



# 赛奇股份

NEEQ: 833084

## 杭州赛奇机械股份有限公司

## HANGZHOU SIVGE MACHINERY CO.,LTD



## 年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈建平、主管会计工作负责人古华新及会计机构负责人（会计主管人员）古华新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、浙江中会会计师事务所(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

依据有关规定，公司主要客户属于商业机密范围，披露其名称可能对商业机密产生不确定的影响，且不予披露也不影响投资者阅读。

## 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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	88

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、赛奇股份	指	杭州赛奇机械股份有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
控股股东、实际控制人	指	陈建平、陈汉平
股东或股东大会	指	杭州赛奇机械股份有限公司股东或股东大会
董事或董事会	指	杭州赛奇机械股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	杭州赛奇机械股份有限公司监事或监事会
《公司章程》	指	《杭州赛奇机械股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州赛奇机械股份有限公司		
英文名称及缩写	HANGZHOU SIVGE MACHINERY CO.,LTD		
	SIVGE		
法定代表人	陈建平	成立时间	2003年2月24日
控股股东	控股股东为（陈建平、陈汉平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈建平、陈汉平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3599 制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-其他专用设备制造		
主要产品与服务项目	制造:高空作业机械、液压升降机械、物料搬运机械、机电配件。服务:高空作业机械、升降机械、物料搬运机械、机电配件的设计、技术开发、技术服务、维修;批发、租赁、零售:高空作业机械、升降机械,物料搬运机械,机电配件;货物及技术进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外,法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营);其他无需报经审批的一切合法项目。(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)		
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	赛奇股份	证券代码	833084
挂牌时间	2015年7月27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)	15,000,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸大厦3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈恺灵	联系地址	浙江省杭州市拱墅区康贤路15号
电话	0571-88185078	电子邮箱	ckl@sivge.com
传真	0571-88043715		
公司办公地址	浙江省杭州市拱墅区康贤路15号	邮政编码	310015
公司网址	www.sivge.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100747153427R		

注册地址	浙江省杭州市拱墅区康贤路 15 号		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是专业从事升降工作平台研发、生产、销售的厂商，属于机械制造业，为各类物业管理、电力系统、国防建设提供通用和专用的高空作业装备。公司以自有资金为主进行资本运作，主要耗材钢、铝合金等、主要能耗为电力。供应商方面建有比较完善的供应网络。公司拥有以中、高级工程师为主的研发团队，研发技术涉及机械构造设计、液压系统配置和智能化电子控制技术应用等，制造技术主要包括：机械加工、钣金加工、表面处理以及升降工作平台产品的机械、电气装配和调试等。产品销售分国内销售和国外销售两部分，国际销售以代理销售为主，国内销售以直销、代理销售、合作营销相结合的模式进行。公司建立了知识产权保护体系，**赛奇 SIVGE** 为公司的注册商标，www.sivge.com、www.awp.com.cn 为公司的官网网址。截止报告期，公司拥有专利 33 项，其中发明专利 11 项、实用新型专利 21 项、外观设计专利 1 项；参与制定的国家标准 6 项、行业标准 2 项，浙江制造标准 1 项。

公司的核心技术主要有桅柱式升降工作平台的设计制造等，20 多年来的积累形成了快捷、可靠的设计计算方法。结合多年来成功为用户的解决方案，企业在接受非标、个性化定制产品方面形成了具有独特的技术优势，在确保产品严格符合标准要求的基础上能够为用户量身定制、快速交货，因此形成了较强的市场竞争能力。作为公司核心技术的扩展，近年来在高端的臂架式升降工作平台产品的研制方面的取得了较好的效果。

公司的核心能力主要体现在严谨、规范、人性化的管理和厚德载物、天天向上的经营理念方面。公司能够较为准确地判断适合自身的发展规模和发展速度，依据可利用的资源 and 自身的条件制定科学的经营目标。公司为全国升降工作平台标准化技术委员会副主任单位，中国工程机械工业协会理事单位、装修与高空作业机械分会副会长单位，积极参加行业活动，为推动行业发展进步不断地贡献自己的力量。公司内部建有能够真正落地的质量保证体系、职业健康安全体系、环境保护体系，确保企业各项工作得到持续改进。企业有较为完整的管理制度，在薪酬、考勤、授权管理、员工激励、职业教育等方面建立了较为合理的制度和办法，为实现企业稳定经营提供了有力的保障。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (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	<p>专精特新： 公司于 2022 年 1 月收到由浙江省经济和信息化厅发布的通知，评选为“专精特新”中小企业。</p> <p>高新技术企业： 公司于 2021 年 12 月收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局、浙江省税务局颁发《高新技术企业》证书，证书编号 GR202133005880，有效期三年</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	15,683,791.24	14,748,931.75	6.34%
毛利率%	26.45%	23.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,048,815.42	-2,062,177.50	0.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,084,476.03	-2,579,362.95	19.19%
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）	-8.07%	-7.51%	-
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）	-8.21%	-9.39%	-
基本每股收益	-0.14	-0.14	0.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,198,932.52	29,887,824.97	-9.00%
负债总计	2,994,426.54	3,389,926.41	-11.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,204,505.98	26,497,898.56	-8.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.77	-8.65%
资产负债率%（母公司）	11.01%	11.34%	-
资产负债率%（合并）	11.01%	11.34%	-
流动比率	7.85	7.71	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-827,747.20	-12,590.35	-6,474.46%
应收账款周转率	1.81	1.59	-
存货周转率	1.27	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.00%	-3.77%	-
营业收入增长率%	6.34%	-29.45%	-
净利润增长率%	0.65%	-438.75%	-

## 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	1,747,101.03	6.42%	2,898,384.24	9.7%	-39.72%
应收票据	2,308,500.00	8.49%	3,242,500.00	10.85%	-28.80%
应收账款	7,729,337.80	28.42%	7,658,668.47	25.62%	0.92%
应收款项融资	830,607.82	3.05%	191,560	0.64%	333.60%
存货	8,189,020.57	30.11%	9,553,203.11	31.96%	-14.28%
固定资产	1,683,557.46	6.19%	2,269,473.55	7.59%	-25.82%
无形资产	539,480.70	1.98%	557,768.22	1.87%	-3.28%
交易性金融资产	2,145,379.70	7.89%	2,102,677.65	7.04%	2.03%
应付账款	1,843,392.05	6.78%	1,565,301.37	5.24%	17.77%
合同负债	236,684.96	0.87%	462,316.99	1.55%	-48.80%
应付职工薪酬	528,208.43	1.94%	636,912.19	2.13%	-17.07%
应交税费	131,180.96	0.48%	383,274.92	1.28%	-65.77%
其他应付款	96,684.14	0.36%	68,392.55	0.23%	41.37%
资产总计	27,198,932.52	100%	29,887,824.97	100%	-9.00%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末为 1,747,101.03 元，比上期期末减少 1,151,283.21 元，下降 39.72%，主要原因为本期销售商品收到的现金有和政府补助较去年同期有所减少。
- 2、应收票据本期期末为 2,308,500.00 元，比上期期末减少 934,000.00 元，下降 28.80%，主要原因为部分银行票据由应收票据科目调整至应收款项融资科目。
- 3、应收账款本期期末为 7,729,337.80 元，比上期期末增加 70,669.33 元，上升 0.92%，主要原因为销售收入增加，应收账款滞后增加。
- 4、应收款项融资本期期末 830,607.82，比上期期末增加 639,047.82 元，上升 333.60%，主要原因为部分银行票据由应收票据科目调整至应收款项融资科目。
- 5、存货本期期末为 8,189,020.57 元，比上期期末减少 1,364,182.54 元，下降 14.28%，主要原因为优化调整库存商品及原材料的备品数量。
- 6、应付账款本期期末 1,843,392.05 元，比上期期末增加 278,090.68 元，上升 17.77%，主要原因为销售收入增长致采购金额有所增加。
- 7、固定资产本期期末为 1,683,557.46 元，比上期期末减少 585,916.09 元，下降 25.82%，主要原因为固定资产产生的折旧。

