



晓达股份

NEEQ: 873387

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司

JiangYin Xiaoda Metal Products Manufacturing 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、公司负责人俞国奇、主管会计工作负责人卜桦婷及会计机构负责人（会计主管人员）卜桦婷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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

豁免披露供应商名称的原因：

公司经过多年发展，在行业内积累了一定的知名度，同时也与战略合作伙伴伊藤忠丸红铁钢株式会社共同设立子公司达忠精密研发冷锻工艺，由于公司目前正处于发展阶，而整体国内日系传统燃油车汽车销量遭受冲击，面对激烈的竞争和下滑的行业环境，公司将提升研发能力。公司产品主要成分为特殊钢材，目前因该材料供应商特点较为明显，披露供应商名称不利于公司配方的保密；公司注重研发，在保证已有产品销售的情况下，同时进行多种技术路线的开发储备，力求把握市场技术发展方向。考虑到可能会对公司经营产生未知影响，造成商业机密泄露，因此不宜过公开所选供应商名称。

豁免披露客户名称的原因：

通过了解下游应用企业的情况，可以清晰反映出公司的产品结构、工艺以及公司未来研发方向、或涉及需要保密的行业领域等信息，披露将对公司的生产经营产生不利影响。

不披露的供应商信息及客户名称并非投资决策所不可或缺，豁免披露不会对投资者正常投资在决策上造成重大干扰。公司涉及的关联交易内容在年报中详细披露，不存在利益输送。

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	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	70

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

释义

释义项目		释义
公司、晓达金属、晓达股份	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司
《公司章程》	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司章程
股东大会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司股东大会
董事会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司董事会
监事会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》
达忠精密、达忠	指	江阴市达忠精密制造有限公司
中达、中达商事	指	中达商事株式会社
阪和、阪和上海	指	阪和（上海）管理有限公
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangYin Xiaoda Metal Products Manufacturing Co.,LTD		
	Xiaoda Metal		
法定代表人	俞国奇	成立时间	2014 年 10 月 11 日
控股股东	控股股东为何嘉勇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为何嘉勇，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制造（C331）--金属结构制造（C3311）		
主要产品与服务项目	特殊钢的加工和销售		
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	晓达股份	证券代码	873387
挂牌时间	2019 年 11 月 27 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	28,500,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	金敏妍	联系地址	江阴市南闸街道开运路 18 号
电话	0510-86995392	电子邮箱	jinminyan@xiaodametal.com
传真	0510-86995392		
公司办公地址	江阴市南闸街道开运路 18 号	邮政编码	214400
公司网址	www.xiaodametal.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	91320281314097132Q		
注册地址	江苏省江阴市南闸街道开运路 18 号		
注册资本（元）	28,500,000	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

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司是坐落于江阴地区的国内专业生产锻造钢材加工企业。自成立以来始终本着“晓以品质，达自管理”的经营理念去实现自己的发展目标。公司不断学习国际先进的管理体系经验，把提升特殊钢材锻造加工的质量水平放在首位，注重优化自身的技术以及引进一流的加工设备，同时积极整合上下游资源，实现供需匹配，优化资源配置，最大化减少仓储运输和人力成本，并取得了良好业绩。多年来，公司始终注重客户的需求，把保证客户利益当作企业发展的推动器。未来，公司将继续为行业用户打造精品，为社会创造最大价值与贡献，为成为行业内具有竞争力的企业而持续奋斗。

公司主营业务包括三类，第一类是特殊钢材的锻造加工，第二类是特殊钢材的销售，第三类是从事特殊钢材的商品贸易。特殊钢材的锻造加工与销售业务是公司的核心业务，也是公司目前发展的重心。2022 年公司与知名日本商社伊藤忠丸红铁钢株式会社合资成立合资子公司——江阴市达忠精密制造有限公司，以精密锻造为技术核心，以自动化信息化为目标，打造新型智能工厂。目前该工厂正致力于冷锻行业研发，专注取得相关专利，用高品质打造高质量的价值品牌。截止报告期末，相关产品正在试样生产，公司将以国内冷精锻龙头企业为方向，提升研发能力，争做国内头部汽车零部件制造商而不断努力。

公司拥有先进成熟的技术和国内一流的加工设备，发展至今已成为业内实力型企业。公司把人才培养和营销模式创新作为企业发展的源动力，注重人才队伍建设，不断完善“识人、用人、培养人”三位一体的人才机制，打造一支具备完整战斗能力的营销团队，同时注重企业经营模式创新，将优良的产品推向全国。

多年来，公司始终注重客户的利益，把保证客户利益当作企业发展的推动器，从而更好地实现了企业本身的价值利益。未来，公司将继续为行业用户打造精品，为帮助客户实现更多利润而持续奋斗。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期经过公司全体员工的共同努力，公司总体经营业绩如下：

公司实现营业收入 290,809,670.12 元，较上年下降-19.14%；实现归属于母公司所有者的净利润 385,272.51 元，较上年下降 91.54%；截至 2023 年 12 月 31 日，公司总资产 118,328,251.46 元，较上年下降 3.72%，归属于挂牌公司股东的净资产 40,882,020.90 元，较上年下降 9.15%。

