



恒达股份

NEEQ: 833091

浙江恒达仪器仪表股份有限公司

Zhejiang Hengda instrumentation 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、公司负责人潘志东、主管会计工作负责人陆远及会计机构负责人（会计主管人员）温秋红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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司前五大客户和供应商名称未按要求披露，系基于保护本公司商业秘密的需要，不便披露前五名客户、供应商的具体名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况 .....	51

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	公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、恒达股份	指	浙江恒达仪器仪表股份有限公司
股东大会	指	浙江恒达仪器仪表股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江恒达仪器仪表股份有限公司董事会
监事会	指	浙江恒达仪器仪表股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《浙江恒达仪器仪表股份有限公司章程》
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责任公司
光大证券、主办券商	指	光大证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
环境监测	指	对环境中的气体、水和土壤等的有毒有害物质进行成分分析或进行浓度监测
新环保法	指	2015年1月1日正式实施的《中华人民共和国环境保护法》
大气十条	指	《大气污染防治行动计划》
水十条	指	《水污染防治行动计划》
报告期	指	2023年度

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江恒达仪器仪表股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Hengda instrumentation Co.,Ltd.		
法定代表人	潘志东	成立时间	2005年9月9日
控股股东	控股股东为（尹辉、潘志东、潘世勤）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尹辉、潘志东、潘世勤），一致行动人为（尹辉、潘志东、潘世勤）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-专用仪器仪表制造-环境监测专用仪器仪表制造		
主要产品与服务项目	专业从事研制、生产、销售环保、气象、核辐射及劳动职业卫生监测仪器		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒达股份	证券代码	833091
挂牌时间	2015年7月27日	分层情况	创新层
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）	44,800,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆远	联系地址	浙江省杭州市富阳区银湖创新中心4楼
电话	0571-56077308	电子邮箱	office@ihenda.com
传真	0571-56077303		
公司办公地址	浙江省杭州市富阳区银湖创新中心2-4层	邮政编码	311425
公司网址	www.ihenda.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	91330100779265386J		
注册地址	浙江省杭州市富阳区银湖街道富闲路9号银湖创新中心7号楼3层305室		
注册资本（元）	44,800,000	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

公司立足于仪器仪表制造业，是一家专业从事研制、生产、销售环境监测采样与分析仪器的高新技术企业。公司拥有 12 项发明专利（其中一项为国际发明专利）、29 项实用新型专利、4 项外观专利，公司的客户主要为各级环保部门、各类提供环境监测产品与服务的企业及代理商。公司自成立之初就定位于中高端环境监测与分析仪器生产商，凭借扎实的技术基础以及行业的积累，逐步在市场中占据一定的地位。

##### (一) 采购模式

公司主要原材料为电子类、钣金塑料件类、电机类及传感器类材料。电子类包括主板、服务器、显示屏、电池等；钣金塑料件类包括三脚架、铝合金箱、采样桶等；电机类包括泵、无刷电机等；传感器类包括流量计、温度计等。公司生产部根据销售计划制定具体的生产计划，并结合现有库存实际情况与采购部共同拟定物料采购计划。采购部根据拟定的采购计划向长期合作的供应商进行洽谈采购。

##### (二) 生产模式

公司产品生产采用标准化产品和定制化产品相结合的生产模式。标准化产品生产是指定型产品和标准模块化产品的生产，公司以市场需求为导向，根据已接订单、销售预测、经营目标的情况制定标准化产品的季度生产计划和月度生产计划。对于定制化产品，由于产品具有技术含量高的特点，公司生产流程一般包括：首先调研客户需求，调查工况，确认与验证技术可行性，并进行方案设计，生成项目配置信息，生产部门按配置进行生产等主要流程，因此，公司根据销售订单制定生产计划。由于公司部分标准化产品作为定制化产品的重要组成部分，公司采取的“标准化产品+定制化产品”相结合的生产模式有利于提高公司生产效率和缩短供货周期。公司建立了严格的生产管理制度，从领料、生产、包装都必须严格按照生产管理制度进行。同时，公司建立了质控体系，保证公司产品的质量。

##### (三) 销售模式

公司设立销售部门，有效帮助公司更好地拓展客户资源。公司销售部门通过收集重点行业单位的市场需求信息，并进行市场调研和分析，全面系统地发掘客户需求，系统开发重点行业客户资源。同时，销售部门还通过参加展会、定期拜访等方式及时向客户推介新产品和新技术，引导客户需求。公司新产品的销售由销售部门与技术部门合作完成。由于客户尚不了解新产品的功能特点，需要公司提供技术支持。销售部门及时收集和反馈客户提出的问题，交由技术部门集中解决，以此为客户提供良好的技术支持和售后服务。公司将营销的精力主要放在沿海发达地区，如浙江、江苏、上海、广东等地，这些地方经济发达，环保意识较高，政府财政相对富裕，对环保类产品有较高的需求。

##### (四) 研发模式

公司以“软件和硬件兼顾，开发与应用分工合作”为指导，开展客户定制产品和系统的研发以及行业新技术新产品的跟踪开发两类研发工作。客户定制产品研发，指根据客户对产品的具体要求，结合公司积累的设计经验，对产品展开具体的设计研发。行业新技术新产品的跟踪开发指把握行业发展方向，对行业未来发展趋势做出预判并提前投入一定的人力物力，展开新产品的研发。

报告期，商业模式未发生变化。

#### (二) 行业情况

环保行业在中国正处于快速发展且深度变革的阶段，面临着诸多挑战与机遇。行业整体向好，但企



业需不断创新、适应政策变化、提升核心竞争力，以应对日益激烈的市场竞争和不断提升的环保要求。

### (1) 水环境监测

根据水污染治理、水生态修复、水资源保护“三水共治”需求，统筹流域与区域、水域与陆域、生物与生境，逐步实现水质监测向水生态监测转变。“十四五”国家地表水按“9+N”方式进行监测（9，即水温、浊度、电导率、pH、溶解氧、高锰酸盐指数、氨氮、总磷、总氮；N，即化学需氧量、五日生化需氧量、阴阳离子、重金属、有机物、水生态综合毒性等特征指标），进一步拓展自动监测指标和覆盖范围。为进一步加强地级及以上城市国家地表水考核断面水环境质量，国家在主要断面的监测考核持续加强，按照“科学评价、厘清责任、三水统筹”的总体原则，统筹优化地表水国控断面，实现十大流域干流及重要支流、地级及以上城市、重要水体省市界、重要水功能区全覆盖，增加更多监测点位。户外小型化水站由于监测方法与国标站一致，不受站房征地建设的影响而得到广泛应用。随着水环境管理的加强，对水质设备的精确度、数据的可靠性方面提出更高要求，有些地方已经开展了新指标体系的验证。

### (2) 大气环境监测

随着近年来超低排放的推广，企业减排、管控的落实，我国环境空气质量得以明显改善。PM2.5 及主要一次污染物浓度有了一定程度的下降，但颗粒物浓度仍处于高位，臭氧超标问题逐渐显现，PM2.5 和臭氧复合污染特征明显，因此，加强细颗粒物与臭氧污染协同控制仍是 2022 年重要的市场动向。在政策指引下，作为臭氧前体物的 VOCs 组分监测及一般地市的光化学污染监测等，在今年的环境监测领域得到了明显增长。另一方面，我国大气污染主要是以化石能源为主的能源结构造成的，既排放大气污染物，也排放碳，随着大气污染治理的不断深入，降低污染物排放的难度越来越大，将二氧化碳减排融入生态环境保护，推动污染源源头治理，通过碳减排持续改善空气质量，实现大气污染防治与碳减排协同控制。“十四五”时期，我国生态环境保护将进入减污降碳协同治理的新阶段。随着环境空气污染物浓度显著降低，市场对污染物监测种类、组分监测的精确度要求都有所提高，环境监测总站、地方环保机构也陆续根据市场需求起草修订设备检测规范，加快检测实验室的建设，如固定污染源温室气体检测规范、环境空气温室气体检测规范、环境空气非甲烷总烃检测规范、环境空气硫化氢和氨检测规范等。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	高新技术企业证书编号：GR202333005897

## 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	90,986,300.18	86,983,304.27	4.60%
毛利率%	36.26%	33.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,958,769.42	-1,896,906.55	-372.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,321,586.49	-7,102,991.33	-73.47%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-9.65%	-2.00%	-
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）	-13.41%	-8.00%	-
基本每股收益	-0.20	-0.04	-400.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	198,342,559.54	188,425,516.09	5.26%
负债总计	115,174,577.29	95,952,767.91	20.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,118,514.62	93,678,417.37	-9.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	2.09	-9.25%
资产负债率%（母公司）	54.81%	48.72%	-
资产负债率%（合并）	58.07%	50.92%	-
流动比率	0.83	1.22	-
利息保障倍数	-3.28	-3.13	-
<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	-10,478,717.24	-8,774,009.24	-19.43%
应收账款周转率	2.71	3.16	-
存货周转率	2.32	2.28	-
<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%	5.26%	31.18%	-
营业收入增长率%	4.60%	-4.09%	-
净利润增长率%	-272.99%	-130.16%	-

### 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	14,362,131.93	7.24%	9,034,043.78	4.79%	58.98%
应收票据	2,434,512.50	1.23%	1,659,825.50	0.88%	46.67%
应收账款	38,045,729.92	19.18%	29,008,162.05	15.40%	31.16%
应收款项融资	2,026,957.60	1.02%	995,080.00	0.53%	103.70%
预付款项	1,264,117.57	0.64%	2,562,302.55	1.36%	-50.66%
其他应收款	1,486,306.93	0.75%	2,883,567.30	1.53%	-48.46%
其他流动资产	4,261,799.17	2.15%	8,880,227.16	4.71%	-52.01%
使用权资产	204,054.42	0.10%	440,104.15	0.23%	-53.63%
长期待摊费用	585,376.36	0.30%	1,693,631.21	0.90%	-65.44%
递延所得税资产	1,326,991.31	0.67%	2,733,814.46	1.45%	-51.46%