## (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	15,683,791.24	-	14,748,931.75	-	6.34%
营业成本	11,534,983.32	73.55%	11,321,502.55	76.76%	1.89%

毛利率%	26.45%	-	23.24%	-	-
销售费用	1,919,276.15	12.24%	1,934,344.39	13.12%	-0.78%
管理费用	2,622,769.40	16.72%	2,339,440.80	15.86%	12.11%
研发费用	1,880,915.77	11.99%	2,209,872.22	14.98%	-14.89%
财务费用	-14,878.14	-0.09%	-40,493.35	-0.27%	63.26%
信用减值损失	-98,240.58	-0.63%	-278,512.80	-1.89%	64.73%
资产减值损失	-186,220.46	-1.19%	-88,822.78	-0.60%	-109.65%
其他收益	95,507.80	0.61%	538,601.01	3.65%	-82.27%
公允价值变动收益	42,702.05	0.27%	48,409.44	0.33%	-11.27%
资产处置收益	-11,512.16	-0.07%	21,100.29	0.14%	-154.56%
营业利润	-2,528,814.71	-16.12%	-2,811,432.34	-19.06%	10.05%
营业外收入	9,258.93	0.06%	342.73	-	2,601.52%
营业外支出	94,002.96	0.60%		-	-
净利润	-2,048,815.42	-13.06%	-2,062,177.50	-13.98%	0.65%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期金额 15,683,791.24 元，比上年同期增加 934,859.49 元，上升 6.34%，主要原因为公司积极开拓市场，营业收入有所增加。
- 2、毛利率本期 26.45%，比上年同期增加 3.21 个百分点，主要原因为智能型产品占比有所增加。
- 3、管理费用本期金额 2,622,769.40 元，比上年同期增加 283,328.60 元，上升 12.11%，主要原因为业务招待费和租赁业务的设备折旧费有所增加。
- 4、研发费用本期金额 1,880,915.77 元，比上年同期减少 328,956.45 元，下降 14.89%，主要原因为跨期研发项目致本期研发费用有所减少。
- 5、信用减值损失本期金额-98,240.58，比上年同期减少 180,272.22 元，下降 64.73%，主要原因为 2 年以内账龄的应收账款有所减少。
- 5、资产减值损失本期金额-186,220.46 元，比上年同期增加 97,397.68 元，上升 109.65%，主要原因库龄长的库存商品计提有所增加。
- 6、其他收益本期金额 95,507.80 元，减少 443,093.21 元，下降 82.27%，主要原因为获得的政府补助项目有所减少。
- 7、营业外支出本期金额 94,002.96 元，主要原因为固定资产清理。
- 8、净利润本期金额-2,048,815.42，比去年同期减少 13,362.08 元，下降 0.65%，主要原因为营业收入增加，亏损有所减少。

## 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	14,376,512.57	13,753,349.57	4.53%
其他业务收入	1,307,278.67	995,582.18	31.31%
主营业务成本	10,639,401.65	10,282,160.44	3.47%
其他业务成本	895,581.67	1,039,342.11	-13.83%

### 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
普通型	3,778,303.16	2,917,446.55	22.78%	-10.26%	-12.26%	1.75%
智能型	10,598,209.41	7,721,955.10	27.14%	11.06%	11.00%	0.04%
维修及再制造	1,307,278.67	895,581.67	31.49%	31.31%	-13.83%	35.89%
合计	15,683,791.24	11,534,983.32	26.45%	6.34%	1.89%	3.21%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，公司主营业务收入占营业收入的 91.65%，其他业务收入是为产品配套的维修及再制造等。

按产品类型分，公司普通型产品占本期营业收入 24.09%，收入较去年同期下降 10.26%，受市场环境，普通型产品销售有所影响。智能型产品占本期营业收入 67.57%，收入较去年同期上升 11.06%，随客户对功能要求增加，公司通过定制化等途径，智能型产品销售有所增加。维修及服务占营业收入 8.34%，比去年上升 31.31%。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户四	1,903,586.89	12.14%	否
2	客户九	1,446,902.66	9.23%	否
3	客户十	1,260,328.31	8.04%	否
4	客户八	1,136,971.36	7.25%	否
5	客户十一	769,911.50	4.91%	否
合计		6,517,700.72	41.57%	-

客户四、九对应审计报告附注应收账款的客户第二、第一。客户四、九、八分别对应 2022 年年度报告的客户四、客户九、客户八。

**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	供应商八	1,271,994.69	17.06%	否
2	供应商一	476,810.86	6.40%	否
3	供应商三	348,240.27	4.67%	否
4	供应商二	277,925.22	3.73%	否
5	供应商七	270,554.77	3.63%	否
合计		2,645,525.81	35.49%	-

供应商一、三、二、七分别对应 2022 年年度报告的供应商一、三、二、七。

**(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	-827,747.20	-12,590.35	-6,474.46%
投资活动产生的现金流量净额	-40,000.00	-111,760.81	-64.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-300,000.00	0	-

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额-827,747.20 元，比上期下降 6474.46%，主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金有所减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-40,000.00 元，去年同期为-111,760.812 元，主要原因为固定资产购建有所减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-300,000.00 元，主要原因为本期进行了权益分派。