受宏观经济及市场竞争影响，公司订单减少，收入下降，为了应对国内传统燃油车受国产新能源品牌冲击，及时应对变更策略，公司将发展重点转移至更有机能的和潜能的控股子公司江阴市达忠精密制造有限公司。达忠精密由晓达和伊藤忠丸红株式会社共同投资设立了，投资总额 1000 万美金，并由晓达控股，目前已采购大型冷锻设备冷锻多连杆压力机自动化生产线，正处于研发试验阶段。为了更好的适应市场需求，提升项目收益，公司不断研发并调整试样产品。报告期内主要研究开发项目为高强度汽车用传动轴的研发，相关研发将更有效地传递发动机的扭矩到车轮，提高传动效能和整体操控性。通过采用高强度材料和轻量化设计，传动轴有助于减轻整车重量，从而降低燃油消耗。有助于减少振动和噪音，提高车辆的驾驶舒适性。高强度汽车用传动轴的研发体现了技术创新，可以为汽车制造商提供竞争优势。在激烈的市场竞争中，拥有先进的传动轴技术有助于提高产品吸引力。公司密切关注行业与国家宏观经济情况，加快调整产品结构，积极拓展海外业务，加强研发力度，以国产化替代为突破口，关注核心产品及细分领域机会。坚持科技进步与创新发展，提高核心竞争力，坚持以更高精度为目标、更低成本为环节，更新技术为附加值带动企业盈利提升。

当前公司发展遇到的短期问题、周期性因素和长期结构性矛盾叠加，行业环境依然复杂严峻，实现更优预期目标仍需付出艰苦努力。随着公司不断调整发展导向，公司全体将努力完成年度各项工作任务，确保公司稳健持久的向前发展。

（二） 行业情况

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神的开局之年，经历过三年疫情的重重考验，我国经济逐步恢复。公司贯彻落实党中央国务院的各项决策部署，坚持稳中求进，砥砺前行，在逐渐消除往年疫情肆虐对产业影响的同时，抢抓机遇、开拓市场，为做好稳增长、稳就业、稳物价工作做出积极贡献。

根据国家统计局公布的数据显示， 全年国内生产总值 1260582 亿元，比上年增长 5.2%，全年全部工业增加值 399103 亿元，比上年增长 4.2%。规模以上工业增加值增长 4.6%。分门类看，采矿业增长 2.3%，制造业增长 5.0%，电力、热力、燃气及水生产和供应业增长 4.3%。经济运行延续 恢复向好态势，经济增长整体回升。

公司主要从事特殊钢的加工和销售，所处的汽车零部件轴承行业属于机械加工业。

据特钢协统计数据显示，2023 年，重点统计特钢企业利润总额同比下降 32.40%。从钢铁行业来看，依然处于弱周期运行，多数钢厂呈现成本高企、业绩亏损的局面。国家统计局数据显示，2023 年黑色金属冶炼和压延加工业实现利润总额 564.8 亿元，相比创下近 20 年行业利润最低点的 2022 年高出 199.3 亿元，但与 2021 年利润总额的 4,240.9 亿元要低 3,676.1 亿元。在钢铁行业需求及

预期下滑的背景下，行业整体效益处于近年来较低水平。

虽然受行业周期性影响，但在我国全面实施“中国制造 2025”政策的背景下，我国特殊钢产品的研发生产水平有所提高，与发达国家相比，我国特殊钢行业在产品结构和市场应用方面，还有较大的优化和提升空间。近十几年来随着汽车工业的壮大、机械行业向高精尖设备发展转型，特殊钢产量快速发展，品种也日渐齐全和多样化。目前我国特钢产量占世界比例大约为 15-20%，特殊钢的产品研发、自主创新及高端自给方面得到了较好的发展。随着我国“双循环”新发展格局逐步构建，将加快推动新基建、新型城镇化、清洁能源、新能源汽车、高端装备制造等领域的发展，推动我国装备制造业在国际分工中扮演的角色转换，加快迈入全球供应链、产业链、价值链的中高端，将持续拉动国内特殊钢需求，促进我国特殊钢品种结构升级与服务水平的提升。从细分品种看，高端齿轮钢、轴承钢、工模具钢、弹簧钢和高温合金、新能源用钢等重点品种需求仍有较大增长空间。长期来看，这些都将为晓达股份的高质量发展提供良好机遇。

