事会换届选举暨提名第三届董事会董事候选人的议案》,聘任吴杰为财务负责人。
林德雄	总经理、董事、董事长	离任	无	2023年9月25日,林德雄先生因个人发展原因向公司董事会提出辞去总经理、董事、董事长职务,总经理、董事长辞职当日生效,董事辞职将在选举新任董事之日起生效。
张庆武	无	新任	总经理、董事	因林德雄先生向董事会提去辞去总经理及董事职务,2023年9月25日公司召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于聘任张庆武先生担任总经理的议案》、《关于选举张庆武先生担任董事的议案》,2023年10月12日公司召开2023年第三次临时股东大会审议通过了《关于选举张庆武先生担任董事的议案》。
许挺	监事	离任	无	2023年9月25日,许挺因个人原因向公司监事会提出辞去监事职务,辞职将在选举新任监事之日起生效。
黄孝东	无	新任	监事	因监事许挺先生向监事会提去辞去监事职务,2023年9月25日,公司召开第三届监事会第一次会议,审议通过了《关于选举黄孝东先生担任公司监事的议案》,并于2023年10月12日召开2023年第三次临时股东大会,审议通过了《关于选举黄孝东先生担任公司监事的议案》。
邓小丽	监事	新任	监事、监事会主席	2023年8月2日,公司召开了第二届监事会第十一次会议,审议通过了《关于浙江上易机械股份有限公司监事会换届选举暨提名第三届监事会非职工代表监事候选人的议案》,选举邓小丽女士为监事会主席。

#### 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

董凤华女士,1977年5月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历。2015年4月至今,任职绿城投资管理有限公司运营总经理。

江刚庆先生,1975年11月出生,中国国籍,无境外永久居留权,中专学历。2012年10月至2013年6月,任职昆山奇固包装制品有限公司厂长;2013年7月至2014年8月,任职浙江新发现机械制造有限公司技术顾问;2014年9月至今,任职浙江上易机械股份有限公司制造部经理。

张庆武先生,1982年2月出生,中国国籍,无境外永久居留权,大专学历。2010年12月至2017年11月,任职浙江好立方商贸连锁有限公司商贸部经理,2017年12月至2023

年 8 月，任职自游港商业有限公司总经理。

吴杰先生，1989 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2016 年 3 月至 2021 年 8 月，任职杭州雪中炭恒温技术有限公司财务部经理；2021 年 8 月至 2022 年 7 月，任职浙江上易机械股份有限公司会计；2022 年 7 月至 2022 年 11 月，任职浙江速捷机械有限公司财务部经理；2022 年 11 月至 2023 年 5 月，任职魔镜高科（嘉兴）有限公司财务部经理；2023 年 5 月至今，任职浙江上易机械股份有限公司财务总监。

黄孝东先生，1983 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009 年 9 月至今，任职浙江上易机械股份有限公司资材部课长。

### （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
行政人员	9	4		13
生产人员	52		9	43
销售人员	8	1		9
技术人员	15		3	12
财务人员	3	1		4
<b>员工总计</b>	<b>87</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>81</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	15
专科	16	20
专科以下	59	46
<b>员工总计</b>	<b>87</b>	<b>81</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的高退休职工人数等情况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司在职员工 81 人：

1、与期初 87 人相比，期末员工减少了 6 人，主要减少人数为车间生产人员，公司根据下半年业务量及分析行业情况，预测 2024 年业务数据比同期有所上升，对正常流失的车间生产人员公司会根据发展情况及时招聘人员，报告期内的员工减少，符合企业良性的发展

规律，不会对公司造成不利影响。

2、员工培训计划：公司不断提升员工素质与能力，塑造学习型企业，根据不同岗位进行各种培训；

3、员工薪酬政策：为配合公司的发展与升级，为员工指定切实可行的绩效考核方案，增加员工收入，对核心人员，进行相应的激励；

4、目前没有需要公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规以及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，确保公司规范运作。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等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，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。公司将继续密切关注行业发展动态、监管部门出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，以确保公司持续健康发展。

2023度公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

## (二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证券监督管理委员会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度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：公司设置有行政部、财务部、研发部、生产部等职能部门，拥有独立的研发部门和销售渠道，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所，不存在影响公司独立性的重大关联交易。

2、资产独立性：公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立于发起人的与生产经营有关的设备、专利的所有权；拥有独立的产品研发系统。

3、人员独立性：公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系和独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定产生，高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的企业代发的情况，也不存在从公司关联企业领取报酬及其他情况。

4、财务独立性：公司设立了独立的财务部门，建立了独立完善的财务会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情况。不存在控股股东和实际控制人干预公司资金运用的情况。

5、机构独立性：公司根据《公司法》、《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，并设置有相应的办公机构和部门。各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东、实际控制

人的干预，与控股股东在机构设置、人员、办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	信会师报字[2024]第 ZI10265 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国深圳市福田区香梅路 1061 号中投国际商务中心 A 栋 17 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	巫扬华 2 年	王蓉 3 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）	23			

#### 审计报告

信会师报字[2024]第 ZI10265 号

浙江上易机械股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江上易机械股份有限公司（以下简称上易机械）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上易机械 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，我们独立于上易机械，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

上易机械管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上易机械 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 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，管理层负责评估上易机械的持续经营能力，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。

治理层负责监督上易机械的财务报告过程。

### 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，就可能导致对上易机械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上易机械不能持续经营。