**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	2,145,379.70	0	不存在
合计	-	2,145,379.70	0	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司内部控制的風險	<p>随着公司业务规模的不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理及财务管理等内部控制流程进行同步升级完善以匹配扩大的产能和规模，这将对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出更高的要求。如果公司管理层水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随公司规模的扩大而及时调整和完善，公司将面临经营管理风险。</p> <p>应对措施：随着公司规模的扩张，公司管理层将加强内部管理，设立项目审批、风险控制等手段。在主办券商的协助下，不断加强学习，严格遵守各项规章制度，以提高公司规范化水平。</p>
业务依赖大客户的風險	<p>公司 2023 年前 5 大客户销售收入占该年营业收入的比重为 41.57%。公司的业务有依赖大客户的风险，如果某个或某几个大客户出现经营问题，将会直接导致公司业绩受创。</p> <p>应对措施：未来公司一方面将拓宽销售渠道，通过展会展览和互联网营销等方式增加新客户，另一方面完善内部激励机制，发展员工潜力，提高经营效率，不断开发出新的产品。</p>
应收账款風險	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款和应收票据达 1003.87 万元，占总资产的 36.91%。一旦某客户现金流出现紧张，或出现支付困难，将对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强应收账款的监控力度，加强客户的信用政策审批，完善收款管理，力求降低同时几家公司应收账款出现坏账的风险</p>
核心技术泄露和技术人员流失風險	<p>公司主导产品经常需要根据客户不同需求定制生产，在产品设计和生产方面较大程度依赖核心技术人员的专业知识及行业经验。公司自成立以来之所以能够保持长期稳定成长，其中核心技术人员的的作用非常重要。公司技术核心团队主要有现股东组建，核心技术机密的流失属可控范围，但技术团队培养和稳定会直接影响企业今后的发展，若未来公司的核心技术泄露或技术人员流失，将会给公司带来一定程度的风险。</p> <p>应对措施：在减少人才流失方面，特别针对技术人员，公司采取了一系列措施，包括：采取项目奖励机制，每年组织多次团队建设活动，增强员工对企业文化的认同感、对企业的归属感。在资料保密方面，公司内部实行严格的保密措施，主要针对技术资料的保密、商业秘密信息的保密、客户及项目资料的保密，在最大程度上减小由资料外泄带来的核心技术泄露风险。</p>
升降工作平台行业政策性風險	<p>国家对专用平台(部件)生产实行严格的产品准入和环保、质量认证管理制度。如果住建部、工信部、质量监督、国防和环保等部门修改有关规定，可能会导致公司生产的产品就无法通过各项认证，从而影响产品的上市销售，最终对公司的生产</p>

	<p>经营产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司将会积极跟进了解国家住建部、工信部、质量监督、国防和环保等部门的相关规定，以满足更严格的准入条件。</p>
升降工作平台行业经营模式改变的风险	<p>升降工作平台属于专用设备,根据国外发达国家的经验,升降工作平台采用租赁经营的模式比较普遍,国内租赁经营的模式也在迅速地发展。但由于本公司生产的桅柱式升降工作平台专业性比较强,用户在地区和行业的分布离散程度高,目前进入租赁市场较为困难,但不排除将来租赁经营的模式出现在这一细分市场,对于长期以来以直销方式进行营销的企业能否抓住机遇和适应这种经营模式的转变存在着一定的风险。</p> <p>应对措施：公司将会积极研究租赁市场的可行性及现有的租赁公司的成功案例。公司会继续维护好客户关系，开发新的战略合作伙伴，为长远的合作做打算。</p>
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.(一)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （一）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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
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		50,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<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：**

上述关联交易经总经理审批后实施，交易价格公平、合理。不存在损害公司及其他股东利益的情形，也不会对公司生产经营产生不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(三) 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	2015年7月27日	-	挂牌	一致行动承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月27日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺未有关联方占款、担保情况	正在履行中
董监高	2015年7月27日	-	挂牌	关联交易	承诺未有关联交易的情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月27日	-	挂牌	公积金缴纳	承诺未有公积金滞后的情况	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,375,000	42.5%	0	6,375,000	42.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	865,000	5.77%	0	865,000	5.77%	
	董事、监事、高管	2,010,000	13.4%	0	2,010,000	13.4%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,625,000	57.5%	0	8,625,000	57.5%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,175,000	34.5%	0	5,175,000	34.5%	
	董事、监事、高管	3,450,000	23%	0	3,450,000	23%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	杭州赛胜投资管理合伙企业（有限合伙）	3,500,000	-	3,500,000	23.33%	-	3,500,000	-	-
2	陈勇	3,450,000	-	3,450,000	23%	2,587,500	862,500	-	-
3	陈汉平	3,450,000	-	3,450,000	23%	2,587,500	862,500	-	-
4	陈建平	2,590,000	-	2,590,000	17.27%	2,587,500	2,500	-	-
5	陈硕	2,010,000	-	2,010,000	13.4%	862,500	1,147,500	-	-
	合计	15,000,000	0	15,000,000	100%	8,625,000	6,375,000		

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈建平和陈汉平系兄弟关系。股东陈硕是陈建平之子。股东陈勇和陈硕互为堂兄弟关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

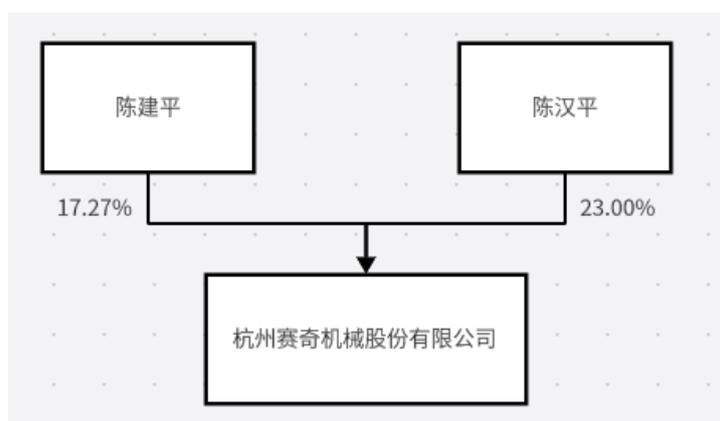
是 否

公司控股股东及实际控制人为陈建平、陈汉平。陈建平持有公司 259.00 万股股份，占公司总股数的 17.27%，现任公司董事长、公司法定代表人。陈汉平持有公司 345.00 万股股份，占公司总股数的 23.00%。两人合计持有公司 40.27% 的股份。两人于 2015 年 3 月 8 日签署《一致行动协议》，约定在涉及公司所有重大事项的各类决策上采取一致行动，履行公司实际控制人的义务。

陈建平，男，汉族，1955 年 8 月 8 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。工商管理硕士，教授级高级工程师，现任公司董事长兼总经理。1974 年 5 月至 1986 年 4 月，于江苏启东阀门二厂分别历任车工、技术员/科长、副厂长、厂长；1986 年 5 月至 1991 年 9 月，于杭州友谊电冰箱总厂分别历任技术科长、副厂长；期间（1987 年 9 月至 1991 年 6 月），于浙江大学就读机制专业(专科)；1991 年 10 月至 1995 年 2 月，于杭州侨丰静电喷涂设备厂分别历任技术科长、副厂长；1995 年 3 月至 2003 年 1 月，于杭州赛奇工程机械厂担任总经理；2007 年 9 月至 2008 年 6 月，于美国北弗吉尼亚大学工商管理硕士学位班学习，获硕士学位；2003 年 2 月至 2015 年 2 月，于杭州赛奇高空作业机械有限公司担任总经理；2015 年 2 月至今，担任公司董事长兼任总经理、法定代表人。

陈汉平，男，1959 年 4 月 4 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1976 年 9 月至 1981 年 1 月，于海宁沈士电珠厂担任工人；1981 年 2 月至 1986 年 4 月，于杭州红旗丝织厂担任保卫干事；1986 年 5 月至 1995 年 3 月，于杭州西冷冰箱厂担任工人；1995 年 4 月至 1997 年 3 月，于印尼造纸厂担任技术工人；1997 年 4 月至 2003 年 1 月，于杭州赛奇工程机械厂担任副总经理；2003 年 2 月至 2015 年 2 月，于杭州赛奇高空作业机械有限公司担任副总经理；2015 年 2 月至 2021 年 6 月，担任公司董事、副总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(四) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