其他非流动资产	83,201.00	0.04%	23,000.00	0.01%	261.74%
短期借款	49,113,510.46	24.76%	24,254,769.50	12.87%	102.49%
应交税费	1,494,734.74	0.75%	877,807.73	0.47%	70.28%
其他应付款	4,055,165.67	2.04%	1,944,375.40	1.03%	108.56%
一年内到期的非流动负债	13,221,230.93	6.67%	6,232,644.04	3.31%	112.13%
其他流动负债	253,481.05	0.13%	539,110.53	0.29%	-52.98%
长期借款	9,000,000.00	4.54%	21,263,775.76	11.28%	-57.67%
递延所得税负债	51,013.61	0.03%	110,026.04	0.06%	-53.63%

### 项目重大变动原因：

- 1.本期货币资金 14,362,131.93 元，较上年同期 9,034,043.78 元增加了 58.98%，主要原因系期末销售回款增加。
- 2.本期应收票据 2,434,512.50 元，较上年同期 1,659,825.50 元增加了 46.67%，主要原因为销售过程中收到的银行承兑汇票。
- 3.本期应收账款 38,045,729.92 元，较上年同期 29,008,162.05 元增加了 31.16%，主要原因系期末部分项目年底验收后尚未回款。
- 4.本期应收款项融资 2,026,957.60 元，较上年同期 995,080.00 元增加了 103.70%，主要原因系期末部分银行票据进行了贴现且未到期。
- 5.本期预付款项 1,264,117.57 元，较上年同期 2,562,302.55 元减少了 50.66%，主要原因系减少了预付款结算业务。
- 6.本期其他应收款 1,486,306.93 元，较上年同期 2,883,567.30 元减少了 48.46%，主要原因系收回理财项目本金。
- 7.本期其他流动资产 4,261,799.17 元，较上年同期 8,880,227.16 元减少了 52.01%，主要原因系系增值税留抵税额减少。
- 8.本期使用权资产 204,054.42 元，较上年同期 440,104.15 元减少了 53.63%，主要原因系公司房屋租赁合同期间减少。
- 9.本期长期待摊费用 585,376.36 元，较上年同期 1,693,631.21 元减少了 65.44%，主要原因系长期待摊费用摊销后并未新增。
- 10.本期递延所得税资产 1,326,991.31 元，较上年同期 2,733,814.46 元减少了 51.46%，主要原因系资产减值准备转回。
- 11.本期其他非流动资产 83,201.00 元，较上年同期 23,000.00 元增加了 261.74%，主要原因系预付设备款形成。
- 12.本期短期借款 49,113,510.46 元，较上年同期 24,254,769.50 元增加了 102.49%，主要原因系公司经营管理需要补充流动资金。
- 13.本期应交税费 1,494,734.74 元，较上年同期 877,807.73 元增加了 70.28%，主要原因系子公司应交所得税增加。
- 14.本期其他应付款 4,055,165.67 元，较上年同期 1,944,375.40 元增加了 108.56%，主要原因系收到在建大楼装修项目招标保证金。
- 15.本期一年内到期的非流动负债 13,221,230.93 元，较上年同期 6,232,644.04 元增加了 112.13%，主要原因系长期借款到期形成。

16.本期其他流动负债 253,481.05 元，较上年同期 539,110.53 元减少了 52.98%，主要原因系期末预收款项余额重分类至其他流动负债减少。

17.本期长期借款 9,000,000.00 元，较上年同期 21,263,775.76 元减少了 57.67%，主要原因系长期借款到期导致。

18.本期递延所得税负债 51,013.61 元，较上年同期 110,026.04 元减少了 53.63%，主要原因系使用权资产的减少，没有新增，每年计提折旧后导致账面价值减少。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	90,986,300.18	-	86,983,304.27	-	4.60%
营业成本	57,991,485.55	63.74%	57,893,478.94	66.56%	0.17%
毛利率%	36.26%	-	33.44%	-	-
税金及附加	358,959.08	0.39%	593,259.27	0.68%	-39.49%
销售费用	15,400,902.13	16.93%	9,476,194.07	10.89%	62.52%
财务费用	1,720,326.20	1.89%	811,010.01	0.93%	112.12%
投资收益	-135,450.52	-0.15%	54,746.30	0.06%	-347.41%
资产减值损失	163,577.45	0.18%	-163,006.94	-0.19%	-200.35%
营业利润	-7,715,815.46	-8.48%	-4,008,152.01	-4.61%	-92.50%
营业外收入	77,940.25	0.09%	6,551.73	0.01%	1,089.61%
营业外支出	5,699.53	0.01%	742.30	0.00%	667.82%
利润总额	-7,643,574.74	-8.40%	-4,002,342.58	-4.60%	90.98%
所得税费用	2,223,391.19	2.44%	-1,356,967.87	-1.56%	263.85%
净利润	-9,866,965.93	-10.84%	-2,645,374.71	-3.04%	-272.99%

#### 项目重大变动原因：

1.本期营业收入 90,986,300.18 元，较上年同期 86,983,304.27 元增加了 4.60%，主要原因系公司积极拓展业务稳定增长形成。

2.本期营业成本 57,991,485.55 元，较上年同期 57,893,478.94 元增加了 0.17%，主要原因系营业收入增加导致。

3.本期毛利率 36.27%，较上年同期 33.44%增加了 2.83%，主要原因系公司盈利能力高的项目类收入增加。

4.本期税金及附加 358,959.08 元，较上年同期 593,259.27 元减少了 39.49%，主要原因是主要原因是残疾人保障金计入管理费用。

5.本期销售费用 15,400,902.13 元，较上年同期 9,476,194.07 元增加了 62.52%，主要原因是公司积极拓展布局全国市场形成了费用增长。

6.本期财务费用 1,720,326.20 元，较上年同期 811,010.01 元增加了 112.12%，主要原因是贷款增加形成。

- 7.本期投资收益-135,450.52 元,较上年同期 54,746.30 元减少了 347.41%,主要原因是是冲回理财多计利息收入。
- 8.本期资产减值损失 163,577.45 元,较上年同期-163,006.94 元减少了 200.35%,主要原因本期收回部分项目应收款并结转坏账导致。
- 9.本期营业利润-7,715,815.46 元,较上年同期-4,008,152.01 元减少了 92.50%,主要原因是期间费用增加,而退税等减少导致。
- 10.本期营业外收入 77,940.25 元,较上年同期 6,551.73 元增加了 1,089.61%,主要原因是政府补助增加。
- 11.本期营业外支出 5,699.53 元,较上年同期 742.30 元增加了 667.82%,主要原因是经营过程中的保证金和滞纳金增加。
- 12.本期利润总额 -7,643,574.74 元,较上年同期-4,002,342.58 元减少了 90.98%,主要原因是期间费用增加,而退税等减少导致。
- 13.本期所得税费用 2,223,391.19 元,较上年同期-1,356,967.87 元增加了 263.85%,主要原因是可弥补亏损冲回导致。
- 14.本期净利润-9,866,965.93 元,较上年同期-2,645,374.71 元减少了 272.99%,主要原因是期间费用增加,退税等减少导致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	84,856,595.39	79,122,387.49	7.25%
其他业务收入	6,129,704.79	7,860,916.78	-22.02%
主营业务成本	55,585,480.18	55,941,402.55	-0.64%
其他业务成本	2,406,005.37	1,952,076.39	23.25%

### 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
采样监测与分析仪器	59,274,576.79	39,604,773.04	33.18%	-5.06%	-16.54%	9.19%
环境在线监测系统与治理工程	25,582,018.60	15,980,707.14	37.53%	53.26%	88.27%	-11.62%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1. 本期环境在线监测系统与治理工程收入 25,582,018.60 元,较上年同期 15,983,345.14 元增加了 53.26%,主要原因系本期公司在环境在线监测系统与治理工程项目方面扩大了销售拓展力度,相关业务持续取得增长,提高了公司业务收入。

## 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	F	7,842,477.89	8.63%	否
2	G	5,560,095.58	6.12%	否
3	B	5,265,823.02	5.80%	否
4	H	3,307,829.19	3.64%	否
5	I	3,087,477.88	3.40%	否
合计		25,063,703.56	27.59%	-

说明：基于保护本公司商业秘密的需要,不便披露前五名客户的具体名称。

## 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	F	3,892,920.39	7.89%	否
2	G	2,715,575.23	5.50%	否
3	H	2,242,491.81	4.55%	否
4	B	2,154,845.14	4.37%	否
5	I	1,856,265.44	3.76%	否
合计		12,862,098.01	26.07%	-

说明：基于保护本公司商业秘密的需要,不便披露前五名供应商的具体名称。

## (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	-10,478,717.24	-8,774,009.24	-19.43%
投资活动产生的现金流量净额	-8,621,186.36	-52,228,407.43	-83.49%
筹资活动产生的现金流量净额	21,561,082.77	46,072,478.37	-53.20%

### 现金流量分析：

#### 现金流量分析：

- 1.本期经营活动产生的现金流量净额-10,478,717.24元,比上年同期-8,774,009.24元减少了19.43%,主要原因是本期应收账款和期间费用增长,部分项目回款不及时导致。
- 2.本期投资活动产生的现金流量净额-8,621,186.36元,比上年同期-52,228,407.43元减少了83.49%,主要原因系公司总部大楼主体建设基本完成,支出减少。
- 3.本期筹资活动产生的现金流量净额21,561,082.77元,比上年同期46,072,478.37元减少了53.20%,主要原因是总部大楼建设对比去年同期付款减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州智恒云环保科技有限公司	控股子公司	仪器仪表制造	1,000,000	681,670.61	50,752.09	0	-2,011.12
杭州一目环境科技有限公司	控股子公司	仪器仪表制造	3,000,000	4,377,850.88	-4,288,877.45	4,197,789.41	-1,854,040.07
宁波微能环保科技有限公司	控股子公司	仪器仪表制造	5,000,000	13,909,340.22	3,902,718.83	23,402,809.84	3,469,460.96

##### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用  不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用  不适用

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	0	0	不存在
合计	-			-

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用  不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,507,052.65	16,286,552.74
研发支出占营业收入的比例%	15.97%	18.72%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	5
本科以下	55	32
研发人员合计	63	37
研发人员占员工总量的比例%	31.5%	24.1%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	37
公司拥有的发明专利数量	12	6