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

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

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

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

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：巫扬华  
（项目合伙人）

中国注册会计师：王蓉

中国·上海

2024年4月24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	(一)	3,812,962.64	3,322,918.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	6,565,518.13	0.02
衍生金融资产			
应收票据	(三)		2,051,497.62
应收账款	(四)	2,549,368.32	2,422,899.66
应收款项融资			
预付款项	(五)	96,863.53	1,245,991.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)		476,506.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	24,274,066.22	27,607,676.54
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	(八)	105,596.79	
<b>流动资产合计</b>		<b>37,404,375.63</b>	<b>37,127,490.23</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	(九)	53,668,301.40	56,982,843.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)		52,536.15
无形资产	(十一)	10,810,830.57	11,074,197.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	134,843.81	208,395.05

递延所得税资产	(十三)	329,123.14	328,025.86
其他非流动资产	(十四)		19,470.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>64,943,098.92</b>	<b>68,665,468.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>102,347,474.55</b>	<b>105,792,958.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十六)	6,807,176.79	
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	(十七)	8,376,777.86	15,126,013.93
预收款项			
合同负债	(十八)	5,156,806.36	7,557,871.42
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	(十九)	1,546,664.49	2,017,608.61
应交税费	(二十)	742,840.28	827,787.30
其他应付款	(二十一)	130,797.95	180,209.40
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	(二十二)	7,509,832.19	2,550,976.93
其他流动负债	(二十三)	493,769.42	2,571,950.81
<b>流动负债合计</b>		<b>30,764,665.34</b>	<b>30,832,418.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十四)		7,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十	293,928.57	437,498.79

	五)		
递延收益			
递延所得税负债	(十三)	430,528.47	539,872.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>724,457.04</b>	<b>8,477,371.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,489,122.38</b>	<b>39,309,789.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十六)	26,300,002.00	26,300,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	6,736,464.80	6,736,464.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	6,713,744.37	6,276,226.03
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	31,108,141.00	27,170,475.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		70,858,352.17	66,483,168.79
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>70,858,352.17</b>	<b>66,483,168.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>102,347,474.55</b>	<b>105,792,958.71</b>

法定代表人：张庆武

主管会计工作负责人：吴杰

会计机构负责人：吴杰

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>39,798,247.92</b>	<b>58,220,118.28</b>
其中：营业收入	(三十)	39,798,247.92	58,220,118.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>35,198,249.64</b>	<b>44,913,266.01</b>

其中：营业成本	(三十)	22,788,516.53	31,407,353.77
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	(三十一)	899,807.54	351,866.57
销售费用	(三十二)	2,014,465.49	1,840,293.61
管理费用	(三十三)	6,246,448.56	6,213,642.16
研发费用	(三十四)	2,654,105.15	4,215,564.25
财务费用	(三十五)	594,906.37	884,545.65
其中：利息费用		547,643.54	1,009,952.42
利息收入		4,063.14	5,022.11
加：其他收益	(三十六)	334,567.49	199,952.63
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	50,263.80	240,177.39
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）	(三十八)	17,643.13	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-22,977.55	-124,771.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-166,090.19	-284,263.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	-7,327.58	84,247.52
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,806,077.38</b>	<b>13,422,194.38</b>
加：营业外收入	(四十二)	109,214.78	2,288.00

减：营业外支出	(四十三)	15,856.18	29,671.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,899,435.98</b>	<b>13,394,810.64</b>
减：所得税费用	(四十四)	524,252.60	1,261,898.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,375,183.38</b>	<b>12,132,911.70</b>
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）		4,375,183.38	12,132,911.70
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）		4,375,183.38	12,132,911.70
<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>		<b>4,375,183.38</b>	<b>12,132,911.70</b>



(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,375,183.38	12,132,911.70
(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）	（四十五）	0.17	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）	（四十五）	0.17	0.46

法定代表人：张庆武

主管会计工作负责人：吴杰

会计机构负责人：吴杰

**(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		40,707,756.20	56,078,226.79
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		977,267.42	2,985,789.73
收到其他与经营活动有关的现金	（四十六）	756,233.40	563,680.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,441,257.02</b>	<b>59,627,697.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,542,556.15	31,151,606.08
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		10,998,812.57	13,445,385.16
支付的各项税费		3,134,958.73	2,311,392.34
支付其他与经营活动有关的现金	（四十	2,701,573.18	1,663,572.80

	六)		
<b>经营活动现金流出小计</b>		34,377,900.63	48,571,956.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	(四十七)	8,063,356.39	11,055,740.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		44,002,388.82	89,808,491.55
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		7,200.00	192,848.67
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		44,009,588.82	90,001,340.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,010.40	15,544,736.80
投资支付的现金		50,500,000.00	75,465,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		55,433,010.40	91,009,736.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,423,421.58	-1,008,396.58
<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		10,900,000.00	8,000,000.00
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>		10,900,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,600,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		544,537.42	3,620,823.81
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	(四十六)		327,518.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,144,537.42	16,948,342.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,755,462.58	-8,948,342.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		94,646.26	358,097.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(四十七)	490,043.65	1,457,099.10
加：期初现金及现金等价物余额	(四十四)	3,322,918.99	1,865,819.89

	七)		
六、期末现金及现金等价物余额	(四十 七)	3,812,962.64	3,322,918.99

法定代表人：张庆武

主管会计工作负责人：吴杰

会计机构负责人：吴杰

## (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	26,300,002.00				6,736,464.80				6,276,226.03		27,170,475.96		66,483,168.79
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	26,300,002.00				6,736,464.80				6,276,226.03		27,170,475.96		66,483,168.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									437,518.34		3,937,665.04		4,375,183.38
（一）综合收益总额											4,375,183.38		4,375,183.38
（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								437,518.34		-437,518.34			
								437,518.34		-437,518.34			
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	26,300,002.00				6,736,464.80			6,713,744.37		31,108,141.00			70,858,352.17