轴承领域，现代轴承技术和专利最早应用于车辆，根据轴承应用统计资料，目前轴承产量的 30% 以上都用在了汽车行业，如果把工程车辆、特种车辆也算上，这个比例会超过 40%，所以汽车行业的运行情况会对轴承行业产生重大影响。2023 年，根据中国轴承行业协会对全国轴承行业 157 家（其中 144 家参与汇总）企业和企业集团数据的统计：1~12 月份，144 家企业累积完成工业总产值（当年价）935.43 亿元，同比增长 3.37%。累计实现主营业务收入 1,107.24 亿元，同比增长 2.10%；共计生产轴承 77.86 亿套，较去年同期增加 4.86 亿套，同比增长 6.65%；轴承销售量为 79.29 亿套，较去年同期减少 0.65 亿套，同比下降 0.81%；轴承出口销售量为 21.55 亿套，较去年同期减少 1.16 亿套，同比下降 5.1%；出口轴承产品业务收入为 158.06 亿元，同比下降 0.85%。实现利润总额 79.35 亿元，同比增长 2.60%，较去年同期增长企业 76 家，下降 67 家，持平 1 家。

据中国汽车工业协会 1 月 11 日公布的统计数据，2023 年，我国汽车产销量分别达 3016.1 万辆和 3009.4 万辆，同比分别增长 11.6% 和 12%，年产销量双双创历史新高。其中，乘用车产销量分别达 2612.4 万辆和 2606.3 万辆，同比分别增长 9.6% 和 10.6%；乘用车国内销量 2192.3 万辆，同比增长 4.2%，但仍低于 2017 年最高点 215.6 万辆。其中，传统燃油乘用车国内销量 1404.3 万辆，比上年同期下降 109.4 万辆。2023 年，我国新能源汽车产销量分别达 958.7 万辆和 949.5 万辆，同比分别增长 35.8% 和 37.9%，市场占有率达 31.6%。

据乘联会数据显示，2023 年全年日系车市场累计零售销量 369.4 万辆，同比下跌 9.9%。以下是根据多方数据整理的相关信息：

丰田汽车：田汽车公司（包含雷克萨斯）在 2023 年全年共售出约 190.76 万辆汽车，相较于前一

年，销量下滑了 1.7%。（数据来源于丰田汽车公司官方于 2024 年 1 月 30 日公布的 2023 年销售报告）

本田汽车：全年销量为 123.4 万辆，同比下滑 10.12%。其中，广汽本田终端累计销量为 62.05 万辆，同比下降 14%；东风本田终端累计销量为 61.37 万辆，同比下降 5.6%。（数据源于本田中国的官方销量报告和乘联会的数据统计）

日产汽车：全年销量下滑尤为明显，据估计销量为 79.4 万辆，2022 年销量为 104.5 万辆，同比下滑 24.02%。其中，东风日产是日产在华的主要销售力量，其销量也呈现下滑趋势。具体车型如轩逸、天籁、逍客等均出现不同程度的销量下滑。（日产中国官方发布的销售报告）。

据日本经济新闻根据调查公司 MarkLines 的数据和各企业的披露数据汇总了全球汽车集团销量。丰田连续 4 年位居首位，年销量 1123 万辆，比上年增长 7%；本田位居第 7，年销量 398 万辆，比上年增长 6%；日产位居第 8，年销量 337 万辆，比上年增长 5%；铃木位居第 9，年销量 307 万辆，比上年增长 4%。

（三） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	290,809,670.12	359,634,151.32	-19.14%
毛利率%	2.46%	3.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	385,272.51	4,553,832.46	-91.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-422,527.27	4,517,626.77	-109.35%
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）	0.90%	10.05%	-
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）	-0.98%	9.97%	-
基本每股收益	0.0135	0.1598	-91.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,328,251.46	122,902,398.43	-3.72%
负债总计	65,623,614.70	65,505,205.89	0.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,882,020.90	44,999,748.39	-9.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.58	-9.15%
资产负债率%（母公司）	71.32%	63.29%	-

资产负债率%（合并）	55.46%	53.30%	—
流动比率	1.70	1.92	—
利息保障倍数	1.26	10.58	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,526,353.10	-4,198,100.30	493.66%
应收账款周转率	24.94	23.68	—
存货周转率	12.22	18.18	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.72%	39.58%	—
营业收入增长率%	-19.14%	-33.97%	—
净利润增长率%	-104.21%	-57.79%	—

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	36,123,564.90	30.53%	32,299,814.18	26.28%	11.84%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	7,543,211.91	6.44%	15,779,292.08	13.47%	-52.20%
预付账款	12,776,001.24	10.90%	5,180,099.20	4.42%	146.64%
存货	22,679,386.42	19.35%	23,755,344.95	20.27%	-4.53%
其他流动资产	1,396,577.26	1.19%	1,150,522.97	0.98%	21.39%
固定资产	13,350,020.76	11.39%	13,160,704.31	11.23%	1.44%
在建工程	450,000.00	0.38%	1,559,589.66	1.33%	-71.15%
使用权资产	14,590,245.88	12.45%	21,360,577.69	18.23%	-31.70%
无形资产	68,683.40	0.06%	80,457.80	0.07%	-14.63%
长期待摊费用	2,387,718.34	2.04%	772,471.44	0.66%	209.10%
递延所得税资产	6,959,942.35	5.94%	7,246,526.15	6.18%	-3.95%
其他非流动资产	0.00	0.00%	526,998.00	0.45%	-100.00%
短期借款	20,027,937.31	17.09%	20,022,222.30	17.09%	0.03%
应付账款	6,952,542.88	5.93%	3,931,211.00	3.35%	76.85%
合同负债	11,852,361.26	10.11%	5,378,817.65	4.59%	120.35%
应付职工薪酬	1,149,197.11	0.98%	1,426,948.75	1.22%	-19.46%
应交税费	1,966,628.35	1.68%	2,998,547.50	2.56%	-34.41%
递延所得税负债	7,067,578.57	6.03%	8,145,993.33	6.95%	-13.24%