(四) 研发项目情况

公司一直非常重视技术创新和研发活动，在科研投入方面一直维持比较高的支出水平，2023 年研发投入 14,507,052.65 元，支出占营业收入 15.97%；根据公司战略发展需求，公司积极开展科研项目工作，2023 年在研项目 28 个，其中 2023 年新增 9 个研发项目。公司积极出台相关研发奖励措施，激发研发人员的研发积极性，开拓新产品新业务，提升现有产品和项目的技术水平和质量，为公司的发展提供了强有力的技术支持。截至 2023 年 12 月 31 日公司已累计取得国际发明专利 1 项，全国发明专利 11 项，实用新型专利 30 余项，软件著作权 40 余项。2023 年新增专利 8 项，其中发明专利 6 项。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

--



关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	如财务报表附注四、27“收入”和附注六、35“营业收入及营业成本”所示，恒达股份 2023 年度营业收入为 90,986,300.18 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，可能存在收入确认的相关风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	<p>(1) 了解、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、销售发票、出库单、客户验收单等；</p> <p>(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；</p> <p>检查资产负债表日前后的收入，确认收入是否记录于正确的会计期间。</p>

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

公司始终践行节能环保理念,致力于服务国家经济建设和社会发展,树立和强化环保意识,塑造和展现有益于公众、有益于环境、有益于社会发展的良好企业形象,切实履行好经济责任、社会责任和环境责任。公司全体员工齐心协力决心下大力气围绕国家环境监测总体目标做好仪器的开发、生产和售后服务工作,为我国的环境保护事业做出更大的贡献。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是  否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	市场竞争激烈，一旦整个行业不能健康发展，对公司市场拓展造成负面影响。
人才流失的风险	一旦出现核心技术人员流失，可能使公司技术出现泄密，并削弱公司研发实力，从而对公司业务发展造成不利影响。
客户地域较为集中的风险	客户主要集中在长三角，地域较为集中将对公司业绩的持续增长构成不利影响。
治理风险	管理层对执行更加规范的治理机制需逐步理解、熟悉，存在一定治理风险。
实际控制人不当控制风险	若实际控制人对公司的经营决策等进行不当控制，可能会对公司经营和其他权益股东带来风险。
税收政策变化风险	增值税退税优惠政策如发生变化，将给公司经营成果带来一定影响。
实际控制人发生变动或不在公司任职的风险	一旦公司实际控制人发生变动或不在公司任职，可能对公司的管理、业务发展和经营业绩产生重大不利影响。
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

### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.1
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.4
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,000,000	
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	4,000,000	

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 4、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

#### 5、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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	63,000,000.00	26,833,779.93
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、根据公司实际控制人潘志东及其配偶应慧珠与金融机构签订的《最高额保证合同》，公司实际控制人潘志东及其配偶应慧珠为公司借款提供无偿担保。
- 2、此次关联交易为公司运营及发展需要，有利于公司业务的发展。根据全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则第一百一十三条(五)规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等免于按照关联交易的方式进行审议。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 6、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	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (二) 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
在建工程	长期资产	抵押	98,097,964.43	49.46%	项目贷款
土地使用权	无形资产	抵押	5,655,216.55	2.85%	项目贷款
总计	-	-	103,753,180.98	52.31%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

此次资产抵押主要是为公司运营及发展需要，筹集总部大楼建设资金，有利于公司业务的发展。

## 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	13,900,000	31.03%	0	13,900,000	31.03%
	其中：控股股东、实际控制人	8,744,500	19.52%	0	8,744,500	19.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,900,000	68.97%	0	30,900,000	68.97%
	其中：控股股东、实际控制人	26,250,000	58.59%	0	26,250,000	58.59%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		44,800,000	-	0	44,800,000	-
普通股股东人数						32

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	尹辉	11,900,000	0	11,900,000	26.5625%	8,925,000	2,975,000	0	0
2	潘志东	11,725,000	0	11,725,000	26.1719%	8,793,750	2,931,250	0	0
3	潘世勤	11,369,500	0	11,369,500	25.3783%	8,531,250	2,838,250	0	0
4	杭州聚志股权投资合伙企业（有限合伙）	4,650,000	0	4,650,000	10.3795%	4,650,000	0	0	0
5	杭州富阳开发区产业投资有限公司	4,175,365	0	4,175,365	9.32%	0	4,175,365	0	0
6	厉炯慧	974,635	0	974,635	2.1755%	0	974,635	0	0
7	王国强	2,300	100	2,400	0.0054%	0	2,400	0	0
8	胡耀锋	400	200	600	0.0013%	0	600	0	0
9	杨海军	0	200	200	0.0004%	0	200	0	0
10	李祥华	299	-100	299	0.0004%	0	199	0	0
合计		44,797,499	400	44,797,999	99.99%	30,900,000	13,897,899	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

尹辉和潘世勤为夫妻关系，潘志东为尹辉和潘世勤的儿子。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为尹辉、潘世勤、潘志东。

公司实际控制人为尹辉、潘世勤、潘志东家庭，三人签订《一致行动协议书》，合计直接持有公司 78.11% 的股权，为公司的实际控制人。



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股票发行	2022年4月15日	24,668,500.00	4,661.77	否	不适用	不适用	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

截至2023年12月31日，公司该次股票发行募集资金总额为24,668,500.00元，累计收到银行存款利息141,168.86元，已使用24,809,668.86元，尚未使用的募集资金余额0元。

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
尹辉	董事	女	1946年7月	2021年4月22日	2024年4月21日	11,900,000	0	11,900,000	26.5625%
潘志东	董事长、总经理	男	1975年1月	2021年4月22日	2024年4月21日	11,725,000	0	11,725,000	26.1719%
潘世勤	董事	男	1939年11月	2021年4月22日	2024年4月21日	11,369,500	0	11,369,500	25.3783%
吴程	董事	男	1987年11月	2021年4月22日	2024年4月21日	0	0	0	0%
蹇廷平	董事	男	1975年9月	2021年7月7日	2024年4月21日	0	0	0	0%
夏燕龙	监事会主席、职工代表监事	男	1988年6月	2021年7月7日	2024年4月21日	0	0	0	0%
田悦	监事	女	1981年10月	2021年7月7日	2024年4月21日	0	0	0	0%
张哲胜	监事	男	1975年3月	2021年7月7日	2024年4月21日	0	0	0	0%
应慧珠	副总经理	女	1980年3月	2021年2月2日	2024年2月1日	0	0	0	0%
陆远	董事会秘书、财务负责人	男	1980年7月	2021年12月24日	2024年4月28日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

尹辉和潘世勤为夫妻关系，潘志东为尹辉和潘世勤的儿子，应慧珠为潘志东的妻子。

**(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	20	0	1	19
生产人员	39	8	17	30
销售人员	65	3	11	57
技术人员	63	7	33	37
财务人员	4	0	0	4
行政人员	9	1	4	6
员工总计	200	19	66	153

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	6
本科	88	66
专科	60	46
专科以下	43	35
员工总计	200	153

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

**1、 员工薪酬政策**

报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的人员。针对这部分员工，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪和晋升的机会。公司员工的薪酬包括薪金、绩效、奖金等。公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》，按照国家有关法律法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司结合年度整体盈利情况，根据员工为公司所作贡献，对员工进行年终奖激励。

## 2、培训计划

公司积极鼓励员工自身再深造和学习，有计划的对员工进行培训，持续不断地提升员工素质和能力，为员工的再教育提供了良好的物质和精神依托。

## 3、公司承担的离退休职工人数

报告期内，公司退休返聘职工 2 人，并承担相关费用。

## (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，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、信息披露负责人和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

### (一) 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

### (二) 资产完整情况

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。



### （三）机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### （四）人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

### （五）财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

## （四）对重大内部管理制度的评价

### 1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，逐步建立了公司业务各环节的内部控制制度，内控体系流程进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要；公司深化内部风险评估、过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实。

### 2、董事会关于内部控制的说明

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

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	众环审字（2024）0300436 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吕洪仁	张歆琪
	3 年	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	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	
审计报告正文：	审 计 报 告  众环审字（2024）0300436 号	
浙江恒达仪器仪表股份有限公司全体股东：		
<b>一、 审计意见</b>		
<p>我们审计了浙江恒达仪器仪表股份有限公司（以下简称“恒达股份”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了浙江恒达仪器仪表股份有限公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>		
<b>二、 形成审计意见的基础</b>		
<p>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</p>		

于恒达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

##### 关键审计事项

如财务报表附注四、27“收入”和附注六、35“营业收入及营业成本”所示，恒达股份 2023 年度营业收入为 90,986,300.18 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，可能存在收入确认的相关风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 在审计中如何应对该事项

- （1） 了解、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2） 检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3） 对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4） 以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、销售发票、出库单、客户验收单等；
- （5） 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；

检查资产负债表日前后的收入，确认收入是否记录于正确的会计期间。

### 四、 其他信息

浙江恒达仪器仪表股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒达股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒达股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（六）就恒达股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

吕洪仁

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

张歆琪

中国 武汉 2024年04月25日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	14,362,131.93	9,034,043.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		7,600,000.00
衍生金融资产			

应收票据	六、3	2,434,512.50	1,659,825.50
应收账款	六、4	38,045,729.92	29,008,162.05
应收款项融资	六、6	2,026,957.60	995,080.00
预付款项	六、7	1,264,117.57	2,562,302.55
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、8	1,486,306.93	2,883,567.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、9	23,467,067.14	26,421,579.50
合同资产	六、5	637,861.50	906,508.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	4,261,799.17	8,880,227.16
<b>流动资产合计</b>		<b>87,986,484.26</b>	<b>89,951,296.39</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	六、11	3,350,959.93	3,361,115.12
在建工程	六、12	98,097,964.43	83,216,315.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	204,054.42	440,104.15
无形资产	六、14	6,707,527.83	7,006,239.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	585,376.36	1,693,631.21
递延所得税资产	六、16	1,326,991.31	2,733,814.46
其他非流动资产	六、17	83,201.00	23,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>110,356,075.28</b>	<b>98,474,219.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>198,342,559.54</b>	<b>188,425,516.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	49,113,510.46	24,254,769.50
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	六、20	9,440,445.17	11,618,979.72
应付账款	六、21	18,582,589.36	16,596,393.95
预收款项			
合同负债	六、22	5,619,927.72	6,216,461.95
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	六、23	4,342,478.58	5,614,578.61
应交税费	六、24	1,494,734.74	877,807.73
其他应付款	六、25	4,055,165.67	1,944,375.40
其中：应付利息		34,466.67	
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	六、26	13,221,230.93	6,232,644.04
其他流动负债	六、27	253,481.05	539,110.53
<b>流动负债合计</b>		<b>106,123,563.68</b>	<b>73,895,121.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	9,000,000.00	21,263,775.76
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29		220,066.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30		463,778.14
递延所得税负债	六、16	51,013.61	110,026.04
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,051,013.61</b>	<b>22,057,646.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>115,174,577.29</b>	<b>95,952,767.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、31	44,800,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	28,184,539.35	27,785,672.68
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	6,014,353.38	6,014,353.38
一般风险准备			
未分配利润	六、34	6,119,621.89	15,078,391.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,118,514.62	93,678,417.37
少数股东权益		-1,950,532.37	-1,205,669.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>83,167,982.25</b>	<b>92,472,748.18</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>198,342,559.54</b>	<b>188,425,516.09</b>