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	数 股 东 权 益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	26,300,002.00				6,736,464.80				5,062,895.36		18,880,500.12		56,979,862.28
加：会计政策变更									39.50		355.51		395.01
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,300,002.00				6,736,464.80				5,062,934.86		18,880,855.63		56,980,257.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,213,291.17		8,289,620.33		9,502,911.50
（一）综合收益总额											12,132,911.70		12,132,911.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,213,291.17		-		-2,630,000.20
1. 提取盈余公积									1,213,291.17		-		
2. 提取一般风险准备											1,213,291.17		

3. 对所有者（或股东）的分配												-2,630,000.20		-2,630,000.20
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														
<b>四、本年期末余额</b>	26,300,002.00				6,736,464.80					6,276,226.03		27,170,475.96		66,483,168.79

法定代表人：张庆武

主管会计工作负责人：吴杰

会计机构负责人：吴杰

---

## 浙江上易机械股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

浙江上易机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2007年6月19日,系海宁市市场监督管理局批准设立的外商投资企业;2017年7月,根据董事会及发起人创立大会决议公司整体变更为股份公司。

公司统一社会信用代码:913304816628868084。2018年2月在全国中小企业股份转让系统挂牌,所属行业为专用设备制造类。

截至2023年12月31日止,本公司股本总数26,300,002股,注册资本为人民币26,300,002.00元人民币;法定代表人:林德雄;注册地:浙江省海宁市长安镇(农发区)启辉路38号1幢。经营范围:纸容器生产专用设备制造销售,建筑材料生产专用设备制造销售,印刷专用设备制造销售,工业自动化设备零部件制造销售;自产设备修理修配及技术服务;纸容器、机制纸及纸板的批发及进出口业务,上述商品进出口不涉及国营贸易、进出口配额许可证、出口配额招标、出口许可证等专项管理规定的商品。(列入外商投资准入特别管理措施清单的除外)(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)

本财务报表业经公司董事会于2024年4月24日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。



## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见相关附注描述。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

## **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### **2、 外币财务报表的折算**

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (八) 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、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定

在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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



对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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 1：账龄组合

组合 2：无风险组合

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

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照金融工具减值的测试方法及会计处理方法处理。

对于应收票据，本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行，公司预期不存在信用损失；承兑人为非银行金融机构和其他企业的票据，公司将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

## （九） 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、委托加工物质、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

生产领用的存货发出以及配件销售发出时按月末一次加权平均法计价,库存商品发出时按个别认定法计价。

## 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 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;

(2) 包装物采用一次转销法。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

转回的金额计入当期损益。

## (十) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（三）八、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十一) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值

损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

## (2) 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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (十三) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成

部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	4-5	10.00	18.00-22.50
办公设备	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00

### 3、 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。

#### (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### (十五) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。



符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当

期实际发生的借款费用,减去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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销;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,不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10年	直线摊销法	0.00	预计使用年限
商标权	10年	直线摊销	0.00	预计使用年限

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
		法		

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
厂区装修费用	在受益期内平均摊销	预计收益期限

### (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

#### (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

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

## (二十二) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益



工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## （二十四）收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### A、销售商品收入的确认具体原则:

#### (1) 国内销售:

机器销售:本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。

①卖方工厂交货:本公司根据合同约定,设备验收合格,设备出厂后,确认客户已经取得了商品的控制权,公司开具发票确认销售收入。

②买方工厂交货:本公司根据合同约定,设备验收合格,设备发出并经客户签收后,确认客户已经取得了商品的控制权,公司开具发票确认销售收入。

备品备件:本公司根据合同约定,发出货物并经客户签收后,确认客户已经取得了商品的控制权,公司开具发票确认销售收入。

(2) 国外销售:公司出口销售以 FOB 结算,以经海关核准的出口报关单的出口日期作为收入确认时点。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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,减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资



产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后

的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处

理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十四)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

## (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

## (二十九) 套期会计

### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- （1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- （2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- （3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### （1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### （2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预

期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## （三十）债务重组

### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于

使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（八）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### (三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十二) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年或逾期的应付账款且金额超过 300 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债且金额超过 300 万元
收到的重要投资活动有关的现金	收到金额超过 1000 万元以上的投资活动有关的现金
支付的重要投资活动有关的现金	支付金额超过 1000 万元以上的投资活动有关的现金

### (三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应



纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

本公司自2023年1月1日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2022年1月1日余额的影响金额
执行《企业会计准则解释第16号》:关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认	递延所得税资产	34,171.60
	递延所得税负债	33,776.59
	年初未分配利润	355.51
	盈余公积	39.50

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023年度	2022.12.31 /2022年度
执行《企业会计准则解释第16号》:关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税资产		5,561.11
	递延所得税负债		7,880.42
	所得税费用	-2,319.31	2,714.32
	年初未分配利润	-2,087.38	355.51
	盈余公积		-231.93

## 2、重要会计估计变更

无。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%
城市维护建设税	按实缴流转税税额计缴	5%
教育费附加*1	按实缴流转税税额计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

\*1 教育费附加适用税率为 5%，其中：教育费附加 3%，地方教育费附加 2%。

##### (二) 税收优惠

1、公司于 2021 年 12 月 16 日取得经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202133003604 的《高新技术企业证书》，于 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受高新技术企业所得税优惠减免，企业所得税率 15%。

2、公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策。出口产成品退税率为 13%；出口配件退税率主要为 13%。

3、根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2023 年享受该加计扣除优惠。

4、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）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年享受该加计抵减优惠。

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,300.94	6,371.03
银行存款	3,795,661.70	3,316,547.96
合计	3,812,962.64	3,322,918.99

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,565,518.13	0.02
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	6,565,518.13	0.02
合计	6,565,518.13	0.02