其他流动负债	1,540,806.96	1.31%	699,246.29	0.60%	120.35%
一年内到期的非流动负债	3,788,914.29	3.23%	6,276,412.66	5.36%	-39.63%
租赁负债	11,277,647.97	9.62%	16,625,806.41	14.19%	-32.17%

项目重大变动原因:

1. 报告期末，应收账款较上年期末减少 52.20%，主要是本期收入整体下降，公司加大了催收回款；
2. 报告期末，预付账款较上年期末增加 146.64%，主要是报告期末，因经营生产所需，报告期末预付了 2024 年 1 月的部分钢材款，相关采购已于 2024 年 1 月份入库，2022 年末因采购需求下降未大额预付采购款，因此导致预付账款同比增长较多，具有合理性；
3. 报告期末，在建工程较上年期末增加减少 71.75%，主要是上年搬迁，公司对部分厂房进行改良，项目验收完成在建工程结转至长期待摊；
4. 报告期末，使用权资产较上年期末减少 31.70%，主要是租赁合同重签，变更了租赁期，导致使用权资产按照新租赁合同重新计算，使用权资产原值减少；
5. 报告期末，长期待摊费用较上年期末增加 209.10%，主要上年搬迁，公司对租入厂房进行改良，项目验收完成后，在建工程结转至长期待摊费用，按照厂房租赁期予以摊销；
6. 报告期末，其他非流动资产较上年期末减少 100%，主要预付设备款减少；
7. 报告期末，应付账款较上年期末增加 76.85%，主要是期末应经营生产需要所采购的材料等账期内款项尚未结清；
8. 报告期末，应交税费较上年期末减少 34.41%，主要是因为本期盈利下降，应缴纳的 2023 年度企业所得税降幅明显；
9. 报告期末，合同负债较上年期末增加 120.35%，主要是因为因生产经营所需本期预收客户货款增加所致；
10. 报告期末，一年内到期的非流动负债较上年期末减少 39.63%，主要是租赁合同重签，调整了房租租期；
11. 报告期末，租赁负债较上年期末减少 32.17%，主要是上年期末部分租金延期支付，导致租赁负债较多。

(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	290,809,670.12	-	359,634,151.32	-	-19.14%
营业成本	283,669,078.40	97.54%	346,031,509.13	96.22%	-18.02%
毛利率%	2.46%	-	3.78%	-	-
销售费用	635,383.73	0.22%	995,616.00	0.28%	-36.18%
管理费用	6,420,474.96	2.21%	4,883,309.92	1.36%	31.48%
研发费用	347,581.36	0.12%	0.00	0.00%	100%
财务费用	1,485,709.47	0.51%	210,849.97	0.06%	604.63%
信用减值损失	1,613,617.86	0.55%	-1,376,016.16	-0.38%	-217.27%
其他收益	818,264.00	0.28%	19,020.00	0.01%	4,202.12%
营业利润	205,576.20	0.07%	5,845,439.81	1.63%	-96.48%
营业外支出	2,455.69	0.00%	85,565.63	0.02%	-97.13%
所得税费用	392,878.38	0.14%	1,257,397.57	0.35%	-68.75%
净利润	-189,555.78	-0.07%	4,502,476.61	1.25%	-104.21%

项目重大变动原因:

1.	报告期内，销售费用较上年同期减少 36.18%，主要是公司费用控制广告会展等推广费用减少；
2.	报告期内，管理费用较上年同期增加 31.48%，主要是公司控股子公司达忠精密尚处于开办期，截止报告期，生产设备调试完成，前期准备工作的顺利推进，正处于研发试验环节，由于作为汽车零部件厂商的认证周期较长，尚未正式批量生产，造成管理成本的上升；
3.	报告期内，财务费用较上年同期增加 604.63%，主要是因汇率波动而造成的汇兑损益增加；
4.	报告期内，信用减值损失较上年同期减少 217.27%，主要是本期应收账款减少，账款回收；
5.	报告期内，其他收益较上年同期增加 4,202.12%，主要为政府补助增加；
6.	报告期内，营业利润较上年同期减少 96.48%，主要系为了应对国内日系传统燃油车受国产新能源品牌冲击，行业下滑影响、订单减少的现象，控股子公司达忠精密正处于研发试验阶段。由于该控股子公司 2023 年度发生了较多研发试验成本，尚未取得有效收入，故属于亏损状态，因此导致合并报表出现亏损；
7.	报告期内，所得税费用较上年同期减少 68.75%，主要是因为当期所得税费用减少；
8.	报告期内，净利润较上年同期减少 104.21%，主要原因同营业利润减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	290,547,435.54	359,513,258.81	-19.18%
其他业务收入	262,234.58	120,892.51	116.92%
主营业务成本	283,564,382.90	345,942,616.62	-18.03%