法定代表人：潘志东

主管会计工作负责人：陆远

会计机构负责人：温秋红

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,097,671.75	8,631,876.42
交易性金融资产			7,600,000.00
衍生金融资产			
应收票据		2,360,512.50	1,505,525.50
应收账款	十六、1	31,383,405.39	30,367,647.29
应收款项融资		2,026,957.60	995,080.00
预付款项		970,046.33	1,766,441.77
其他应收款	十六、2	3,942,823.49	3,345,958.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,872,650.14	26,356,677.01
合同资产		637,861.50	906,508.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,260,128.56	8,845,131.66
<b>流动资产合计</b>		<b>78,552,057.26</b>	<b>90,320,846.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,550,000.00	1,550,000.00
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		3,207,257.03	3,171,339.49
在建工程		98,097,964.43	83,216,315.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,707,527.83	7,006,239.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		351,996.06	1,236,420.04
递延所得税资产		1,178,895.93	2,694,557.81
其他非流动资产		83,201.00	23,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,176,842.28</b>	<b>98,897,872.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>189,728,899.54</b>	<b>189,218,718.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		49,113,510.46	23,442,113.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,440,445.17	12,837,708.22
应付账款		12,780,044.44	16,788,734.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,198,397.08	5,185,996.36
应交税费		171,996.34	119,879.12
其他应付款		4,050,949.00	1,844,375.40
其中：应付利息		30,250.00	
应付股利			
合同负债		4,986,687.22	6,053,593.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债		253,481.05	1,185,571.11
<b>流动负债合计</b>		<b>97,995,510.76</b>	<b>73,457,971.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,000,000.00	18,259,616.86
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			463,778.14

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,000,000.00	18,723,395.00
<b>负债合计</b>		103,995,510.76	92,181,366.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		44,800,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,184,539.35	27,785,672.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,014,353.38	6,014,353.38
一般风险准备			
未分配利润		6,734,496.05	18,437,326.12
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		85,733,388.78	97,037,352.18
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		189,728,899.54	189,218,718.32

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		90,986,300.18	86,983,304.27
其中：营业收入	六、35	90,986,300.18	86,983,304.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		100,128,202.15	94,538,455.17
其中：营业成本	六、35	57,991,485.55	57,893,478.94
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	六、36	358,959.08	593,259.27
销售费用	六、37	15,400,902.13	9,476,194.07

管理费用	六、38	10,149,476.54	9,477,960.14
研发费用	六、39	14,507,052.65	16,286,552.74
财务费用	六、40	1,720,326.20	811,010.01
其中：利息费用		1,787,495.26	969,906.86
利息收入		67,169.06	190,076.24
加：其他收益	六、41	4,326,565.85	6,083,534.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-135,450.52	54,746.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-2,928,606.27	-2,428,274.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	163,577.45	-163,006.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,715,815.46</b>	<b>-4,008,152.01</b>
加：营业外收入	六、45	77,940.25	6,551.73
减：营业外支出	六、46	5,699.53	742.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-7,643,574.74</b>	<b>-4,002,342.58</b>
减：所得税费用	六、47	2,223,391.19	-1,356,967.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,866,965.93</b>	<b>-2,645,374.71</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）		-9,866,965.93	-2,645,374.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-908,196.51	-748,468.16
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,958,769.42	-1,896,906.55
<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>		-9,866,965.93	-2,645,374.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,958,769.42	-1,896,906.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-908,196.51	-748,468.16
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.04

法定代表人：潘志东

主管会计工作负责人：陆远

会计机构负责人：温秋红

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	89,426,981.30	87,163,612.98
减：营业成本	十六、4	62,529,076.37	58,018,111.20
税金及附加		308,575.23	552,968.21
销售费用		15,083,241.67	9,209,641.63
管理费用		9,317,841.54	8,494,289.91
研发费用		12,860,103.89	14,960,523.59
财务费用		1,568,453.02	670,550.78
其中：利息费用		1,634,357.84	829,600.02
利息收入		65,904.82	188,605.76
加：其他收益		4,326,048.94	5,990,725.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-135,450.52	54,746.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,360,564.66	-2,428,274.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		163,577.45	-163,006.94

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,246,699.21	-1,288,282.07
加：营业外收入		76,928.68	6,056.36
减：营业外支出		5,697.66	671.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-10,175,468.19	-1,282,896.84
减：所得税费用		1,527,361.88	-1,416,677.17
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,702,830.07	133,780.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,702,830.07	133,780.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,702,830.07	133,780.33
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		86,156,788.36	87,414,547.75
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		3,502,285.34	3,848,105.52
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	5,926,412.15	6,208,392.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>95,585,485.85</b>	<b>97,471,045.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		59,010,956.20	64,451,625.91
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		29,500,752.63	22,703,378.18
支付的各项税费		2,849,063.41	8,083,553.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	14,703,430.85	11,006,497.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>106,064,203.09</b>	<b>106,245,054.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,478,717.24</b>	<b>-8,774,009.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,960,667.77	22,120,000.00
取得投资收益收到的现金		20,665.04	54,746.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>16,981,332.81</b>	<b>22,174,746.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,202,519.17	44,683,153.73
投资支付的现金		9,400,000.00	29,720,000.00
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>		<b>25,602,519.17</b>	<b>74,403,153.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,621,186.36</b>	<b>-52,228,407.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		163,333.33	24,668,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		163,333.33	
取得借款收到的现金		63,108,241.93	39,340,659.08
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		4,657,904.93	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		67,929,480.19	64,009,159.08
偿还债务支付的现金		43,415,121.08	15,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,682,950.66	1,971,639.95
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	六、48	270,325.68	765,040.76
<b>筹资活动现金流出小计</b>		46,368,397.42	17,936,680.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		21,561,082.77	46,072,478.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,461,179.17	-14,929,938.30
加：期初现金及现金等价物余额		7,833,437.31	22,763,375.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,294,616.48	7,833,437.31

法定代表人：潘志东

主管会计工作负责人：陆远

会计机构负责人：温秋红

#### (六) 母公司现金流量表

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		82,295,332.72	86,987,918.75
收到的税费返还		3,502,285.34	3,847,440.04
收到其他与经营活动有关的现金		7,118,680.37	6,320,632.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		92,916,298.43	97,155,991.16
购买商品、接受劳务支付的现金		58,252,160.22	63,491,046.02
支付给职工以及为职工支付的现金		27,843,880.43	20,578,509.96
支付的各项税费		2,032,639.84	8,066,800.77
支付其他与经营活动有关的现金		15,393,710.55	11,697,850.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		103,522,391.04	103,834,207.22
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,606,092.61	-6,678,216.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,960,667.77	22,120,000.00
取得投资收益收到的现金		20,665.04	54,746.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>		16,981,332.81	22,174,746.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,175,058.96	44,126,155.49
投资支付的现金		9,400,000.00	29,720,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,400,000.00

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>		25,575,058.96	75,246,155.49
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,593,726.15	-53,071,409.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			24,668,500.00
取得借款收到的现金		63,108,241.93	35,040,659.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,657,904.93	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		67,766,146.86	59,709,159.08
偿还债务支付的现金		43,415,121.08	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,549,400.67	1,858,492.80
支付其他与筹资活动有关的现金			553,316.01
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,964,521.75	14,911,808.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		21,801,625.11	44,797,350.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,601,806.35	-14,952,274.98
加：期初现金及现金等价物余额		7,431,269.95	22,383,544.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,033,076.30	7,431,269.95



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	44,800,000.00				27,785,672.68				6,014,353.38		15,078,391.31	-1,205,669.19	92,472,748.18
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	44,800,000.00				27,785,672.68				6,014,353.38		15,078,391.31	-1,205,669.19	92,472,748.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					398,866.67						-8,958,769.42	-744,863.18	-9,304,765.93
（一）综合收益总额											-8,958,769.42	-908,196.51	-9,866,965.93
（二）所有者投入和减少资本					398,866.67							163,333.33	562,200.00
1. 股东投入的普通股												163,333.33	163,333.33
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				398,866.67							398,866.67
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>44,800,000.00</b>			<b>28,184,539.35</b>			<b>6,014,353.38</b>	<b>6,119,621.89</b>	<b>-1,950,532.37</b>	<b>83,167,982.25</b>	

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	39,650,000.00				8,357,288.68				6,000,975.34		16,988,675.90	-457,201.03	70,539,738.89
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	39,650,000.00				8,357,288.68				6,000,975.34		16,988,675.90	-457,201.03	70,539,738.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,150,000.00				19,428,384.00				13,378.04		-1,910,284.59	-748,468.16	21,933,009.29
（一）综合收益总额											-1,896,906.55	-748,468.16	-2,645,374.71
（二）所有者投入和减少资本	5,150,000.00				19,428,384.00								24,578,384.00
1. 股东投入的普通股	5,150,000.00				19,428,384.00								24,578,384.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								13,378.04		-13,378.04			
1. 提取盈余公积								13,378.04		-13,378.04			
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>	<b>44,800,000.00</b>				<b>27,785,672.68</b>			<b>6,014,353.38</b>		<b>15,078,391.31</b>	<b>-1,205,669.19</b>	<b>92,472,748.18</b>	