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,051,497.62
合计		2,051,497.62

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,683,545.60	2,549,834.20
1 至 2 年	15,323.00	
2 至 3 年		696.46
小计	2,698,868.60	2,550,530.66
减：坏账准备	149,500.28	127,631.00
合计	2,549,368.32	2,422,899.66

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	15,323.00	0.57	15,323.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,683,545.60	99.43	134,177.28	5.00	2,549,368.32	2,550,530.66	100.00	127,631.00	5.00	2,422,899.66
其中：										
账龄组合	2,683,545.60	99.43	134,177.28	5.00	2,549,368.32	2,550,530.66	100.00	127,631.00	5.00	2,422,899.66
合计	2,698,868.60	100.00	149,500.28		2,549,368.32	2,550,530.66	100.00	127,631.00		2,422,899.66

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,683,545.60	134,177.28	5.00
合计	2,683,545.60	134,177.28	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
应收账款 坏账准备	127,631.00	22,577.55		708.27		149,500.28
合计	127,631.00	22,577.55		708.27		149,500.28

### 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	708.27

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
浙江庞度环 保科技股份 有限公司	1,721,478.00		1,721,478.00	63.79	86,073.90
河北龙大包 装制品有限 公司	674,742.00		674,742.00	25.00	33,737.10
福建南王环 保科技股份 有限公司	90,000.00		90,000.00	3.33	4,500.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川庞度环保科技有限公司	38,923.00		38,923.00	1.44	1,946.15
安徽庞度环保科技有限公司	26,238.00		26,238.00	0.97	1,311.90
合计	2,551,381.00		2,551,381.00	94.53	127,569.05

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	96,863.53	100.00	1,157,890.35	92.93
1至2年			578.97	0.05
3年以上			87,522.00	7.02
合计	96,863.53	100.00	1,245,991.32	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国对外贸易广州展览有限公司	56,581.13	58.41
杭州通达有色金属材料有限公司	11,756.80	12.14
厦门巨传国际会展有限公司	10,000.00	10.32
中国石化销售有限公司浙江嘉兴石油分公司	8,218.88	8.49
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	7,653.45	7.90
合计	94,210.26	97.26

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项		476,506.08
合计		476,506.08

### 1、 应收利息

无。

### 2、 应收股利

无。

### 3、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		476,106.08
4 至 5 年		400.00
小计		476,506.08
减：坏账准备		
合计		476,506.08



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备						476,506.08	100.00			476,506.08
其中：										
无风险组合						476,506.08	100.00			476,506.08
合计						476,506.08	100.00			476,506.08

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			400.00	400.00
本期转回				
本期转销				
本期核销			400.00	400.00
其他变动				
期末余额				

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年 末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款 坏账准备		400.00		400.00		
合计		400.00		400.00		

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	400.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金		3,600.00
出口退税		472,906.08
合计		476,506.08

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	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	8,228,142.66	1,101,417.17	7,126,725.49	10,250,310.67	964,283.83	9,286,026.84
委托加工物资				34,327.16		34,327.16
在产品	17,730,604.06	649,308.23	17,081,295.83	18,613,135.50	620,351.38	17,992,784.12
库存商品	65,958.82		65,958.82	5,376.90		5,376.90
发出商品	86.08		86.08	289,161.52		289,161.52
合计	26,024,791.62	1,750,725.40	24,274,066.22	29,192,311.75	1,584,635.21	27,607,676.54

**2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备**

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	964,283.83	137,133.34				1,101,417.17
在产品	620,351.38	28,956.85				649,308.23
合计	1,584,635.21	166,090.19				1,750,725.40

按组合计提跌价准备的存货：

组合	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
原材料	8,228,142.66	1,101,417.17	13.39	10,250,310.67	964,283.83	9.41
在产品	17,730,604.06	649,308.23	3.66	18,613,135.50	620,351.38	3.33
合计	25,958,746.72	1,750,725.40	6.74	28,863,446.17	1,584,635.21	5.49

**(八) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	105,596.79	
合计	105,596.79	

**(九) 固定资产**

**1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	53,668,301.40	56,982,843.30
固定资产清理		
合计	53,668,301.40	56,982,843.30

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	53,744,800.81	5,643,483.23	1,074,376.66	1,140,212.43	1,571,548.29	63,174,421.42
(2) 本期增加金额	73,786.41		2,141.59		82,818.37	158,746.37
—购置	73,786.41		2,141.59		82,818.37	158,746.37
—在建工程转入						
(3) 本期减少金额		38,771.97				38,771.97
—处置或报废		38,771.97				38,771.97
(4) 期末余额	53,818,587.22	5,604,711.26	1,076,518.25	1,140,212.43	1,654,366.66	63,294,395.82
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	1,831,918.33	2,872,336.55	207,830.49	672,484.50	607,008.25	6,191,578.12
(2) 本期增加金额	2,423,137.15	446,657.35	175,466.74	132,510.66	281,094.38	3,458,866.28
—计提	2,423,137.15	446,657.35	175,466.74	132,510.66	281,094.38	3,458,866.28
(3) 本期减少金额		24,349.98				24,349.98
—处置或报废		24,349.98				24,349.98
(4) 期末余额	4,255,055.48	3,294,643.92	383,297.23	804,995.16	888,102.63	9,626,094.42
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	49,563,531.74	2,310,067.34	693,221.02	335,217.27	766,264.03	53,668,301.40
(2) 上年年末账面价值	51,912,882.48	2,771,146.68	866,546.17	467,727.93	964,540.04	56,982,843.30