其他业务成本	104,695.50	88,892.51	17.78%
--------	------------	-----------	--------

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
加工业务收入	34,562.30		100.00%	-99.52%	-100.00%	67.04%
销售业务收入	132,570,484.05	128,740,342.81	2.89%	6.45%	6.97%	-14.00%
贸易业务收入	157,942,389.19	154,824,040.09	1.97%	-30.65%	-30.48%	-11.15%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司受宏观经济及市场竞争影响，订单减少，因此收入和成本均有下降。加工业务收入的毛利率较上年增长的原因为该业务调整，本年的加工服务收入较少，且加工流程较为简单，所以未单独核算其成本；报告期未实际经营；销售业务收入毛利率较上年增长的原因该业务开拓，收入增加，而固定成本比如生产车间职工人数，固定资产折旧等未明显变化；贸易毛利率较上年下降，主要系因 2023 年度采购量未达到标准，供应商给予的返利单价下调。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	124,741,434.86	42.89%	否
2	阪和（上海）管理有限公司	113,926,188.55	39.18%	是
3	客户 B	22,510,016.20	7.74%	否
4	中达商事株式会社	18,122,082.76	6.23%	是
5	客户 C	3,687,311.53	1.27%	否
合计		282,987,033.90	97.31%	-

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	单位 4	210,810,982.60	69.03%	否
2	单位 2	44,826,047.92	14.68%	否
3	单位 5	27,665,842.73	9.06%	否
4	单位 6	8,084,296.16	2.65%	否
5	单位 7	3,658,490.00	1.20%	否
合计		295,045,659.41	96.62%	-

注 1：单位 2 即是客户又是供应商，因在汽车零行业，产业链长，出于行业惯例，大型的汽车零部件厂商为加强原材料追溯和管控，通常会指定其供应商向其认证供应链环节采购部分原材料，特别是特种钢等核心原材料，鉴于产业链完整性和供需双方差异性，导致该单位既是客户又是供应商，符合行业惯例，具有合理性和必要性。

注 2：单位 6 为报告期新增供应商，公司向其采购房屋租赁服务，因子公司达忠产能需要报告期增加了租房，因此进入前五大供应商。

注 3：公司因商业秘密豁免披露前五大非关联方客户供应商名称，公司与其商业合作正常，不存在关联关系或其他利益安排。

（一） 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	16,526,353.10	-4,198,100.30	493.66%
投资活动产生的现金流量净额	-1,839,864.03	-12,539,749.85	85.33%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,584,893.94	14,025,018.23	-175.47%

现金流量分析：

1. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 493.66%，主要公司加强了账款的回收，从而降低公司经营资金压力。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 85.33%，主要是因为购入的固定资产设备较上期有所减少。
3. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期减少了 175.47%，主要是因为上期新设对外投资设立控股子公司达忠精密，收到少数股东投资的资本金。

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
江阴市日晟金属制品制造有限公司	控股子公司	金属制品销售、金属切削加工服务	5,100,000	9,567,307.33	5,184,651.00	3,114,190.07	450,250.36
阴市日尧金属制品制造有限公司	控股子公司	金属制品销售、金属切削加工服务	5,100,000	4,229,917.57	1,955,514.40	210,792.73	- 1,192,998.58
江阴市达忠精密制造有限公司	控股子公司	轴承、齿轮和传动部件制造、销售	10,000,000 美元	40,256,743.53	37,604,787.21	1,148.40	- 1,802,534.61

主要参股公司业务分析 ☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江阴市日澄金属贸易有限公司	主要规划从事进出口贸易业务，至今为止仍未正式开展相关业务，与公司从事业务没有关联性	根据公司未来发展战略及公司业务需要，扩大市场经营规模，提高公司核心竞争力及持续发展能力。

成立后未开展任何经营活动，报告期内已注销，对公司整体生产和业绩没有影响。

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

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	347,581.36	0
研发支出占营业收入的比例%	0.12%	0%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0%

相关研发费用支出为控股子公司达忠精密的研发内容，达忠精密于 2022 年成立的，2023 年开始投入研发，并在“高强度汽车用传动轴”的项目研发产生了研发支出。

(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	0	1
本科以下	0	1
研发人员合计	0	2
研发人员占员工总量的比例%	0%	3%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	15	14
公司拥有的发明专利数量	4	3

(四) 研发项目情况

报告期内主要研究开发项目为控股子公司江阴市达忠精密制造有限公司的主要研发项目——“高强度汽车用传动轴的研发”，高强度传动轴能够更有效地传递发动机的扭矩到车轮，提高传动效能。这有助于提高车辆的加速性能和整体操控性。通过采用高强度材料和轻量化设计，传动轴有助于减轻整车重量，从而降低燃油消耗。有助于减少振动和噪音，提高车辆的驾驶舒适性。特别是在