法定代表人：潘志东

主管会计工作负责人：陆远

会计机构负责人：温秋红

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	44,800,000.00				27,785,672.68				6,014,353.38		18,437,326.12	97,037,352.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,800,000.00				27,785,672.68				6,014,353.38		18,437,326.12	97,037,352.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					398,866.67						-11,702,830.07	-11,303,963.40
（一）综合收益总额											-11,702,830.07	-11,702,830.07
（二）所有者投入和减少资本					398,866.67							398,866.67
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					398,866.67							398,866.67

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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>44,800,000.00</b>				<b>28,184,539.35</b>				<b>6,014,353.38</b>		<b>6,734,496.05</b>	<b>85,733,388.78</b>

项目	2022 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,650,000.00				8,357,288.68				6,000,975.34		18,316,923.83	72,325,187.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,650,000.00				8,357,288.68				6,000,975.34		18,316,923.83	72,325,187.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,150,000.00				19,428,384.00				13,378.04		120,402.29	24,712,164.33
（一）综合收益总额											133,780.33	133,780.33
（二）所有者投入和减少资本	5,150,000.00				19,428,384.00							24,578,384.00
1. 股东投入的普通股	5,150,000.00				19,428,384.00							24,578,384.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									13,378.04		-13,378.04	
1. 提取盈余公积									13,378.04		-13,378.04	
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>	<b>44,800,000.00</b>				<b>27,785,672.68</b>				<b>6,014,353.38</b>		<b>18,437,326.12</b>	<b>97,037,352.18</b>



### 三、 财务报表附注

## 浙江恒达仪器仪表股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

浙江恒达仪器仪表股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系杭州恒达自动化系统工程有限公司(2008年1月21日更名为浙江恒达仪器仪表有限公司),成立于2005年9月9日。2015年3月23日,公司召开创立大会,同意将浙江恒达仪器仪表有限公司整体变更为浙江恒达仪器仪表股份有限公司。2015年4月2日,公司在杭州市市场监督管理局完成工商注册登记手续。现总部位于浙江省杭州市富阳区银湖街道富闲路9号银湖创新中心7号3层305室。

截至2023年12月31日,本公司注册资本为人民币44,800,000.00元,股本为人民币44,800,000.00元,股本情况详见附注六、31。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要从事研制、生产、销售环保、气象、核辐射及劳动职业卫生监测仪器。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的

减值准备。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。

#### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、 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。

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
其他应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单项其他应收款坏账准备收回或转回金额占对应的该类其他应收款期末余额10%以上

重要的在建工程	单项发生额占在建工程发生额10%以上
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项其他应付款期末余额占其他应付款期末余额10%以上

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份

行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 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。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。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，按照本附注四、15 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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分类为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（含减值）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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控

制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利



率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的

影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确

认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7） 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
质保金	本组合以款项的账龄作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金及押金组	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款

合	项。
其他往来组合	本组合为除押金及保证金外的往来款款项

### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、 持有待售资产和处置组

#### （1） 持有待售

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## （2） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、 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控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与



所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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但不构成控制的，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。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后计入当期损益。

## 17、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

## 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处

理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司无形资产使用寿命及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权尚可使用年限	直线法分期平均
软件	5 年	直线法分期平均
专利权	5 年	直线法分期平均
非专利技术及其他	5 年	直线法分期平均

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费和认证费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 合同负债



合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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

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。

### （2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）按合同约定向客户提供不承担安装质量保证的采样器整件或散件，由客户签收后取得客户签收单时确认收入的实现。

承担安装质量责任保证的采样器整件或散件：在按合同约定向客户提供采样器整件或散件，由客户签收且本公司根据合同约定完成对采样器整件或散件组装检验后确认收入的实现。

（2）本公司向客户提供运维服务或延期质量保证服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为直线法，具体根据累计已发生的时间占服务期总时间确定。

## 28、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

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）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；（2）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；

(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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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。

## 31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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

对于短期租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁



本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
2022 年 1 月 1 日资产负债表项目		
递延所得税负债	11,060.09	
未分配利润	-11,060.09	
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税负债	110,026.04	

未分配利润	-110,026.04
2022 年度利润表项目	
所得税费用	98,965.95

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴，合并报表内存在执行不同企业所得税税率的纳税主体，详见下表“存在执行不同企业所得税税率纳税主体明细”。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江恒达仪器仪表股份有限公司	15%
杭州智恒云环保科技有限公司	25%
杭州一目环境科技有限公司	25%
宁波微能环保科技有限公司	25%

### 2、 税收优惠及批文

#### 1、 企业所得税

本公司于2023年12月8日取得高新技术企业证书，证书有效期三年，有效期期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

#### 2、 增值税

本公司于2012年12月24日取得杭州市滨江区国家税务局[杭国税滨发[2012]327号]批复通知书，本公司自行开发生产销售的软件产品:恒达 AMR降雨自动检测仪控制软件V2.0享受增值税即征即退政策。

本公司于2013年9月23日取得经杭州市滨江区国家税务局税[杭国税滨发[2013]271号]批复通知书，本公司自行开发生产销售的软件产品:恒达采样器控制软件 V1.1（证书号:浙 DGY-2013-0615）、恒达降水采样器控制软件V1.65(证书号:浙 DGY-2013-0882)、恒达智能水样采样器控制软件V1.1（证书号:浙DGY-2013-0605）享受增值税即征即退政策。

本公司于2019年1月4日取得杭州市上城区国家税务局税税务资格备案表，同意本公司自行开发生产销售的软件产品:恒达采样器控制软件V1.1（证书号:软著登字第0521483）、恒达智能降水采样器控制软件V1.1(证书号:软著登字第0531120)、恒达个体空气采样器控制软件V1.1（证书号:软著登字第0625165）、恒达降水采样器控制软件 V1.65(证书号:软著登字第0565351)、恒达 AMR降雨自动检测仪控制软件（证书号:软著登字第0164962）享受增值税即征即退政策。

本公司于2019年8月26日取得杭州市上城区国家税务局税税务资格备案表，同意本公司自行开发生产销售的软件产品:恒达 TCYI 型酸雨自动观测系统 V1.0（证书号:软著登字第3771998）、恒达TCYII型酸雨自动观测系统（证书号:软著登字第3778258）享受增值税即征即退政策。

本公司于2019年11月29日取得杭州市上城区国家税务局税税务资格备案表，同意本公司自行开发生产销售的软件产品:环境氛在线自动监测系统控制软件V1.1(证书号:软著登字第4034608)享受增值税即征即退政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,570.00	10,000.00
银行存款	10,293,046.48	7,823,437.31
其他货币资金	4,067,515.45	1,200,606.47

合 计	14,362,131.93	9,034,043.78
-----	---------------	--------------

注：其他货币资金 4,067,515.45 元。其中银行承兑汇票保证金为 1,208,120.15 元，保函保证金为 2,859,395.30 元。

## 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,600,000.00	---
其中：银行理财产品		7,600,000.00	---
合 计		7,600,000.00	---

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,774,500.00	1,305,998.00
商业承兑汇票	694,750.00	372,450.00
小 计	2,469,250.00	1,678,448.00
减：坏账准备	34,737.50	18,622.50
合 计	2,434,512.50	1,659,825.50

### (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
合 计	

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		785,000.00
商业承兑汇票		
合 计		785,000.00

### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	694,750.00	100.00	34,737.50	5.00	660,012.50
合计	694,750.00	——	34,737.50	——	660,012.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	372,450.00	100.00	18,622.50	5.00	353,827.50
合计	372,450.00	——	18,622.50	——	

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	18,622.50	16,115.00				34,737.50
合计	18,622.50	16,115.00				34,737.50

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	32,932,883.79	20,065,381.14
1至2年	3,200,529.96	12,338,354.25
2至3年	8,398,132.71	150,733.14

3至4年	133,270.14	32,299.00
4至5年	31,499.00	
5年以上	18,100.00	18,750.00
小计	44,714,415.60	32,605,517.53
减：坏账准备	6,668,685.68	3,597,355.48
合计	38,045,729.92	29,008,162.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,714,415.60	100.00	6,668,685.68	14.91	38,045,729.92
其中：					
以账龄为信用风险特征	44,714,415.60	100.00	6,668,685.68	14.91	38,045,729.92
合计	44,714,415.60	——		——	38,045,729.92

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,605,517.53	100.00	3,597,355.48	11.03	29,008,162.05
其中：					
以账龄为信用风险特征	32,605,517.53	100.00	3,597,355.48	11.03	29,008,162.05
合计	32,605,517.53	——	3,597,355.48	——	29,008,162.05

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	44,714,415.60	6,668,685.68	14.91
合计	44,714,415.60	6,668,685.68	14.91

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,597,355.48	3,087,139.20		15,809.00		6,668,685.68
合计	3,597,355.48	3,087,139.20		15,809.00		6,668,685.68

(4) 本年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	15,809.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海科泽智慧环境科技有限公司	9,863,360.00		9,863,360.00	21.64	4,219,277.50
浙江移动信息系统集成有限公司	6,109,800.00		6,109,800.00	13.40	185,976.53
杭州钱江经济开发区管理委员会	4,431,000.00		4,431,000.00	9.72	221,550.00
中国电信股份有限公司宁波分公司	2,909,000.00		2,909,000.00	6.38	145,450.00
杭州聚光物联科技有限公司	2,597,739.11		2,597,739.11	5.70	129,886.96

合 计	25,910,899.11		25,910,899.11	56.84	4,902,140.99
	1				

## 5、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	875,017.00	237,155.50	637,861.50	1,307,241.50	400,732.95	906,508.55
合 计	875,017.00	237,155.50	637,861.50	1,307,241.50	400,732.95	906,508.55

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	875,017.00	100.00	237,155.50	27.10	637,861.50
其中：					
账龄组合	875,017.00	100.00	237,155.50	27.10	637,861.50
合 计	875,017.00	——	237,155.50	——	637,861.50

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,307,241.50	100.00	400,732.95	30.65	906,508.55
其中：					
账龄组合	1,307,241.50	100.00	400,732.95	30.65	906,508.55
合 计	1,307,241.50	——	400,732.95	——	906,508.55

### ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)



账龄组合	875,017.00	237,155.50	27.10
合 计	875,017.00	237,155.50	27.10

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本年计提	本年收回或 转回	本年转销/核 销	原 因
账龄组合	-163,577.45			
合 计	-163,577.45			——

## 6、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,026,957.60	995,080.00
合 计	2,026,957.60	995,080.00

(2) 年末已质押的应收款项融资

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
合 计	

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	331,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	331,000.00	

## 7、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,208,174.60	95.58	2,505,669.73	97.79
1 至 2 年	126.97	0.01	6,039.82	0.24

2至3年	5,223.00	0.41	50,593.00	1.97
3年以上	50,593.00	4.00		
合计	1,264,117.57	--	2,562,302.55	--

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
浙江山厘米供应链管理有限公司	619,630.00	49.02
中新核清科技(北京)有限公司	212,831.86	16.84
上海科学器材有限公司	96,637.17	7.64
台州通禾流体控制股份有限公司	68,500.00	5.42
河北雷格科技发展有限公司	59,100.00	4.68
合计	1,056,699.03	83.60

8、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,486,306.93	2,883,567.30
合计	1,486,306.93	2,883,567.30

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,129,109.54	2,200,526.15
1至2年	340,004.68	353,780.63
2至3年	283,298.28	425,496.90
3至4年	358,596.90	707,000.00
4至5年		
5年以上		
小计	2,111,009.40	3,686,803.68
减:坏账准备	624,702.47	803,236.38

合 计	1,486,306.93	2,883,567.30
-----	--------------	--------------

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
软件退税	997,524.58	1,781,895.06
押金及保证金	970,946.28	1,067,113.13
往来款	92,538.54	746,679.00
备用金	50,000.00	91,116.49
小 计	2,111,009.40	3,686,803.68
减：坏账准备	624,702.47	803,236.38
合 计	1,486,306.93	2,883,567.30

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	94,900.58	3,335.80	705,000.00	803,236.38
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	495,227.87	35,124.20		530,352.07
本年转回			705,000.00	705,000.00
本年转销				
本年核销	3,885.98			3,885.98
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	586,242.47	38,460.00		624,702.47

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
单项计提坏账准备的其他应收款	705,000.00		705,000.00		
其中：浙江爱晚基金管理有限公司	705,000.00		705,000.00		
按账龄组合计提坏账的其他应收款	98,236.38	530,352.07		3,885.98	624,702.47
合计	803,236.38	530,352.07	705,000.00	3,885.98	624,702.47

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
浙江爱晚基金管理有限公司	705,000.00	收回款项	银行存款	预计无法收回
合计	705,000.00	—	—	—

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
软件行业即征即退增值税	997,524.58	47.25	软件退税	1 年以内	49,876.23
杭州富阳富春江房地产开发有限公司	508,929.53	24.11	押金及保证金	2-3 年、3-4 年	428,763.22
浙江省辐射环境监测站	196,720.00	9.32	押金及保证金	1-2 年、2-3 年	40,670.00
江西省职业病防治研究院	88,100.00	4.17	押金及保证金	1-2 年	17,620.00
浙江国辐环保科技有限公司	71,870.00	3.40	押金及保证金	2-3 年	35,935.00

合 计	1,863,144.11	88.26	--	--	572,864.45
-----	--------------	-------	----	----	------------

## 9、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	8,787,908.16		8,787,908.16
在产品	1,373,103.84		1,373,103.84
库存商品	7,005,010.40		7,005,010.40
发出商品	421,750.81		421,750.81
委托加工物资	5,286.66		5,286.66
合同履约成本	5,874,007.27		5,874,007.27
合 计	23,467,067.14		23,467,067.14

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	12,078,517.51		12,078,517.51
在产品	3,019,221.23		3,019,221.23
库存商品	4,853,361.35		4,853,361.35
发出商品	4,641,152.24		4,641,152.24
委托加工物资	1,740,955.89		1,740,955.89
合同履约成本	88,371.28		88,371.28
合 计	26,421,579.50		26,421,579.50

(2) 合同履约成本于本年摊销金额为 11,048,307.75 元。

## 10、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	4,068,577.86	7,490,919.03

预缴企业所得税	1,110.61	1,114,018.12
待摊房租物业费		275,290.01
预付费用	192,110.70	
合 计	4,261,799.17	8,880,227.16

## 11、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,350,959.93	3,361,115.12
固定资产清理		
合 计	3,350,959.93	3,361,115.12

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	办公设备	机器设备	专用设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,816,155.57	2,375,542.25	2,448,134.47	7,639,832.29
2、本年增加金额	1,106,173.22	77,645.90	104,412.49	1,288,231.61
(1) 购置	1,106,173.22	77,645.90	104,412.49	1,288,231.61
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	3,922,328.79	2,453,188.15	2,552,546.96	8,928,063.90
二、累计折旧				
1、年初余额	1,420,942.97	1,469,142.82	1,388,631.38	4,278,717.17
2、本年增加金额				
(1) 计提	763,828.27	622,849.38	438,716.76	1,825,394.41
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废	527,007.61			527,007.61
4、年末余额	1,657,763.63	2,091,992.20	1,827,348.14	5,577,103.97
三、减值准备				
1、年初余额				

2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,264,565.16	361,195.95	725,198.82	3,350,959.93
2、年初账面价值	1,395,212.60	906,399.43	1,059,503.09	3,361,115.12

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值			
机器设备				330,584.00
合 计				330,584.00

12、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	98,097,964.43	83,216,315.75
合 计	98,097,964.43	83,216,315.75

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼及厂房	98,097,964.43		98,097,964.43	83,216,315.75		83,216,315.75
合 计	98,097,964.43		98,097,964.43	83,216,315.75		83,216,315.75

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
办公楼及厂房	135,000,000.00	83,216,315.75	14,881,648.68			98,097,964.43	72.67		2,118,149.09	931,688.29	5.82	自筹、银行借款
合计	135,000,000.00	83,216,315.75	14,881,648.68			98,097,964.43	72.67		2,118,149.09	931,688.29	5.82	



### 13、 使用权资产

#### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	660,702.56	660,702.56
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	660,702.56	660,702.56
二、累计折旧		
1、年初余额	220,598.41	220,598.41
2、本年增加金额	236,049.73	236,049.73
(1) 计提	236,049.73	236,049.73
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	456,648.14	456,648.14
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	204,054.42	204,054.42
2、年初账面价值	440,104.15	440,104.15

### 14、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权	合 计
-----	-------	------	-----

		软件	专利技术	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	6,070,000.00	1,373,820.06	51,985.15	1,425,805.21	7,495,805.21
2、本年增加金额					
(1) 购置		113,718.90		113,718.90	113,718.90
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	6,070,000.00	1,487,538.96	51,985.15	1,539,524.11	7,609,524.11
二、累计摊销					
1、年初余额	293,383.41	160,557.63	35,625.16	196,182.79	489,566.20
2、本年增加金额	121,400.04	280,633.00	10,397.04	291,030.04	412,430.08
(1) 计提	121,400.04	280,633.00	10,397.04	291,030.04	412,430.08
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	414,783.45	441,190.63	46,022.20	487,212.83	901,996.28
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,655,216.55	1,046,348.33	5,962.95	1,052,311.28	6,707,527.83
2、年初账面价值	5,776,616.59	1,213,262.43	16,359.99	1,229,622.42	7,006,239.01

### 15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
装修费	1,227,541.06	10,118.85	928,226.98	309,432.93
认证费	466,090.15		190,146.72	275,943.43
合 计	1,693,631.21	10,118.85	1,118,373.70	585,376.36

### 16、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,368,390.15	1,142,373.58	4,819,947.31	762,248.74
股份支付	862,066.68	129,310.00	463,200.01	69,480.00
递延收益			463,778.14	69,566.72
租赁负债	221,230.93	55,307.73		
可抵扣亏损			12,216,793.35	1,832,519.00
合 计	8,451,687.76	1,326,991.31	17,963,718.81	2,733,814.46

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	204,054.42	51,013.61	440,104.16	110,026.04
合 计	204,054.42	51,013.61	440,104.16	110,026.04

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	35,120,775.12	7,485,547.95
可抵扣暂时性差异	196,891.00	
合 计	35,317,666.12	7,485,547.95

17、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	80,000.00		80,000.00	23,000.00		23,000.00
预付工程款	3,201.00		3,201.00			
合 计	83,201.00		83,201.00	23,000.00		23,000.00

18、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	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
货币资金	2,859,395.30	2,859,395.30	质押	保函保证金	1,200,606.47	1,200,606.47	质押	保证金
货币资金	1,208,120.15	1,208,120.15	质押	票据保证金				
无形资产	5,655,216.55	5,655,216.55	抵押	借款抵押	5,776,616.59	5,776,616.59	抵押	借款抵押
在建工程	98,097,964.43	98,097,964.43	抵押	借款抵押	83,216,315.75	83,216,315.75	抵押	借款抵押

合			—	—			—	—
计	107,820,696.43	107,820,696.43	—	—	90,193,538.81	90,193,538.81	—	—

#### 19、 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	19,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	9,333,779.93	6,512,846.90
信用借款	20,000,000.00	11,900,182.18
已贴现未终止确认应收票据	725,000.00	812,656.16
应付利息	54,730.53	29,084.26
合 计	49,113,510.46	24,254,769.50

#### 20、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	9,440,445.17	11,618,979.72
合 计	9,440,445.17	11,618,979.72

#### 21、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
工程款	4,217,799.34	2,954,119.58
材料款	14,156,120.24	13,392,051.28
费用款	208,669.78	217,963.09
装修款		32,260.00
合 计	18,582,589.36	16,596,393.95

#### 22、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	5,619,927.72	6,216,461.95

合 计	5,619,927.72	6,216,461.95
-----	--------------	--------------

## 23、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,874,891.64	26,514,852.40	27,390,162.87	3,999,581.17
二、离职后福利-设定提存计划	739,686.97	1,375,970.52	1,883,127.38	232,530.11
三、辞退福利		183,711.44	73,344.14	110,367.30
合 计	5,614,578.61	28,074,534.36	29,346,634.39	4,342,478.58