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	589,255.88	589,255.88
—购置		
—新增租赁增加	589,255.88	589,255.88
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转为自用		
(4) 期末余额	589,255.88	589,255.88
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	16,534.20	16,534.20
—新增租赁增加	15,707.49	15,707.49
—计提	826.71	826.71
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	16,534.20	16,534.20
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	572,721.68	572,721.68
(2) 上年年末账面价值		

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产。



## 6、 固定资产清理

无。

### (十) 使用权资产

#### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	74,168.57	74,168.57
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	74,168.57	74,168.57
—转出至固定资产		
—处置	74,168.57	74,168.57
(4) 期末余额		
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	21,632.42	21,632.42
(2) 本期增加金额	15,451.80	15,451.80
—计提	15,451.80	15,451.80
(3) 本期减少金额	37,084.22	37,084.22
—转出至固定资产		
—处置	37,084.22	37,084.22
(4) 期末余额		
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值		
(2) 上年年末账面价值	52,536.15	52,536.15

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用 权	商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	11,355,014.80	533,865.64	1,800.00	11,890,680.44
(2) 本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认 的部分				
(4) 期末余额	11,355,014.80	533,865.64	1,800.00	11,890,680.44
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	454,200.48	360,482.15	1,800.00	816,482.63
(2) 本期增加金额	229,963.49	33,403.75		263,367.24
—计提	229,963.49	33,403.75		263,367.24
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认 的部分				
(4) 期末余额	684,163.97	393,885.90	1,800.00	1,079,849.87
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认 的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	10,670,850.83	139,979.74		10,810,830.57
(2) 上年年末账面价值	10,900,814.32	173,383.49		11,074,197.81

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房绿化工程	208,395.05		73,551.24		134,843.81
合计	208,395.05		73,551.24		134,843.81

(十三) 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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,900,225.68	285,033.85	1,712,266.21	256,839.93
预计负债	293,928.57	44,089.29	437,498.79	65,624.82
租赁负债			37,074.07	5,561.11
合计	2,194,154.25	329,123.14	2,186,839.07	328,025.86

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,852,546.65	427,882.00	3,546,615.40	531,992.31
交易性金融资产公允价值变动	17,643.13	2,646.47		
使用权资产			52,536.15	7,880.42
合计	2,870,189.78	430,528.47	3,599,151.55	539,872.73

**(十四) 其他非流动资产**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				19,470.31		19,470.31
合计				19,470.31		19,470.31

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
交易性金融资产					0.02	0.02	冻结受限	因年末操作赎回处于冻结状态，已在期后到账
固定资产	50,186,159.27	46,238,590.13	抵押受限	浙（2022）海宁市不动产权第 0038425 号不动产权用于公司短期、长期借款抵押担保 浙（2022）海宁市不动产权第 0038428 号不动产权用于公司短期借款抵押担保	33,794,755.91	32,474,164.44	抵押受限	浙（2021）海宁市不动产权第 0008025 号不动产权用于公司长期借款抵押担保
无形资产	11,355,014.80	10,670,850.83	抵押受限	浙（2022）海宁市不动产权第 0038425 号不动产权用于公司短期、长期借款抵押担保 浙（2022）海宁市不动产权第 0038428 号不动产权用于公司短期借款抵押担保	11,355,014.80	10,361,076.79	抵押受限	浙（2021）海宁市不动产权第 0008025 号不动产权用于公司长期借款抵押担保
合计	61,541,174.07	56,909,440.96			45,149,770.73	42,835,241.25		

## (十六) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	6,800,000.00	
短期借款应付利息	7,176.79	
合计	6,807,176.79	

短期借款说明：

(1) 2023年4月10日至2023年6月5日，本公司向中国工商银行股份有限公司海宁连杭支行借款人民币300万元，以本公司浙(2022)海宁市不动产权第0038425号土地使用权及地上房屋建筑物作为抵押物担保。

(2) 2023年2月17日至2023年9月6日，本公司向华夏银行股份有限公司海宁支行借款人民币380万元，以本公司浙(2022)海宁市不动产权第0038428号土地使用权及地上房屋建筑物作为抵押物担保。

## (十七) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购材料、劳务	6,271,565.86	8,609,177.42
采购长期资产	2,105,212.00	6,516,836.51
合计	8,376,777.86	15,126,013.93

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

## (十八) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	5,156,806.36	7,557,871.42
合计	5,156,806.36	7,557,871.42

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,967,601.85	9,900,278.78	10,406,858.38	1,461,022.25
离职后福利-设定提存计划	50,006.76	605,126.08	569,490.60	85,642.24
辞退福利				
合计	2,017,608.61	10,505,404.86	10,976,348.98	1,546,664.49

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,811,482.71	8,617,453.02	9,095,208.68	1,333,727.05
(2) 职工福利费		480,185.49	480,185.49	
(3) 社会保险费	33,014.54	378,121.75	375,598.16	35,538.13
其中：医疗保险费	29,843.76	340,940.90	340,446.92	30,337.74
工伤保险费	3,170.78	37,180.85	35,151.24	5,200.39
生育保险费				
(4) 住房公积金	22,753.00	257,232.00	258,722.00	21,263.00
(5) 工会经费和职工教育经费	100,351.60	167,286.52	197,144.05	70,494.07
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,967,601.85	9,900,278.78	10,406,858.38	1,461,022.25

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	48,282.36	584,258.92	549,851.96	82,689.32
失业保险费	1,724.40	20,867.16	19,638.64	2,952.92
合计	50,006.76	605,126.08	569,490.60	85,642.24

**(二十) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税		551,903.72
房产税	533,239.05	132,885.68
增值税	89,858.81	51,488.62
土地使用税	79,302.00	41,204.75
个人所得税	9,675.77	40,916.56
城市维护建设税	12,971.74	3,423.40
教育费附加	12,971.75	3,423.42
其他	4,821.16	2,541.15
合计	742,840.28	827,787.30