不平整路面上，传动轴的设计对减缓震动和提高驾驶体验至关重要。高强度汽车用传动轴的研发体现了技术创新，可以为汽车制造商提供竞争优势。在激烈的市场竞争中，拥有先进的传动轴技术有助于提高产品吸引力。目前，研发尚未完结，尚处中试阶段，关于该项目已申请实用新型专利 5 件。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

一、收入事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及五、26

晓达金属的营业收入主要来自于特种钢的销售和加工。2023 年度，晓达金属主营业务收入金额为人民币 290,547,435.54 元，其中特种钢贸易业务的主营业务收入为人民币 157,942,389.19 元，占主营业务收入的 54.36%；特种钢销售业务的主营业务收入为人民币 132,570,484.05 元，占主营业务收入的 45.63%；特种钢加工业务的主营业务收入为人民币 34,562.30 元，占主营业务收入的 0.01%。由于主营业务收入是晓达金属关键业绩指标之一，可能存在晓达金属管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。

因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）评估与收入确认相关的会计政策，并且对相关内部控制设计和运行情况进行了评价，确定其可依赖；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、送货单、客户签收单及物流单据等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（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及往来款项，并检查了本期客户回款情况，确认收入的真实性；

- (6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☒是 ☐否

(一)行业发展趋势

2024 年是实现“十四五”规划目标任务的关键一年。面对复杂严峻的国内外经济形势，我国的总体基调是“适度加力、提质增效”，我们坚信，中国经济将在“东风化雨”中延续复苏，受益于温和而有力的政策引导，内外部环境的滋养和更新。外循环将会修复，内循环在“立”与“破”之间寻求再平衡。出口、地产等拖累有望缓解，服务业消费与投资接棒成为新的增长引擎。

公司所处行业为金属制品行业，其下游产业客户主要是处在日系品牌汽车行业，该行业与国家宏观经济波动较密切相关，受产业政策影响较大。中国汽车工业协会预测，2024 年，汽车市场将继续保持稳中向好发展态势，呈现 3%以上的增长。综合保守估计，2024 年，中国乘用车市场的增长态势还将继续。综合宏观经济、产业政策与竞争态势，预计 2024 年中国国产乘用车市场将保持 1.8%左右的增速发展。

放眼全球市场，根据日本经济新闻根据调查公司 MarkLines 的数据和各企业的披露数据汇总了全球汽车集团销量。丰田连续 4 年位居首位，年销量 1123 万辆，比上年增长 7%；本田位居第 7，年销量 398 万辆，比上年增长 6%；日产位居第 8，年销量 337 万辆，比上年增长 5%；铃木位居第 9，年销量 307 万辆，比上年增长 4%。前十大销量排行中，日系品牌汽车仍居绝对优势。

(二)发展公司战略

受传统燃油车行业下滑影响、原材料价格高位波动，同时，下游市场不确定性亦在增强，公司面临原材料价格波动和下游市场竞争加剧的双重压力；应对行业竞争压力，公司将密切关注行业与国家宏观经济情况，加快调整产品结构，具体为以下内容：

1. 外延发展

2023 年，美欧经济韧性主要受益于服务业复苏，制造业与商品需求实则萎靡，拖累中国出口表现。展望 2024 年，中美及全球制造业周期有望弥合并同步向好。得益于全球制造业和商品贸易复苏，中国

出口修复和增长的大方向较为确定； 2023 年日系品牌汽车的全球销量仍持续创新高，作为日系品牌汽车零部件的供应商，公司将借助全球市场，拓展海外业务的延伸，包括但不限于出口、以及海外市场的设立。

报告期内，为满足公司战略布局、继续拓展海外区域业务的需要，公司拟以自有资金在新加坡设立境外全资子公司， 相关议案内容经第二届董事会第十次会议审议通过。截止报告期尚未完成设立。根据，未来晓达股份将初步辐射东南亚市场，以应对多样化复杂化的经济环境，加速全球化进程，也是晓达发展战略的重要一环，包括海外市场本地化生产、完善供应链，实现加工、贸易、仓储一体，充分利用晓达机能属性。海外市场尤其是东南亚多国正在利用税收减免等激励措施吸引全球汽车厂商，乃至上游原材料企业对当地投资，未来全球汽车产业格局可能会发生结构性调整。这就为东南亚等新兴市场国家提供了一个转变自身发展模式以及赶超的机遇，因此，东南亚经济将成为的新风口。公司自初立足于日系汽车品牌供应商，而日系品牌自 20 世纪 60 年代进入东南亚市场，目前，销量占到东南亚新车销量的 80%左右，海外的开拓发展将给公司带来新的契机。