**(五) 存续至报告期的募集资金使用情况**适用 不适用**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**适用 不适用**五、 存续至本期的债券融资情况**适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 25 日	0.2	-	-
合计	0.2	-	-

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**适用 不适用

2023 年 5 月 25 日，公司召开股东大会审议通过了 2022 年年度权益分派方案，以公司总股本 15,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.200000 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 14 日，除权除息日为：2023 年 7 月 17 日。本次权益分派共计派发现金红利 300,000.00 元，详见公司于 2023 年 7 月 10 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的公司《权益分派实施公告》。（公告编号：2023-018）

**(二) 权益分派预案**适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈建平	董事、董事长	男	1955年7月	2021年5月25日	2024年5月25日	2,590,000	-	2,590,000	17.27%
夏瑞坤	董事	男	1947年2月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-
陈硕	董事、总经理	男	1983年8月	2021年5月25日	2024年5月25日	2,010,000	-	2,010,000	13.40%
陈勇	董事、副总经理	男	1980年12月	2021年5月25日	2024年5月25日	3,450,000	-	3,450,000	23%
陈恺灵	董事、副总经理、董事会秘书	男	1988年11月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-
王金方	监事、监事会主席	男	1962年2月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-
王华良	监事	男	1979年8月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-
徐新城	监事、职工代表监事	男	1974年8月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-
古华新	财务负责人	女	1987年7月	2021年5月25日	2024年5月25日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司总经理陈硕为董事长陈建平之子，陈勇、陈硕、陈恺灵互为堂兄弟关系。其他管理人员之间与陈建平、陈勇、陈硕、陈恺灵之间均无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13		1	12
生产人员	37		4	33
销售人员	9		1	8
技术人员	9			9
财务人员	4			4
内勤人员	8			8
员工总计	80	0	6	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	16	15
专科	18	18
专科以下	44	39
员工总计	80	74

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：员工薪酬包含基本工资、绩效工资等。根据《劳动合同法》及地方相关法律法规，公司与员工签订《劳动合同书》。公司按相关规定为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金。
- 2、培训计划：公司十分重视员工的培训工作，制订相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：新员工入职培训、老带新在岗培训、消防演练及消防知识培训等多方面、多层次的员工培训活动。
- 3、报告期内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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

### （一） 公司治理基本情况

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》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《财务会计制度》、《内部审计制度》等制度，构成的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。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （二） 监事会对监督事项的意见

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

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

**业务独立：**公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

**人员独立：**公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

**资产完整及独立：**公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

**机构独立：**公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

**财务独立：**公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中会会审[2024]第 0738 号	
审计机构名称	浙江中会会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	浙江省杭州市拱墅区登云路 53 号（锦昌大厦 2 幢）二层 215 室	
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	蔡顺荣	陈金金
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

中会会审[2024]第 0738 号

杭州赛奇机械股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了杭州赛奇机械股份有限公司（以下简称“赛奇股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

赛奇股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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，管理层负责评估赛奇股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赛奇股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赛奇股份公司的财务报告过程。

#### **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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对赛奇股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得

出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致赛奇股份公司不能持续经营。

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

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。

浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 杭州

注册会计师：蔡顺荣  
（项目合伙人）

注册会计师：陈金金

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,747,101.03	2,898,384.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	2,145,379.70	2,102,677.65
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	2,308,500.00	3,242,500.00
应收账款	五、（四）	7,729,337.80	7,658,668.47
应收款项融资	五、（五）	830,607.82	191,560.00
预付款项	五、（六）	184,924.66	145,067.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	46,754.00	89,954.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	8,189,020.57	9,553,203.11
合同资产	五、（九）	167,402.00	122,850.00

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>23,349,027.58</b>	<b>26,004,865.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	1,683,557.46	2,269,473.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十一)	539,480.70	557,768.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	1,626,866.78	1,055,718.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,849,904.94</b>	<b>3,882,959.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,198,932.52</b>	<b>29,887,824.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	1,843,392.05	1,565,301.37
预收款项			
合同负债	五、(十四)	236,684.96	462,316.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	528,208.43	636,912.19
应交税费	五、(十六)	131,180.96	383,274.92
其他应付款	五、(十七)	96,684.14	68,392.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十八)	136,469.04	258,326.74
<b>流动负债合计</b>		<b>2,972,619.58</b>	<b>3,374,524.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十二)	21,806.96	15,401.65
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,806.96</b>	<b>15,401.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,994,426.54</b>	<b>3,389,926.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十九)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	2,874,789.96	2,874,789.96
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备	五、(二十一)	503,094.12	447,671.28
盈余公积	五、(二十二)	1,878,761.49	1,878,761.49
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	3,947,860.41	6,296,675.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,204,505.98	26,497,898.56
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,204,505.98</b>	<b>26,497,898.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>27,198,932.52</b>	<b>29,887,824.97</b>

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：古华新

会计机构负责人：古华新

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>15,683,791.24</b>	<b>14,748,931.75</b>
其中：营业收入	五、(二十四)	15,683,791.24	14,748,931.75
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>18,054,842.60</b>	<b>17,801,139.25</b>
其中：营业成本	五、(二十四)	11,534,983.32	11,321,502.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	111,776.10	36,472.64
销售费用	五、(二十六)	1,919,276.15	1,934,344.39
管理费用	五、(二十七)	2,622,769.40	2,339,440.80
研发费用	五、(二十八)	1,880,915.77	2,209,872.22
财务费用	五、(二十九)	-14,878.14	-40,493.35
其中：利息费用			
利息收入		5,358.46	7,054.27
加：其他收益	五、(三十)	95,507.80	538,601.01
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、（三十一）	42,702.05	48,409.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-98,240.58	-278,512.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-186,220.46	-88,822.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-11,512.16	21,100.29
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,528,814.71</b>	<b>-2,811,432.34</b>
加：营业外收入	五、（三十五）	9,258.93	342.73
减：营业外支出	五、（三十六）	94,002.96	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,613,558.74</b>	<b>-2,811,089.61</b>
减：所得税费用	五、（三十七）	-564,743.32	-748,912.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,048,815.42</b>	<b>-2,062,177.50</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）		-2,048,815.42	-2,062,177.50
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）		-2,048,815.42	-2,062,177.50
<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>-2,048,815.42</b>	<b>-2,062,177.50</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,048,815.42	-2,062,177.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.14