**(二十一) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	130,797.95	180,209.40
合计	130,797.95	180,209.40

**1、 应付利息**

无。

**2、 应付股利**

无。



### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他	130,797.95	180,209.40
合计	130,797.95	180,209.40

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

#### (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,509,832.19	2,513,902.86
一年内到期的租赁负债		37,074.07
合计	7,509,832.19	2,550,976.93

一年以内到期的长期借款分类说明：

(1) 2021年11月3日，本公司向中国工商银行股份有限公司海宁支行借款人民币1000万元，以本公司浙（2022）海宁市不动产权第0038425号土地使用权及地上房屋建筑物作为抵押物担保。截至2023年12月31日，已偿还本金250万元，期末借款余额和应付利息余额为7,509,832.19元，公司计划一年以内偿还，重分类至一年以内到期的非流动负债。

#### (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同履行义务税金	493,769.42	520,453.19
已背书未到期未终止确认的票据		2,051,497.62
合计	493,769.42	2,571,950.81

#### (二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		7,500,000.00
合计		7,500,000.00

#### (二十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	437,498.79	293,928.57	437,498.79	293,928.57	产品质保期内计提的维保费
合计	437,498.79	293,928.57	437,498.79	293,928.57	

#### (二十六) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	26,300,002.00						26,300,002.00

#### (二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,365,665.49			4,365,665.49
其他资本公积	2,370,799.31			2,370,799.31
合计	6,736,464.80			6,736,464.80

### (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,276,226.03	437,518.34		6,713,744.37
合计	6,276,226.03	437,518.34		6,713,744.37

### (二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	27,170,475.96	18,880,500.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		355.51
调整后年初未分配利润	27,170,475.96	18,880,855.63
加：本期净利润	4,375,183.38	12,132,911.70
减：提取法定盈余公积	437,518.34	1,213,291.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,630,000.20
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,108,141.00	27,170,475.96

### (三十) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,055,294.62	20,384,901.44	55,175,969.07	28,908,791.22
其他业务	2,742,953.30	2,403,615.09	3,044,149.21	2,498,562.55
合计	39,798,247.92	22,788,516.53	58,220,118.28	31,407,353.77

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	37,055,294.62	55,175,969.07
销售商品	37,055,294.62	55,175,969.07
其他业务收入	2,742,953.30	3,044,149.21
合计	39,798,247.92	58,220,118.28

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	533,239.05	132,885.68
城市维护建设税	137,509.05	78,604.12
教育费附加	134,224.36	78,604.12
土地使用税	79,302.00	41,204.75
印花税	14,495.40	19,604.95
其他	1,037.68	962.95
合计	899,807.54	351,866.57

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,097,523.23	1,269,364.99
售服成本	218,102.95	257,641.28
邮电费	234,657.48	149,978.12
差旅费	235,676.74	49,083.47
业务招待费	139,415.68	38,317.83
广告宣传费	43,168.32	
参展费		30,370.00
折旧	10,147.71	9,027.54
其他	35,773.38	36,510.38
合计	2,014,465.49	1,840,293.61

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,719,206.78	3,003,147.86
折旧	2,133,374.68	1,701,652.77
中介服务费	623,929.21	564,294.45
办公费	107,843.71	189,002.31
长期资产摊销	201,871.44	173,574.04
业务招待费	71,013.75	38,024.04
物业杂费		9,103.22
其他	389,208.99	534,843.47
合计	6,246,448.56	6,213,642.16

#### (三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工薪酬	2,422,415.33	2,902,410.17
材料投入	123,292.77	1,237,882.97
其他	108,397.05	75,271.11
合计	2,654,105.15	4,215,564.25

#### (三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	547,643.54	1,009,952.42
其中：租赁负债利息费用		5,225.95
减：利息收入	4,063.14	5,022.11
汇兑损益	30,987.47	-156,944.49
手续费	20,338.50	36,559.83
合计	594,906.37	884,545.65

#### (三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	250,000.00	189,712.86
增值税进项税加计抵减	74,953.86	
代扣个人所得税手续费	9,613.63	10,239.77

项目	本期金额	上期金额
合计	334,567.49	199,952.63

#### (三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	50,263.80	240,177.39
合计	50,263.80	240,177.39

#### (三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	17,643.13	
合计	17,643.13	

#### (三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	22,577.55	124,771.60
其他应收款坏账损失	400.00	
合计	22,977.55	124,771.60

#### (四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	166,090.19	284,263.83
合计	166,090.19	284,263.83

#### (四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-7,317.30	72,694.73	-7,317.30

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得	-10.28	11,552.79	-10.28
合计	-7,327.58	84,247.52	-7,327.58

#### (四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款和违约金收入		2,288.00	
无需交付的预收合同款	109,214.78		109,214.78
合计	109,214.78	2,288.00	109,214.78

#### (四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	733.01	29,277.60	733.01
罚款滞纳金	11,923.17	394.14	11,923.17
退租违约金	3,200.00		3,200.00
合计	15,856.18	29,671.74	15,856.18

#### (四十四) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	634,694.14	884,338.20
递延所得税费用	-110,441.54	377,560.74
合计	524,252.60	1,261,898.94

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,899,435.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	734,915.40

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	195,125.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,363.35
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	
研发加计扣除的影响	-423,151.26
所得税费用	524,252.60

#### (四十五) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	4,375,183.38	12,132,911.70
当期发行在外普通股的加权平均数	26,300,002.00	26,300,002.00
基本每股收益	0.17	0.46
其中：持续经营基本每股收益	0.17	0.46
终止经营基本每股收益		

##### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	4,375,183.38	12,132,911.70
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	26,300,002.00	26,300,002.00
稀释每股收益	0.17	0.46
其中：持续经营稀释每股收益	0.17	0.46
终止经营稀释每股收益		



(四十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金		357,640.00
政府补助	442,554.51	189,712.86
银行存款利息	4,063.14	5,022.11
收到员工归还借款	300,000.00	
往来及其他	9,615.75	11,305.60
合计	756,233.40	563,680.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	908,762.24	228,429.27
管理费用	1,134,993.25	1,280,282.31
研发费用	133,001.51	143,209.13
押金保证金		3,200.00
支付员工借款	300,000.00	
政府补助退回	192,554.51	
往来及其他	32,261.67	8,452.09
合计	2,701,573.18	1,663,572.80

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	收回投资收到的现金	44,002,388.82	89,808,491.55

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买长期资产	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,933,010.40	15,544,736.80
购买理财产品	投资支付的现金	50,500,000.00	75,465,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债付款		327,518.26
合计		327,518.26

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		6,900,000.00	151,885.57	244,708.78		6,807,176.79
长期借款 (含一年内到期的非流动负债)	10,013,902.86		395,757.97	2,899,828.64		7,509,832.19
其他应付		4,000,000.00		4,000,000.00		

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
款						

#### (四十七) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,375,183.38	12,132,911.70
加：信用减值损失	22,977.55	124,771.60
资产减值准备	166,090.19	284,263.83
固定资产折旧	3,458,866.28	2,590,217.61
使用权资产折旧	15,451.80	191,031.39
无形资产摊销	263,367.24	240,021.37
长期待摊费用摊销	73,551.24	12,258.54
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）	7,327.58	-84,247.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	733.01	29,277.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-17,643.13	
财务费用（收益以“-”号填列）	547,643.54	651,855.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,263.80	-240,177.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,097.28	-18,409.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-109,344.26	395,970.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,167,520.13	-2,825,135.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,422,088.49	-3,757,068.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,184,449.31	1,527,465.44

补充资料	本期金额	上期金额
其他	-94,646.26	-199,265.77
经营活动产生的现金流量净额	8,063,356.39	11,055,740.71
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,812,962.64	3,322,918.99
减：现金的期初余额	3,322,918.99	1,865,819.89
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	490,043.65	1,457,099.10

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,812,962.64	3,322,918.99
其中：库存现金	17,300.94	6,371.03
可随时用于支付的银行存款	3,795,661.70	3,316,547.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,812,962.64	3,322,918.99

## (四十八) 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
应付账款			87,807.42

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	12,397.45	7.0827	87,807.42

#### (四十九) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		5,225.95
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		327,518.26
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

##### 2、 作为出租人

###### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	22,028.44	
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	40,000.00	

剩余租赁期	本期金额	上期金额
合计	40,000.00	

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,422,415.33	2,902,410.17
耗用材料	123,292.77	1,237,882.97
折旧摊销	98,688.31	75,271.11
其他费用	9,708.74	
合计	2,654,105.15	4,215,564.25
其中：费用化研发支出	2,654,105.15	4,215,564.25
资本化研发支出		

### (二) 开发支出

无。

## 七、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	250,000.00	250,000.00	189,712.86
合计	250,000.00	250,000.00	189,712.86

## (二) 政府补助的退回

	金额	原因
本期退回的政府补助	192,554.51	公司选择申请享受增值税留抵退税政策，与软件产品即征即退政策冲突，退回 2023 年收到的即征即退增值税 192,554.51 元。

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 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发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款

款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：



项目	期末余额					未折现合同 金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以 内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上		
短期 借款	6,807,176.79					6,807,176.79	6,807,176.79
应付 账款	8,376,777.86					8,376,777.86	8,376,777.86
其他 应付款	130,797.95					130,797.95	130,797.95
一年 内到 期的 非流 动负 债	7,509,832.19					7,509,832.19	7,509,832.19
合计	22,824,584.79					22,824,584.79	22,824,584.79

项目	上年年末余额					未折现合同 金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以 内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上		
应付 账款	15,126,013.93					15,126,013.93	15,126,013.93
其他 应付款	180,209.40					180,209.40	180,209.40
一年 内到 期的 非流 动负 债	2,550,976.93					2,550,976.93	2,550,976.93
合计	17,857,200.26					17,857,200.26	17,857,200.26

### 3、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

## (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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2023年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加121,550.00元（2022年12月31日：85,000.00元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## (2) 汇率风险

汇率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。

本公司持续监控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外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，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			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金				86,047.56		86,047.56
应收账款				14,625.66		14,625.66
小计				100,673.22		100,673.22
应付账款	87,807.42		87,807.42	86,343.28		86,343.28
小计	87,807.42		87,807.42	86,343.28		86,343.28

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
合计	87,807.42	-	87,807.42	14,329.94	-	14,329.94

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润-7,463.63 元（2022 年 12 月 31 日：1,218.05 元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		6,565,518.13		6,565,518.13
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,565,518.13		6,565,518.13
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		6,565,518.13		6,565,518.13
2.指定为以公允价值计				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<input type="checkbox"/> 应收款项融资				
<input type="checkbox"/> 其他债权投资				
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资				
<input type="checkbox"/> 其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		6,565,518.13		6,565,518.13
<input type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<input type="checkbox"/> 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的</b>				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
资产总额				
□持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

**(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

交易性金融资产中二级市场上市公司股票、企业债的公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

**(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产债务工具投资、限售期内的上市公司股权投资、衍生金融资产等的公允价值是按照可取得的市场信息、市场价值参数和相应期权估值模型来确定。