2. 内生增长

公司始终本着“晓以品质，达自管理”的经营理念去实现自己的发展目标，把提升特殊钢材锻造加工的质量水平放在首位，加快从传统制造业转型至“制造业”，以国内冷精锻龙头企业为方向，提升研发能力，争做国内头部汽车零部件制造商而不断努力。公司密切关注行业与国家宏观经济情况，加快调整产品结构，积极拓展海外业务，加强研发力度，以国产化替代为突破口，关注核心产品及细分领域机会。坚持科技进步与创新发展，提高核心竞争力，坚持以更高精度为目标、更低成本为环节，更新技术为附加值带动企业盈利提升。

报告期内，控股子公司达忠精密已经正式开始投入试运营生产，以适应市场需求，提升项目收益。主要研究开发项目为高强度汽车用传动轴的研发，相关研发将更有效地传递发动机的扭矩到车轮，提高传动效能和整体操控性。通过采用高强度材料和轻量化设计，传动轴有助于减轻整车重量，从而降低燃油消耗，有助于减少振动和噪音，提高车辆的驾驶舒适性。高强度汽车用传动轴的研发体现了技术创新，可以为汽车制造商提供竞争优势。在激烈的市场竞争中，拥有先进的传动轴技术有助于提高产品吸引力。公司密切关注行业与国家宏观经济情况，加快调整产品结构，积极拓展海外业务，加强研发力度，以国产化替代为突破口，关注核心产品及细分领域机会，坚持科技进步与创新发展，提高核心竞争力，坚持以更高精度为目标、更低成本为环节，更新技术为附加值带动企业盈利提升。报告期内，控股子达忠精密新增 1 项专利，和 1 项发明专利。此外，公司积极降本增效，提升经营效率，实现公司高质量稳步发展。

对于未来发展，公司将继续坚定高质量、多元化发展战略，通过拓展供应商选择、研发新的产品、以及加强内部管理等措施以求市场竞争中获得更大的优势和发展空间。

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
客户集中度较高的风险	公司存在客户收入集中度较高的风险，虽然公司与主要客户建立了长期稳定的合作关系，且这些客户多为信誉度较高的优质客户，但公司若不能通过技术创新、服务提升等方式及时满足上述客户提出的业务需求，或上述客户因为市场低迷等原因使其自身经营情况发生变化，导致其对公司产品的需求大幅下降，或者公司不能持续拓展新的客户和市场，公司将面临因客户集中度较高而导致的经营风险。
供应商集中度较高的风险	公司存在供应商过于集中的风险，虽然报告期内，公司通过定期与供应商保持沟通和信息反馈，建立了稳定的合作关系，但是如果供应商出现单方面停止合作的情形，可能影响公司日常经营业务的稳定。
原材料价格波动的风险	金属制品行业的产品成本受原材料市场价格波动的影响较大。钢材是生产公司产品的主要原料，上述原材料成本占公司产品总成本比重较高。原材料价格的波动，将直接影响到行业产品的成本，进而影响行业中企业的经营状况。
汽车行业整体销售波动及政策风险	公司所处行业为金属制品行业，其下游产业客户主要是处在汽车行业，该行业与国家宏观经济波动较密切相关，受产业政策影响较大。若国家采取紧缩的宏观经济调控政策，会影响到下游行业的发展增速，将会对行业中企业的生产经营产生不利影响。
厂房租赁风险	本报告期，公司生产经营所使用厂房均为租赁取得，租赁期满前若出租方提前终止合同、租赁期满后若不能通过续租、自建等途径解决后续生产场地及厂房，将对公司生产经营产生不利影响。

实际控制人控制权不稳定风险	本报告期，公司实际控制人、控股股东何嘉勇向公司股东俞国奇借款，并将所持晓达股份质押给债权人提供担保，此次质押的股份如果全部被行权可能导致公司实际控制人、控股股东发生变化，因此可能面临公司实际控制人、控股股东不稳定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司消除“实际控制人控制不当的风险”。期初，公司实际控制人何嘉勇直接持有公司超过 50%的股份，可能利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。报告期末，实际控制人持股为 38.29%，持股下降，无法对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策形成有效控制。故相关风险已消除。报告期内，公司新增“实际控制人控制权不稳定风险”具体如上所述。

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.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		186,538.11
销售产品、商品，提供劳务	213,000,000	132,320,906.35
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受关联担保	0	20,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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、日常性关联销售：公司第二届董事会第六次会议、2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2023 年日常性关联交易》。关联交易属于正常商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则，不会对公司的经营产生不良的影响。

2、日常性关联采购：报告期内，公司子公司达忠精密因研发高管为日本引进人才，为保留其相关身份，需缴纳日本社保福利等，因此公司向关联方中达商事采购专家咨询服务，关联采购金额为 186,538.11 元，根据公司章程及《关联交易管理制度》第八条规定，由于成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 0.15%，不到 10%，无需提交董事会审议，公司履行了内部审批程序，本次关联交易不会对公司的经营产生不良的影响。