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,670,931.53	24,202,218.67	25,018,122.99	3,855,027.21
2、职工福利费	45,300.00	113,216.43	158,516.43	
3、社会保险费	87,563.28	880,659.83	894,249.98	73,973.13
其中：医疗保险费	77,892.54	859,685.53	866,922.30	70,655.77
工伤保险费	9,670.74	20,974.30	27,327.68	3,317.36
4、住房公积金		1,089,104.00	1,089,104.00	
5、工会经费和职工教育经费	71,096.83	229,653.47	230,169.47	70,580.83
合 计	4,874,891.64	26,514,852.40	27,390,162.87	3,999,581.17

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	715,583.68	1,326,226.22	1,817,298.34	224,511.56
2、失业保险费	24,103.29	49,744.30	65,829.04	8,018.55
合 计	739,686.97	1,375,970.52	1,883,127.38	232,530.11

## 24、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	863,133.43	

增值税	410,879.35	719,837.95
个人所得税	88,185.51	75,583.45
城市维护建设税	62,958.61	35,387.28
教育费附加	29,252.67	18,251.33
印花税	20,823.40	16,580.16
地方教育费附加	19,501.77	12,167.56
合 计	1,494,734.74	877,807.73

## 25、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	34,466.67	
应付股利		
其他应付款	4,020,699.00	1,944,375.40
合 计	4,055,165.67	1,944,375.40

### (1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	34,466.67	
合 计	34,466.67	

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款		173,353.41
押金	4,014,680.00	1,768,002.99
其他	6,019.00	3,019.00
合 计	4,020,699.00	1,944,375.40

#### ②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江南方建设工程有限公司	1,150,000.00	履约保证金未到期
合 计	1,150,000.00	—

**26、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	13,000,000.00	6,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	221,230.93	232,644.04
合 计	13,221,230.93	6,232,644.04

**27、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	193,481.05	282,768.69
已背书未终止确认的应收票据	60,000.00	256,341.84
合 计	253,481.05	539,110.53

**28、 长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	16,000,000.00	24,227,630.00
保证借款	3,000,000.00	
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
借款利息		36,145.76
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	13,000,000.00	6,000,000.00
合 计	9,000,000.00	21,263,775.76

**29、 租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	478,092.60				249,777.30	228,315.30
未确认融资费用	-25,382.02				-18,297.65	-7,084.37
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	232,644.04	—	—	—	—	221,230.93
合 计	220,066.54	—	—	—	—	



注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十、3“流动性风险”。

### 30、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	463,778.14		463,778.14		摊销
合计	463,778.14		463,778.14		—

### 31、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,800,000.00						44,800,000.00

### 32、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	27,322,472.67			27,322,472.67
其他资本公积	463,200.01	398,866.67		862,066.68
合计	27,785,672.68	398,866.67		28,184,539.35

2022年1月20日，6名公司员工通过公司员工持股平台共计受让公司股份72万股，根据公司最近一次定增价格与受让价格的差额确认股份支付金额，并按公司《员工持股计划管理办法》约定的员工需履行的服务期进行摊销，本年计入其他资本公积的股份支付金额为398,866.67元。

### 33、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,014,353.38			6,014,353.38
合计	6,014,353.38			6,014,353.38

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法

定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 34、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
年初未分配利润	15,078,391.31	16,988,675.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	-8,958,769.42	-1,896,906.55
减：提取法定盈余公积		13,378.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	6,119,621.89	15,078,391.31

### 35、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,856,595.39	55,585,480.18	79,122,387.49	55,941,402.55
其他业务	6,129,704.79	2,406,005.37	7,860,916.78	1,952,076.39
合 计	90,986,300.18	57,991,485.55	86,983,304.27	57,893,478.94

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
产品	59,274,576.79	39,604,773.04	62,431,016.18	47,453,094.08
项目	12,765,954.00	11,048,307.75	16,691,371.31	8,488,308.47
技术服务	12,816,064.60	4,932,399.39		

配件销售	5,216,384.86	2,266,511.22	7,860,916.78	1,952,076.39
废品收入	702,589.15	136,856.15		
租赁收入	210,730.78	2,638.00		
合 计	90,986,300.18	57,991,485.55	86,983,304.27	57,893,478.94

### 36、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	169,709.10	188,860.16
教育费附加	75,232.63	84,016.26
印花税	55,522.27	34,287.60
地方教育附加	50,155.08	56,010.85
车船使用税	8,340.00	2,580.00
残保金		227,504.40
合 计	358,959.08	593,259.27

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 37、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,514,679.20	4,857,079.90
差旅费	2,260,310.89	1,839,947.59
业务招待费	868,851.30	457,935.26
宣传费	523,490.15	213,743.54
服务费	504,071.71	466,028.50
摊销费	251,233.40	188,811.00
汽车费用	162,794.23	110,858.99
股权激励费用	128,666.67	128,666.67
折旧费	118,618.89	85,711.90
办公费	81,568.09	28,429.35
租赁费	47,777.87	49,253.31

维修费	898,525.79	1,011,903.39
其他	40,313.94	37,824.67
合计	15,400,902.13	9,476,194.07

### 38、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,906,534.08	3,988,663.30
服务费	1,026,638.00	1,608,791.23
业务招待费	900,768.78	917,266.41
摊销费	619,999.73	
汽车费用	552,663.90	268,611.55
折旧费	489,531.23	768,598.49
认证费	233,515.90	288,916.77
股权激励费用	233,208.33	289,500.00
装修费	210,851.19	151,599.50
办公费	196,740.32	316,317.23
残保金	182,875.82	
差旅费	172,828.79	103,831.84
物业费	136,606.23	291,081.03
专利费	78,344.26	220,638.20
使用权资产折旧	47,209.13	40,715.88
其他	40,721.90	68,523.26
水电费	36,795.20	67,841.81
挂牌年费	28,301.89	28,301.89
房租费	23,537.14	
通信费	17,696.57	15,507.41
低值易耗品	14,108.15	43,254.34
合 计	10,149,476.54	9,477,960.14

**39、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,441,370.57	10,073,780.30
物料消耗	2,699,135.72	3,456,578.48
折旧费	843,444.76	520,160.16
服务费	1,052,006.42	1,259,581.77
差旅费	224,466.82	194,179.01
水电	82,719.64	61,709.69
其他	44,544.98	85,081.90
使用权资产折旧	37,898.28	34,651.56
装修费	11,615.78	377,154.45
办公费	69,849.68	92,233.86
房租费		131,441.56
合计	14,507,052.65	16,286,552.74

**40、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
贷款利息支出	1,749,583.28	944,712.09
租赁负债-未确认融资费用	18,297.65	25,194.77
减：利息收入	-67,169.06	-190,076.24
银行手续费	19,614.33	31,179.39
合计	1,720,326.20	811,010.01

**41、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
软件产品退税	1,605,287.35	2,784,718.71	
其他政府补助	1,983,820.00	2,742,282.83	1,983,820.00
房租及装修补贴	463,778.14	556,532.96	463,778.14

增值税加计抵减	263,301.64		263,301.64
代扣个人所得税手续费返还	10,378.72		10,378.72
合计	4,326,565.85	6,083,534.50	2,721,278.50

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

#### 42、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	-135,450.52	54,746.30
合 计	-135,450.52	54,746.30

#### 43、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,087,139.20	-3,507,654.14
其他应收款坏账损失	174,647.93	1,098,001.67
应收票据坏账损失	-16,115.00	-18,622.50
合 计	-2,928,606.27	-2,428,274.97

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	163,577.45	-163,006.94
合 计	163,577.45	-163,006.94

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 45、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	67,297.82	1,400.00	67,297.82
其他	10,642.43	5,151.73	10,642.43
合 计	77,940.25	6,551.73	77,940.25

#### 46、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
罚款支出	3,697.66	742.29	3,697.66
违约金	1.87		1.87
其他	2,000.00	0.01	2,000.00
合 计	5,699.53	742.30	5,699.53

#### 47、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	875,580.47	765,395.70
递延所得税费用	1,347,810.72	-2,122,363.57
合 计	2,223,391.19	-1,356,967.87

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-7,643,574.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,146,536.21
子公司适用不同税率的影响	227,018.24
调整以前期间所得税的影响	12,447.04
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	192,394.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-454,992.45
本年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	5,651,972.79
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用、残疾人工资等加计扣除的影响	-2,258,912.33

所得税费用	2,223,391.19
-------	--------------

#### 48、 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
公司往来款	1,985,812.95	3,270,881.28
政府补助	3,862,270.80	2,742,282.83
利息收入	67,169.06	190,076.24
其他收入	11,159.34	5,151.73
合 计	5,926,412.15	6,208,392.08

###### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付销售费用	4,536,252.27	3,194,923.58
支付管理费用	3,838,885.89	4,324,945.74
支付研发费用	1,485,203.32	2,295,167.86
公司往来款	4,817,215.51	1,159,538.54
支付手续费	19,614.33	31,179.39
营业外支出	6,259.53	742.30
合 计	14,703,430.85	11,006,497.41

##### (2) 与筹资活动有关的现金

###### ①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定向发行股票发行费		553,316.01
租赁费	270,325.68	211,724.75
合 计	270,325.68	765,040.76

#### 49、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料



补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-9,866,965.93	-2,546,408.76
加：资产减值准备	-163,577.45	163,006.94
信用减值损失	2,928,606.27	2,428,274.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,298,386.80	1,155,469.24
使用权资产折旧	236,049.73	203,582.89
无形资产摊销	291,030.04	180,534.85
长期待摊费用摊销	1,118,373.70	1,163,554.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,767,880.93	969,906.86
投资损失（收益以“-”号填列）	135,450.52	-54,746.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,406,823.15	-2,221,329.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-59,012.43	
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,954,512.36	-2,124,524.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,284,284.70	-20,518,332.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,640,856.90	11,963,802.34
其他	398,866.67	463,200.01
经营活动产生的现金流量净额	-10,478,717.24	-8,774,009.24
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	10,294,616.48	7,833,437.31
减：现金的年初余额	7,833,437.31	22,763,375.61
加：现金等价物的年末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,461,179.17	-14,929,938.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	10,294,616.48	7,833,437.31
其中：库存现金	1,570.00	10,000.00
可随时用于支付的银行存款	10,293,046.48	7,823,437.31
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、年末现金及现金等价物余额	10,294,616.48	7,833,437.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 71,315.01 元；与租赁相关的现金流出总额为 270,325.68 元。