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：古华新

会计机构负责人：古华新

**(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		16,151,881.50	17,002,451.82
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		36,522.55	27,473.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	282,154.18	615,835.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,470,558.23</b>	<b>17,645,759.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,704,960.97	7,302,072.11
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		7,624,265.80	8,175,203.23
支付的各项税费		1,121,527.68	651,282.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	1,847,550.98	1,529,792.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,298,305.43</b>	<b>17,658,350.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-827,747.20</b>	<b>-12,590.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	43,566.24
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>		<b>10,000.00</b>	<b>43,566.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000.00	155,327.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>155,327.05</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,000.00</b>	<b>-111,760.81</b>
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>300,000.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-300,000.00</b>	<b>0</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>9,463.99</b>	<b>12,289.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,158,283.21</b>	<b>-112,061.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,898,384.24	3,010,446.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,740,101.03</b>	<b>2,898,384.24</b>

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：古华新

会计机构负责人：古华新

## (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	15,000,000.00				2,874,789.96			447,671.28	1,878,761.49		6,296,675.83		26,497,898.56
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	15,000,000.00				2,874,789.96			447,671.28	1,878,761.49		6,296,675.83		26,497,898.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								55,422.84			- 2,348,815.42		-2,293,392.58
(一) 综合收益总额											- 2,048,815.42		-2,048,815.42
(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										-300,000.00		-300,000.00
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										-300,000.00		-300,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								55,422.84				55,422.84
								294,361.63				294,361.63

2. 本期使用						238,938.79					238,938.79
(六) 其他											
四、本期末余额	15,000,000.00			2,874,789.96		503,094.12	1,878,761.49			3,947,860.41	24,204,505.98

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				2,874,789.96			305,251.80	1,878,761.49		8,358,853.33		28,417,656.58
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	15,000,000.00				2,874,789.96			305,251.80	1,878,761.49		8,358,853.33		28,417,656.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								142,419.48			- 2,062,177.50		-1,919,758.02
（一）综合收益总额											- 2,062,177.50		-2,062,177.50
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备							142,419.48					142,419.48
1. 本期提取							371,328.15					371,328.15

2. 本期使用							228,908.67					228,908.67
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>15,000,000.00</b>				<b>2,874,789.96</b>		<b>447,671.28</b>	<b>1,878,761.49</b>		<b>6,296,675.83</b>		<b>26,497,898.56</b>

法定代表人：陈建平

主管会计工作负责人：古华新

会计机构负责人：古华新

# 杭州赛奇机械股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

### 一、公司基本情况

杭州赛奇机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名杭州赛奇高空作业机械有限公司，系由自然人陈建平、陈觉平和陈汉平共同出资组建，于2003年2月24日在杭州市工商行政管理局拱墅分局注册成立，后于2015年3月2日依据股东会决议整体变更为股份有限公司，并于2015年7月27日在全国中小企业股份转让系统中成功挂牌，简称：赛奇股份，代码为833084。公司于2016年7月7日经杭州市市场监督管理局批准将原营业执照注册号：330105000028760变更为统一社会信用代码：91330100747153427R，注册资本1500万元。公司法定代表人：陈建平，注册地址：杭州市拱墅区康贤路15号。

经营范围：制造：高空作业机械、液压升降机械、物料搬运机械、机电配件。服务：高空作业机械、升降机械、物料搬运机械、机电配件的设计、技术开发、技术服务、维修；批发、租赁、零售：高空作业机械、升降机械、物料搬运机械、机电配件；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）；其他无需报经审批的一切合法项目。

公司类型：其他股份有限公司（非上市）。

营业期限：二〇〇三年二月二十四日至长期。

所处行业：机械设备—专用设备。

本公司财务报告经公司董事会批准报出，财务报告批准报出日为2024年4月24日。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司生产经营正常，无对持续经营产生重大疑虑的迹象，因此自报告期末起12个月能够持续经营。

### 三、主要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 10 万元

### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务折算和外币报表的折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## (九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十八）收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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。

##### 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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 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(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

##### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

##### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还

是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后

未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十一) 应收票据

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## (十二) 应收账款

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	应收关联方款项
应收押金、保证金组合	款项性质

## (十三) 应收款项融资

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	票据类型

## (十四) 其他应收款

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
应收职工备用金及借款等组合	款项性质
应收暂付款等组合	款项性质

## (十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足

上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出原材料的成本计量采用月末一次加权平均法。发出产成品采用移动加权平均法计价。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收押金、保证金组合	客户押金保证金

## (十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的

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

#### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

#### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)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，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

#### 2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

### 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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

同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (二十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供

经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	5-14	5	6.79-19.00
运输工具	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### (二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (二十二) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 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。

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资

本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十三）无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件	预计受益期限	3

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或

出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

#### (二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## （二十六）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （1）设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，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。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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，按在计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

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

#### （1）销售商品收入

内销产品收入：按照销售合同约定的时间、交货方式及交货地点，将合同约定的货物交付给买方并经买方在交货验收单上签字确认。公司收到签收单后，商品的控制权转移给客户，经确认向客户转让商品而有权收取的对价很可能收回后，确认销售收入。

外销产品收入：根据国外客户订单或与国外客户签订的协议，本公司向国外客户销售产品主要是以 FOB 形式出口。本公司在出口报关完成后，取得海关报关单和提单，商品的控制权转移给客户，经确认向客户转让商品而有权收取的对价很可能收回后，确认销售收入。

#### （2）提供服务收入

公司按照签署合同具体内容及业务性质，判断其属于某一时段内履行的履约义务或者属于某一时点履行的履约义务，分别在合同内按照履约进度确认收入或在客户取得控制权时点确认收入。

## （二十九）政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此

产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十一) 租赁

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

#### 1. 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，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

##### (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：固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (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，并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。

## 2. 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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (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。

### (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(九)“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。

## (三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

**(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明****1. 重要会计政策变更**

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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），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，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	[注 1]

[注1] 本公司于2023年1月1日起执行该规定，该规定对本报告期内财务报表无影响。

**2. 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**四、税项****(一) 主要税种及税率**

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

**(二) 税收优惠及批文**

(1) 2021 年 12 月 16 日，本公司取得浙江省科学技术厅发放的高新技术企业证书（证书编号为:GR202133005880），有效期为三年，公司自 2021 年度至 2023 年度享受减按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

**五、财务报表主要项目注释**

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

**(一) 货币资金****1. 明细情况**

项 目	期末数	期初数
库存现金	815.45	2,222.10
银行存款	1,746,285.58	2,896,162.14

项 目	期末数	期初数
合 计	1,747,101.03	2,898,384.24
其中：存放在境外的款项总额		

2. 期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项
3. 期末中国银行祥园路支行银行存款中 7,000.00 元处于冻结状态，系 ETC 押金。
4. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十一)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 交易性金融资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,145,379.70	2,102,677.65
其中：银行理财产品	2,145,379.70	2,102,677.65
合 计	2,145,379.70	2,102,677.65

## (三) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	105,700.00	400,000.00
商业承兑汇票	2,202,800.00	2,842,500.00
合 计	2,308,500.00	3,242,500.00

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,308,500.00	100.00			2,308,500.00
合 计	2,308,500.00	100.00			2,308,500.00

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,242,500.00	100.00			3,242,500.00
合计	3,242,500.00	100.00			3,242,500.00

## (1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,308,500.00		
小计	2,308,500.00		

## 3. 期末已质押的应收票据

报告期期末无已质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	146,020.00	105,700.00
小计	146,020.00	105,700.00