**(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计，由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持，本公司需根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。

**(五) 本年度，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间未发生转换。**

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

名称	与本公司的关系	表决权比例
陈秀红	本公司的实际控制人	40.25%

本公司最终控制方是自然人陈秀红女士，其直接持有本公司 40.05%的股份；其持有持股本公司 9.22%股份的股东海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉德同创”）2.17%的合伙份额，合计间接持有本公司 40.25%股权，因此认定陈秀红女士为本公司实际控制人。

### (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
陈秀红	实际控制人
董凤华	董事长
张庆武	持股 3.50%的股东、董事、法人代表、总经理
林德雄	原董事、持股 19.50%的股东
陈程程	董事
沈丽虹	副总经理、董事、持股 1.90%的股东
庄海玲	董事会秘书
江刚庆	董事
邓小丽	监事会主席
黄孝东	监事会
李晓伟	职工监事
陈秀梅	实际控制人陈秀红的近亲属
浙江南大投资有限公司（以下简称“南大投资”）	持股 18.444%的股东
海宁嘉德同创商业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司、持股 9.22%的股东
河北龙大包装制品有限公司（以下简称“河北龙大”）	公司实际控制人控制的公司
浙江庞度环保科技股份有限公司（以下简称“浙江庞度”）	公司实际控制人控制的公司
四川庞度环保科技有限公司（以下简称“四川庞度”）	公司实际控制人控制的公司
河源庞度环保科技有限公司（原“东莞庞度环保科技有限公司”更名，以下简称“河源庞度”）	公司实际控制人控制的公司
安徽庞度环保科技有限公司（以下简称“安徽庞度”）	公司实际控制人控制的公司
浙江美灵包装科技有限公司（以下简称“浙江美灵”）	公司实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海宁振美商业管理有限公司	公司实际控制人控制的公司

### (三) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
浙江庞度	材料采购	64,899.09	300,000.00	否	29,146.02
安徽庞度	材料采购	28,608.00	300,000.00	否	
浙江庞度	水电费				24,214.30
浙江庞度	物业费及杂费				8,034.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江庞度	机器及配件	6,039,985.80	7,427,362.96
安徽庞度	机器及配件	892,848.72	6,658,891.22
河北龙大	机器及配件	2,060,895.33	7,205,426.53
河源庞度	机器及配件	23,192.04	3,724.78
四川庞度	机器及配件	655,941.66	1,077,207.15
浙江美灵	维修费	13,991.14	
浙江美灵	房租费	22,028.44	
至优环保	机器及配件	2,247.79	22,481.42
浙江庞度	旧办公用品		6,261.54
浙江庞度	处置固定资产		21,172.09

#### 2、 关联租赁情况

---

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江美灵	厂房租赁	22,028.44	



本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
庞度环保	宿舍、厂房租赁							1,512,480.00	99,000.64	2,695,466.13	
陈秀梅	房屋租赁							176,400.00	8,676.77	223,113.20	

### 3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
林德雄	4,000,000.00	2023/1/3	2023/6/8	2023年3月2日归还100万元，2023年6月8日归还300万元

### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,451,528.85	2,773,117.62

## (四) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	河北龙大	674,742.00	33,737.10	498,002.00	24,900.10
	浙江庞度	1,721,478.00	86,073.90	1,190,340.00	59,517.00
	四川庞度	38,923.00	1,946.15	166,498.00	8,324.90
	安徽庞度	26,238.00	1,311.90	439,945.00	21,997.25
	浙江美灵	7,070.00	353.50		

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	浙江庞度	47,301.44	
	安徽庞度	11,508.00	

## (五) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
销售商品			
	安徽庞度		126,000.00
	浙江庞度	850,000.00	50,000.00
租赁			
—租出			
	浙江美灵	40,000.00	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

### (二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	5,260,000.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	5,260,000.40

2024 年 4 月 24 日公司召开第三届董事会第三次会议，经董事会决议通过：公司拟以权益分派实施时股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元(含税)，本次共计分配利润 5,260,000.40 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司计算结果为准，剩余未分配利润暂不分配，用于公司日常运营和发展需要，2023 年年度不进行资本公积转增股本。

本年度利润分配预案尚需提请 2023 年度股东大会审议批准后实施。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，分别为：国内业务和国际业务。这些组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。本公司以地区为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

##### 2、报告分部的财务信息

项目	国内业务	国际业务	分部间抵销	合计
营业收入	24,854,618.86	14,943,629.06		39,798,247.92
营业成本	16,138,898.79	6,649,617.74		22,788,516.53
资产总额	63,917,574.37	38,429,900.18		102,347,474.55
负债总额	19,665,441.97	11,823,680.41		31,489,122.38

### 十四、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,060.59	
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	250,000.00	
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	67,906.93	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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	94,091.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,567.49	
小计	488,505.44	
所得税影响额	-73,331.37	
合计	415,174.07	

## (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 (元)	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
净利润	6.37	0.17	0.17
扣除非经常性损益后的净 利润	5.77	0.15	0.15

浙江上易机械股份有限公司  
(加盖公章)  
2024年4月24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	322,464.75	328,025.86		
递延所得税负债	531,992.31	539,872.73		
资产总计	105,787,397.60	105,792,958.71		
负债总计	39,301,909.50	39,309,789.92		
盈余公积	6,276,457.96	6,276,226.03		
所得税费用	1,259,184.62	1,261,898.94		
净利润	12,135,626.02	12,132,911.70		

#### (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

重要会计政策变更：

本公司 2023 年执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳

税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

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	-8,060.59
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	250,000.00
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	67,906.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	94,091.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,567.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>488,505.44</b>
减：所得税影响数	73,331.37
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>415,174.07</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用