本集团作为出租人

① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
控藻机器人	210,730.78	210,730.78
合 计	210,730.78	210,730.78

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	9,441,370.57	10,072,113.64
直接材料	2,699,135.72	3,456,578.48

其他相关费用	1,485,203.32	2,138,664.91
折旧费用	881,343.04	554,811.72
新产品设计费		64,383.99
合 计	14,507,052.65	16,286,552.74
其中：费用化研发支出	14,507,052.65	16,286,552.74
资本化研发支出		

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州智恒云环保科技有限公司	浙江杭州	100 万元	浙江杭州	制造业	100.00		设立
杭州一目环境科技有限公司	浙江杭州	300 万元	浙江杭州	制造业		51.00	设立
宁波微能环保科技有限公司	浙江宁波	500 万元	浙江宁波	制造业	100.00		设立

## 九、 政府补助

### 1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	463,778.14			463,778.14			与资产相关
合 计	463,778.14			463,778.14			与资产相关

## 2、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
房租及装修补贴	463,778.14	556,532.96
软件产品退税	1,605,287.35	2,784,718.71
鼓励加大创新投入补助	1,062,756.00	
银湖科技城补贴		821,827.86
温州大学专项补助	352,000.00	528,000.00
制造业冠军企业贷款贴息补助	311,400.00	
制造业增值税加计抵减	263,301.64	
连续三年在规企业奖励	200,000.00	
2023 年科技企业研发费投入补助	158,500.00	685,000.00
企业引才奖励	40,000.00	20,000.00
银湖街道 2022 年高质量发展先进企业	30,000.00	
富阳区发挥企业招引外地员工主体作用政策	19,000.00	20,000.00
个税手续费返还	10,378.72	
一次性扩岗补贴	4,500.00	3,000.00
创新券奖励	3,664.00	943.40
国内外发明专利奖励	2,000.00	
退回 2018 年市级研发中心奖励资金	-200,000.00	
中小企业帮扶技改资金补助		500,000.00
稳岗补贴		70,056.77
中小企业纾困帮扶资金		30,785.00
知识产权体现认证证书奖励		23,000.00
高企奖励		20,000.00
用工补贴		15,000.00
留工培训补贴		3,000.00
财政补贴收入		1,488.15
外地员工返岗交通补贴		181.65
合计	4,326,565.85	6,083,534.50

(1) 政府补助退回情况：

2018年12月收到滨江区财政局发放的杭州市研发中心奖励20万元，2020年4月收到富阳区财政局发放的省级研发中心奖励50万元，没有扣除之前的20万元奖励。经富阳区科技局和滨江区科技局沟通，退还滨江区财政局发放的杭州市研发中心奖励20万元。

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团的利率风险产生于固定利率下的短期借款和长期借款。在借款期限内不存在利率变动而发生波动的风险，报告期内本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，2023年12月31日金额为70,422,977.13元（上年末：56,705,889.10元）。

#### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、5“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团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。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、8 和附注六、5 的披露。

### (3) 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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团的金融负债并不复杂，除长期借款以外不存在多种类型的预计到期期限，于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款(含利息)	49,113,510.46			
应付票据	9,440,445.17			
应付账款	17,257,589.36			
其他应付款	4,055,165.67			
一年内到期的非流动负债(含利息)	13,228,315.30			

长期借款(含利息)		9,034,466.67		
-----------	--	--------------	--	--

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
(二) 应收款项融资		2,026,957.60		2,026,957.60
(1) 应收票据		2,026,957.60		2,026,957.60
(2) 应收账款				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>2,026,957.60</b>		<b>2,026,957.60</b>

### 2、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

项目	年末公允价值		估值技术	重要可观察输入值
	衍生金融资产	衍生金融负债		
应收款项融资	2,026,957.60			
合计	2,026,957.60			

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
潘志东	董事长及总经理
潘世勤	董事

尹辉

董事

### 3、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘世勤、尹辉	12,500,000.00	2021-08-12	2024-08-02	否
潘志东、应慧珠	10,000,000.00	2022-09-23	2023-09-22	是
潘志东、应慧珠	5,500,000.00	2022-04-13	2027-04-12	否
潘志东、应慧珠	30,000,000.00	2022-08-25	2024-09-30	否
潘志东、应慧珠	5,000,000.00	2023-06-15	2026-06-15	否

## 十三、 股份支付

### 1、 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							50,000.00	96,500.00
合计							50,000.00	96,500.00

### 2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次定增交易价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	按预计员工离职率确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	862,066.68

### 3、 本年股份支付费用



授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	233,208.33	
销售人员	128,666.67	
研发人员	36,991.67	
合 计	398,866.67	

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十五、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十六、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	25,729,674.73	21,424,866.38
1 至 2 年	3,200,529.96	12,338,354.25
2 至 3 年	8,398,132.71	150,733.14
3 至 4 年	133,270.14	32,299.00
4 至 5 年	31,499.00	
5 年以上	18,100.00	18,750.00
小 计	37,511,206.54	33,965,002.77
减：坏账准备	6,127,801.15	3,597,355.48
合 计	31,383,405.39	30,367,647.29

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	37,511,206.54	100.00	6,127,801.15	16.34	31,383,405.39
其中:					
账龄组合	37,511,206.54	100.00	6,127,801.15	16.34	31,383,405.39
合计	37,511,206.54	——	6,127,801.15	——	31,383,405.39

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	33,965,002.77	100.00	3,597,355.48	10.59	30,367,647.29
其中:					
账龄组合	33,965,002.77	100.00	3,597,355.48	10.59	30,367,647.29
合计	33,965,002.77	——	3,597,355.48	——	30,367,647.29

## ① 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	37,511,206.54	6,127,801.15	16.34
合计	37,511,206.54	6,127,801.15	16.36

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏	3,597,355.48	2,546,254.6		15,809.00		6,127,801.15

账准备的应收 账款		7			
合 计	3,597,355.48	2,546,254.6		15,809.00	6,127,801.15
		7			

(4) 本年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	15,809.00				

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
上海科泽智慧 环境科技有限 公司	9,863,360.00		9,863,360.00	25.70	4,219,277.50
杭州钱江经济 开发区管理委 员会	4,431,000.00		4,431,000.00	11.54	221,550.00
杭州聚光物联 科技有限公司	2,597,739.11		2,597,739.11	6.77	129,886.96
西安中核核仪 器股份有限公 司	2,209,737.50	169,687.50	2,379,425.00	6.20	146,925.63
杭州湘亭科技 有限公司	1,540,000.00		1,540,000.00	4.01	77,000.00
合 计	20,641,836.61	169,687.50	20,811,524.11	54.22	4,794,640.09

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	3,942,823.49	3,345,958.02
合 计	3,942,823.49	3,345,958.02

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,005,993.00	2,239,782.48
1 至 2 年	479,261.01	307,088.63
2 至 3 年	236,622.63	895,323.29
3 至 4 年	818,492.24	707,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	4,540,368.88	4,149,194.40
减：坏账准备	597,545.39	803,236.38
合 计	3,942,823.49	3,345,958.02

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
软件退税	997,524.58	1,781,895.06
往来款	2,573,673.67	1,355,761.72
押金及保证金	919,170.63	920,421.13
备用金	50,000.00	91,116.49
小 计	4,540,368.88	4,149,194.40
减：坏账准备	597,545.39	803,236.38
合 计	3,942,823.49	3,345,958.02

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	94,900.58	3,335.80	705,000.00	803,236.38

2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	464,184.81	35,124.20		499,309.01
本年转回			705,000.00	705,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	559,085.39	38,460.00		597,545.39

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	803,236.38	499,309.01	705,000.00			597,545.39
合计	803,236.38	499,309.01	705,000.00			597,545.39

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
浙江爱晚基金管理 有限公司	705,000.00	收回款项	银行存款	预计无法收回
合计	705,000.00	——	——	——

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
软件行业即征即退 增值税	997,524.58	21.97	软件退税	1年以内	49,876.23
杭州富阳富春江房	508,929.53	11.21	押金及保	2-3年、	428,763.22

地产开发有限公司			证金	3-4年	
浙江省辐射环境监测站	196,720.00	4.33	押金及保 证金	1-2年、 2-3年	40,670.00
江西省职业病防治研究院	88,100.00	1.94	押金及保 证金	1-2年	17,620.00
浙江国辐环保科技有限公司	71,870.00	1.58	押金及保 证金	2-3年	35,935.00
合计	1,863,144.11	41.04	—	—	572,864.45

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,550,000.00		1,550,000.00	1,550,000.00		1,550,000.00
				0		
合 计	1,550,000.00		1,550,000.00	1,550,000.00		1,550,000.00
				0		

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波微能环保科技有限公司	1,550,000.00				1,550,000.00		
合 计	1,550,000.00				1,550,000.00		

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,590,530.16	60,262,327.15	79,302,696.20	56,092,229.50

其他业务	5,836,451.14	2,266,749.22	7,860,916.78	1,925,881.70
合 计	89,426,981.30	62,529,076.37	87,163,612.98	58,018,111.20

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
产品	61,451,050.72	45,691,708.54	62,611,324.89	47,603,921.03
项目	12,507,546.91	11,549,455.79	16,691,371.31	8,488,308.47
技术服务	9,631,932.53	3,021,162.82		
配件销售收入	5,212,137.07	2,264,111.22		
废品收入	413,583.29			
租赁收入	210,730.78	2,638.00		
合 计	89,426,981.30	62,529,076.37	79,302,696.20	56,092,229.50

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	-135,450.52	54,746.30
合 计	-135,450.52	54,746.30

十七、 补充资料

1、 本年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计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,721,278.50	
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	-135,450.52	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	705,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,240.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小 计	3,363,068.70	
减：所得税影响额	251.63	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	3,362,817.07	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.65	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.41	-0.28	-0.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 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

##### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16



号”)。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
2022 年 1 月 1 日资产负债表项目		
递延所得税负债	11,060.09	
未分配利润	-11,060.09	
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税负债	110,026.04	
未分配利润	-110,026.04	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	98,965.95	

## 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	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,721,278.50
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	-135,450.52

公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	705,000.00
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	72,240.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,363,068.70</b>
减：所得税影响数	251.63
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,362,817.07</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用