## 5. 本期实际核销的应收票据情况

报告期内无实际核销的应收票据。

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	6,215,620.44	6,080,777.72
1-2年	1,304,858.20	1,705,025.70
2-3年	812,657.50	434,258.14
3年以上	428,872.81	373,037.48
合计	8,762,008.95	8,593,099.04

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,762,008.95	100.00	1,032,671.15	11.79	7,729,337.80
合计	8,762,008.95	100.00	1,032,671.15	11.79	7,729,337.80

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,593,099.04	100.00	934,430.57	10.87	7,658,668.47
合计	8,593,099.04	100.00	934,430.57	10.87	7,658,668.47

## (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	8,762,008.95	1,032,671.15	11.79
小计	8,762,008.95	1,032,671.15	11.79

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,215,620.44	310,781.02	5.00
1-2年	1,304,858.20	130,485.82	10.00
2-3年	812,657.50	162,531.50	20.00
3年以上	428,872.81	428,872.81	100.00
小计	8,762,008.95	1,032,671.15	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	934,430.57	98,240.58				1,032,671.15
小计	934,430.57	98,240.58				1,032,671.15

## 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
第一名	2,520,000.00		2,520,000.00	28.22	216,250.00
第二名	2,087,888.54		2,087,888.54	23.38	104,394.43
第三名	566,669.42		566,669.42	6.35	28,333.47
第四名	534,198.48		534,198.48	5.98	26,709.92
第五名	382,500.00		382,500.00	4.29	38,250.00
小计	6,091,256.44		6,091,256.44	68.22	413,937.82

5. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十一)“外币货币性项目”之说明。

## (五) 应收款项融资

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	830,607.82	191,560.00
合计	830,607.82	191,560.00

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	830,607.82	100.00			830,607.82
合计	830,607.82	100.00			830,607.82

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	191,560.00	100.00			191,560.00
合计	191,560.00	100.00			191,560.00

## (1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	830,607.82		
小 计	830,607.82		

3. 期末公司已质押的应收款项融资  
报告期期末无已质押的应收款项融资。

## 4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
信用评级较高的 银行承兑汇票	191,560.00	639,047.82		830,607.82
合 计	191,560.00	639,047.82		830,607.82

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
信用评级较高的 银行承兑汇票	191,560.00	830,607.82		
合 计	191,560.00	830,607.82		

5. 期末外币应收款项融资情况详见本附注五(四十一)“外币货币性项目”之说明。

## (六) 预付款项

## 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	184,024.66	99.52	144,507.58	99.61
1-2年	340.00	0.18		
2-3年				
3年以上	560.00	0.30	560.00	0.39
合 计	184,924.66	100.00	145,067.58	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
第一名	50,600.00	27.36
第二名	39,400.00	21.31
第三名	23,000.00	12.44
第四名	20,050.00	10.84

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
第五名	13,683.06	7.40
小 计	146,733.06	79.35

## 3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
供应商 A	480.00	交易未完成
供应商 B	80.00	交易未完成

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (七) 其他应收款

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	46,754.00		46,754.00	89,954.00		89,954.00
合 计	46,754.00		46,754.00	89,954.00		89,954.00

## 2. 其他应收款

## (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	10,000.00	53,800.00
职工备用金及借款等	36,754.00	36,154.00
账面余额小计	46,754.00	89,954.00
减：坏账准备		
账面价值小计	46,754.00	89,954.00

## (2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	46,754.00	89,954.00
账面余额小计	46,754.00	89,954.00
减：坏账准备		
账面价值小计	46,754.00	89,954.00

## (3) 按坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

## (4) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款 项 的 性 质	期末数	账龄	占其他应收款期末合 计数的比例(%)	坏账准备 期末数
应收员工社保、公积金	职工备用 金及借款 等	36,754.00	1 年以内	78.61	
震坤行工业超市(上海)有限公司	投 标 保 证 金	10,000.00	1 年以内	21.39	
小 计		46,754.00		100.00	

## (八) 存货

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成 本减值准 备	账面价值
原材料	2,342,018.28		2,342,018.28	2,892,260.59		2,892,260.59
在产品	1,231,261.19		1,231,261.19	1,319,710.30		1,319,710.30
库存商 品	4,890,784.34	275,043.24	4,615,741.10	5,430,055.00	88,822.78	5,341,232.22

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合计	8,464,063.81	275,043.24	8,189,020.57	9,642,025.89	88,822.78	9,553,203.11

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

## (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	88,822.78	186,220.46				275,043.24
小计	88,822.78	186,220.46				275,043.24

## (九) 合同资产

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收押金、保证金	167,402.00		167,402.00	122,850.00		122,850.00
合计	167,402.00		167,402.00	122,850.00		122,850.00

## 2. 按减值计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	167,402.00	100.00			167,402.00
合计	167,402.00	100.00			167,402.00

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	122,850.00	100.00			122,850.00

种类	期初数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	122,850.00	100.00			122,850.00

## (1) 期末按组合计提减值准备的合同资产

组合	账面余额	减值准备	计提比例(%)
应收押金、保证金	167,402.00		
小计	167,402.00		

3. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(四)“应收账款”之说明。

## (十) 固定资产

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	1,683,557.46	2,269,473.55
合计	1,683,557.46	2,269,473.55

## 2. 固定资产

## (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	7,444,704.00	3,334,485.22	1,810,208.92	977,231.79	13,566,629.93
2) 本期增加			50,000.00		50,000.00
① 购置			50,000.00		50,000.00
3) 本期减少		42,881.87	424,418.00		467,299.87
① 处置或报废		42,881.87	424,418.00		467,299.87
4) 期末数	7,444,704.00	3,291,603.35	1,435,790.92	977,231.79	13,149,330.06
(2) 累计折旧					
1) 期初数	6,209,519.36	2,548,232.24	1,612,220.88	927,183.90	11,297,156.38
2) 本期增加	356,481.36	205,740.97	40,544.64	9,784.02	612,550.99
① 计提	356,481.36	205,740.97	40,544.64	9,784.02	612,550.99
3) 本期减少		40,737.67	403,197.10		443,934.77

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
①处置或报废		40,737.67	403,197.10		443,934.77
4) 期末数	6,566,000.72	2,713,235.54	1,249,568.42	936,967.92	11,465,772.60
(3) 减值准备					
1) 期初数					
2) 本期增加					
①计提					
3) 本期减少					
①处置或报废					
4) 期末数					
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	878,703.28	578,367.81	186,222.50	40,263.87	1,683,557.46
2) 期初账面价值	1,235,184.64	786,252.98	197,988.04	50,047.89	2,269,473.55

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,365,878.78 元。

(2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 经营租赁租出的固定资产

类 别	账面价值
机器设备	16,167.46
小 计	16,167.46

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	914,375.00	124,137.93	1,038,512.93
2) 本期增加			
①购置			
3) 本期减少			
①处置			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4) 期末数	914,375.00	124,137.93	1,038,512.93
(2) 累计摊销			
1) 期初数	356,606.78	124,137.93	480,744.71
2) 本期增加	18,287.52		18,287.52
① 计提	18,287.52		18,287.52
3) 本期减少			
① 处置			
4) 期末数	374,894.30	124,137.93	499,032.23
(3) 减值准备			
1) 期初数			
2) 本期增加			
① 计提			
3) 本期减少			
① 处置			
4) 期末数			
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	539,480.70		539,480.70
2) 期初账面价值	557,768.22		557,768.22

## 2. 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,307,714.39	196,157.16	1,023,253.35	153,488.01
未抵扣亏损	9,538,064.14	1,430,709.62	6,014,867.62	902,230.14
合 计	10,845,778.53	1,626,866.78	7,038,120.97	1,055,718.15

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动(增加)	145,379.70	21,806.96	102,677.65	15,401.65
合 计	145,379.70	21,806.96	102,677.65	15,401.65

### (十三) 应付账款

#### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	1,597,232.05	1,464,141.37
1-2年	150,000.00	96,160.00
2-3年	96,160.00	
3年以上		5,000.00
合 计	1,843,392.05	1,565,301.37

#### 2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商 A	95,000.00	交易未完成
供应商 B	58,000.00	交易未完成
供应商 C	55,000.00	交易未完成
供应商 D	38,160.00	交易未完成
小 计	246,160.00	

### (十四) 合同负债

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	236,684.96	462,316.99
合 计	236,684.96	462,316.99

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	636,912.19	6,999,409.99	7,108,113.75	528,208.43

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划		515,552.05	515,552.05	
(3) 辞退福利				
(4) 一年内到期的其他福利				
合 计	636,912.19	7,514,962.04	7,623,665.80	528,208.43

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	595,940.21	4,995,024.87	5,144,257.09	446,707.99
(2) 职工福利费		184,303.02	184,303.02	
(3) 社会保险费		369,141.50	369,141.50	
其中：医疗保险费		338,648.54	338,648.54	
工伤保险费		30,492.96	30,492.96	
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金		437,568.00	437,568.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	40,971.98	104,806.81	64,278.35	81,500.44
(6) 其他		908,565.79	908,565.79	
小 计	636,912.19	6,999,409.99	7,108,113.75	528,208.43

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险		497,573.02	497,573.02	
(2) 失业保险费		17,979.03	17,979.03	
小 计		515,552.05	515,552.05	

## (十六) 应交税费

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	55,724.86	292,870.40
城市维护建设税	6,190.86	14,802.86
企业所得税	24,483.57	24,483.57

项 目	期末数	期初数
房产税	23,222.55	23,222.55
印花税	512.08	697.06
土地使用税	16,625.00	16,625.00
教育费附加	2,653.22	6,344.08
地方教育附加	1,768.82	4,229.40
合 计	131,180.96	383,274.92

### (十七) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	96,684.14	68,392.55
合 计	96,684.14	68,392.55

#### 2. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
员工报销款	80,475.34	51,953.55
党员活动经费	16,208.80	16,439.00
小 计	96,684.14	68,392.55

### (十八) 其他流动负债

#### 1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	30,769.04	58,326.74
已背书未到期未终止确认应收票据	105,700.00	200,000.00
合 计	136,469.04	258,326.74

### (十九) 股本

#### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

[注]期末上述股份总数中有限售条件的股数 8,625,000.00 股

## (二十) 资本公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,874,789.96			2,874,789.96
合计	2,874,789.96			2,874,789.96

## (二十一) 专项储备

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	447,671.28	294,361.63	238,938.79	503,094.12
合计	447,671.28	294,361.63	238,938.79	503,094.12

2. 专项储备情况说明本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知 财资〔2022〕136 号文件中的机械制造企业标准，以上年度营业收入作为计提依据，采取超额累退方式计提安全生产费。上述文件规定，营业收入不超过 1,000.00 万元的部分，按 2.35% 计提安全生产费，营业收入超过 1,000.00 万元至 1 亿元的部分按照 1.25% 提取安全生产费，因此，本公司 2023 年度计提安全生产费 294,361.63 元。另外，本年生产经营使用安全生产费 38,938.79 元。

## (二十二) 盈余公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,878,761.49			1,878,761.49
合计	1,878,761.49			1,878,761.49

## (二十三) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末数	6,296,675.83	8,358,853.33
加：年初未分配利润调整		

项 目	本期数	上年数
调整后本年初数	6,296,675.83	8,358,853.33
加：本期净利润	-2,048,815.42	-2,062,177.50
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	300,000.00	
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	3,947,860.41	6,296,675.83

## 2. 利润分配情况说明

根据公司2023年5月25日股东大会通过的2022年度利润分配方案，以2022年12月31日的总股本15,000,000.00股为基数，每10股派发现金股利0.2元(含税)，合计派发现金股利300,000.00元。

## (二十四) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	14,376,512.57	10,639,401.65	13,753,349.57	10,282,160.44
其他业务	1,307,278.67	895,581.67	995,582.18	1,039,342.11
合 计	15,683,791.24	11,534,983.32	14,748,931.75	11,321,502.55

### 2. 主营业务收入按地区分类

合同分类	本期数	上年数
国内	11,954,539.84	11,415,164.63
国外	2,421,972.73	2,338,184.94
合 计	14,376,512.57	13,753,349.57

### 3. 主营业务收入按产品分类

合同分类	本期数	上年数
升降工作平台	14,376,512.57	13,753,349.57
合 计	14,376,512.57	13,753,349.57

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,539,994.69	9.82
第二名	1,446,902.66	9.22
第三名	1,251,155.74	7.98
第四名	1,128,678.36	7.20
第五名	769,911.50	4.91
小计	6,136,642.95	39.13

## (二十五) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	38,442.16	37,246.44
土地使用税	16,625.00	-9,975.00
房产税	23,222.55	-23,222.55
教育费附加	16,475.18	15,962.73
地方教育附加	10,983.44	10,641.82
车船税	3,641.04	3,641.04
印花税	2,386.73	2,178.16
合计	111,776.10	36,472.64

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (二十六) 销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	1,380,045.38	1,453,639.84
差旅费	272,191.75	244,963.06
宣传费	50,960.09	56,226.42
参展费	18,301.89	19,320.75
折旧	3,474.36	9,567.27
其他	194,302.68	150,627.05
合计	1,919,276.15	1,934,344.39

**(二十七) 管理费用**

项 目	本期数	上年数
工资	795,919.80	575,319.32
劳务费	316,725.59	461,158.35
福利费	183,303.02	250,136.62
劳动保险费	168,286.20	163,981.02
折旧费	185,485.56	94,744.62
工会经费	102,003.13	94,540.83
业务招待费	186,999.09	60,317.54
办公费	43,699.06	58,132.51
BM 费	19,040.00	18,400.00
差旅费	91,505.78	40,944.49
邮电费	31,698.59	34,576.89
残疾人就业保障金	1,889.36	13,161.09
会议费	3,584.90	10,296.00
职工教育费	2,803.68	2,510.00
其他	489,825.64	461,221.52
合 计	2,622,769.40	2,339,440.80

**(二十八) 研发费用**

项 目	本期数	上年数
人员人工	1,470,117.63	1,710,824.70
直接投入	363,993.70	457,416.93
折旧费	20,445.81	24,071.69
其他	26,358.63	17,558.90
合 计	1,880,915.77	2,209,872.22

**(二十九) 财务费用**

项 目	本期数	上年数
利息费用		

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	5,358.46	7,054.27
汇兑损失	62,635.48	34,579.81
减：汇兑收益	76,693.66	74,716.93
手续费支出	4,528.50	6,698.04
其他	10.00	
合 计	-14,878.14	-40,493.35

**(三十) 其他收益**

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	95,507.80	538,601.01	与收益相关	95,507.80
合 计	95,507.80	538,601.01		95,507.80

**(三十一) 公允价值变动收益**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	42,702.05	48,409.44
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	42,702.05	48,409.44
合 计	42,702.05	48,409.44

**(三十二) 信用减值损失**

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-98,240.58	-278,512.80
合 计	-98,240.58	-278,512.80

**(三十三) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-186,220.46	-88,822.78
合 计	-186,220.46	-88,822.78

**(三十四) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-11,512.16	21,100.29	-11,512.16
其中：固定资产	-11,512.16	21,100.29	-11,512.16
合 计	-11,512.16	21,100.29	-11,512.16

**(三十五) 营业外收入**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	9,258.93	342.73	9,258.93
合 计	9,258.93	342.73	9,258.93

**(三十六) 营业外支出**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	91,858.73		91,858.73
盘亏损失	2,144.20		2,144.20
其他	0.03		0.03
合 计	94,002.96		94,002.96

**(三十七) 所得税费用**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用		
递延所得税费用	-564,743.32	-748,912.11
合 计	-564,743.32	-748,912.11

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-2,613,558.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-392,033.81

项 目	本期数
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,629.56
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	
研发费加计扣除的影响	-192,339.07
所得税费用	-564,743.32

### (三十八) 现金流量表主要项目注释

#### 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	本期数	上年数
政府相关补助收入	13,591.10	538,601.01
利息收入	5,358.46	7,054.27
其他收入及往来	263,204.62	70,179.77
合 计	282,154.18	615,835.05

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
管理费用中差旅费、招待费等	1,233,717.42	965,711.77
销售费用差旅费、运费等	390,691.72	424,960.72
支付的投标保证金	208,500.89	53,800.00
财务费用手续费等	4,644.21	6,698.04
支付的其他支出	9,996.74	78,621.58
合 计	1,847,550.98	1,529,792.11

### (三十九) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,048,815.42	-2,062,177.50

项 目	本期数	上年数
加：资产减值准备	186,220.46	88,822.78
信用减值损失	98,240.58	278,512.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	612,550.99	644,233.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	18,287.52	28,632.35
长期待摊费用摊销		
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)	11,512.16	-21,100.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,144.20	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-42,702.05	-48,409.44
财务费用(收益以“-”号填列)	-9,463.99	-12,289.35
投资损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-571,148.63	-764,313.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,405.31	15,401.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,177,962.08	-600,670.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	77,833.19	1,565,722.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-346,773.60	875,044.55
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-827,747.20	-12,590.35
(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		
租赁形成的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	1,740,101.03	2,898,384.24
减：现金的期初数	2,898,384.24	3,010,446.05

项 目	本期数	上年数
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-1,158,283.21	-112,061.81

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,740,101.03	2,898,384.24
其中：库存现金	815.45	2,222.10
可随时用于支付的银行存款	1,739,285.58	2,896,162.14
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物	1,740,101.03	2,898,384.24

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	7,000.00		ETC 资金冻结
合 计	7,000.00		

## (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,000.00	7,000.00	冻结	暂时冻结
合 计	7,000.00	7,000.00		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
合 计				

**(四十一) 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			78,031.52
其中：美元	11,017.20	7.0827	78,031.52
应收账款			1,084,821.89
其中：美元	153,165.02	7.0827	1,084,821.89

**六、研发支出****(一) 按费用性质列示**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,470,117.63	1,710,824.70
直接材料	363,993.70	457,416.93
折旧与摊销	20,445.81	24,071.69
其他	26,358.63	17,558.90
合 计	1,880,915.77	2,209,872.22
其中：费用化研发支出	1,880,915.77	2,209,872.22
资本化研发支出		

**七、政府补助****(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助**

1. 应收政府补助款项的期末数为 0.00 元。

**(二) 计入当期损益的政府补助**

项 目	本期数	上年数
其他收益	95,507.80	538,601.01

**八、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具，包括货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

**(一) 信用风险**

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，

除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户或者交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本财务报表附注五、（四）和附注五、（七）中。

## （二）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行理财产品等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

## （三）资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度相比，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### （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>1. 持续的公允价值计量</b>				
(1) 交易性金融资产		2,145,379.70		2,145,379.70
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		2,145,379.70		2,145,379.70
① 债务工具投资		2,145,379.70		2,145,379.70
② 权益工具投资				
③ 衍生金融资产				
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
① 债务工具投资				
② 权益工具投资				
(2) 应收款项融资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		2,145,379.70		2,145,379.70

**(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**

无。

**(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**

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有以第二层次公允价值计量的理财产品人民币 2,145,379.70 元。

**(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**

无。

**(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析**

无。

**(六) 持续的公允价值计量项目，本期发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

无。

**(七) 本期发生的估值技术变更及变更原因**

无。

**(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

**十、关联方关系及其交易**

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

**(一) 关联方关系****1. 本公司的实际控制人情况**

2. 实际控制人	与本公司关系
陈建平	股东、实际控制人、董事长
陈汉平	股东、实际控制人
陈硕	股东、总经理
陈勇	股东、副总经理

注：陈建平和陈汉平为兄弟关系。陈建平和陈硕为父子关系。

**(二) 关联交易情况****1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易****(1) 采购商品/接受劳务情况表**

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
陈建平	购买固定资产	协议定价	50,000.00	
合计			50,000.00	

2. 其他关联交易  
无。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况  
无。

### 十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

### 十四、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

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	-11,512.16	
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	95,507.80	
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	42,702.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-84,744.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	41,953.66	
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	6,293.05	
非经常性损益净额	35,660.61	

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.07	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.21	-0.14	-0.14

### 2. 计算过程

## (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,048,815.42
非经常性损益	2	35,660.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,084,476.03
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	26,497,898.56
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	125,000.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	27,711.42
加权平均净资产	8=4+1*0.5 +5-6+7	25,376,202.27
加权平均净资产收益率	9=1/8	-8.07%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	-8.21%

[注] 报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

## (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,048,815.42
非经常性损益	2	35,660.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,084,476.03
期初股份总数	4	15,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	
报告期缩股数	8	
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	15,000,000.00
基本每股收益	10=1/9	-0.14
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	-0.14

[注] 报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

## (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州赛奇机械股份有限公司

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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),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,应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于2023年1月1日起执行该规定,该规定对本报告期内财务报表无影响。

##### 2. 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

### 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	-11,512.16
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	95,507.80
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	42,702.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-84,744.03
<b>非经常性损益合计</b>	<b>41,953.66</b>
减:所得税影响数	6,293.05
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>35,660.61</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用