3、接受关联担保：报告期内，公司存在关联担保，本公司作为被担保方，单方面获得利益，具体明细如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
何嘉勇	10,000,000.00	2022 年 6 月 17 日	2023 年 12 月 7 日	是
赵玉婷				
江阴和睦家物流有限公司				
俞国奇、吴琛夫妇	10,000,000.00	2023 年 12 月 21 日	2026 年 12 月 20 日	否

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，第一百零五条规定，公司单方面获得利益的交易，接受担保可以免于审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年6月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年6月1日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年6月1日		挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2019年6月1日		挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2021年11月16日	2024年11月15日	发行	限售承诺	定向发行自愿限售	正在履行中
其他股东	2023年8月8日	2024年8月7日	其他（自愿限售承诺）	限售承诺	对公司发展信心自愿限售承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,300,000	22.11%	610,500.00	6,910,500	24.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,637,500	12.76%	- 3,637,500.00	-	0.00%
	董事、监事、高管	1,062,500	3.73%	- 1,062,500.00	-	0.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,200,000	77.89%	-610,500.00	21,589,500	75.75%
	其中：控股股东、实际控制人	10,912,500	38.29%	-	10,912,500	38.29%

	董事、监事、高管	3,187,500	11.18%	462,500.00	3,650,000	12.81%
	核心员工					
	总股本	28,500,000	-	0	28,500,000	-
	普通股股东人数	181				

股本结构变动情况:

√适用 □不适用

1.	报告期，公司股票解除限售数量总额为 2,673,000 股，具体详见于 2023 年 5 月 17 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2023-009）
2.	报告期，公司控股股东、实控人减持 3,637,500.00 股，具体详见于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《权益变动报告书》、《关于股东持股情况变动的提示性公告》（公告编号：2023-012 至 2023-017、2023-024、2023-025）。
3.	报告期，董事长俞国奇、江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）、董事兼总经理宋朝炜、董事叶冰基于对公司目前价值的判断和对未来持续稳定发展的信心，就自愿对所持公司的股份限售事项做出承诺，并向公司出具了《股份锁定承诺函》。限售期限为 2023 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日。具体详见于 2023 年 8 月 10 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《关于股东所持公司股票自愿限售的公告》（公告编号：2023-031）。

(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	何嘉勇	14,550,000	-3,637,500	10,912,500.00	38.29%	10,912,500		10,912,500	
2	阪和(上	6,000,000		6,000,000.00	21.05%	4,020,000	1,980,000.00		

	海)管理有限公司								
3	俞国奇	2,400,000	-600,000	1,800,000	6.32%	1,800,000			
4	江阴市澄晓咨询服务中心(有限合伙)	1,600,000		1,600,000	5.61%	1,600,000			
5	盛鑫	1,300,000	-200	1,299,800.00	4.56%	750,000	549,800		
6	宋朝炜	1,100,000		1,100,000.00	3.86%	1,100,000			
7	赵飞		1,100,000	1,100,000.00	3.86%		1,100,000		
8	叶冰	750,000		750,000.00	2.63%	750,000			
9	严仞飞		750,000	750,000.00	2.63%		750,000		
10	周倍俊		750,000	750,000.00	2.63%		750,000		
合计		27,700,000	-1,637,700	26,062,300	91.45%	20,932,500	5,129,800		

普通股前十名股东间相互关系说明：

何嘉勇原为江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）执行事务合伙人，经全体合伙人一致同意，执行事务合伙人由何嘉勇变更为俞国奇，因此俞国奇与江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）为一致行动人，具体详见于 2023 年 6 月 28 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《一致行动人变更公告》（公告编号：2023-026），除次之外，前十名股东无其他关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

何嘉勇先生为公司控股股东、实际控制人。

何嘉勇，男，1983 年 2 月出生，研究生，中国国籍，无境外居留权。2004 年 9 月至 2007 年 10 月，任全美测评软件系统（北京）有限公司上海分公司数据处理员；2007 年 10 月至 2014 年 7 月，任上海旭富国际物流有限公司物流专员；2014 年 10 月至 2018 年 11 月，任江阴市晓达金属制品制造有限公司、执行董事兼经理；2018 年 12 月 2023 年 6 月 14 日，任晓达股份董事、董事长；2023 年 6 月 14 日何嘉勇先生辞职董事与董事长职务，但仍为公司控股股东、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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	1.58	0	0
合计	1.58	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司 2023 年 4 月 26 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《2022 年度利润分配预案的议案》，拟以截至 2022 年 12 月 31 日总股本 28,500,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.58 元（含税），共派发现金红利总额为 4,503,000.00 元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。公司 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年度股东大会，审议通过了《2022 年度利润分配 预案的议案》。本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 20 日，除权除息日为：2023 年 6 月 21 日。公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 6 月 21 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(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				
何嘉勇	董事长、董事	男	1983 年 2 月	2022 年 1 月 13 日	2023 年 6 月 14 日	14,550,000	- 3,637,500	10,912,500	38.29%
俞国奇	董事	男	1982 年 12 月	2023 年 6 月 15 日	2025 年 1 月 12 日	2,400,000	- 600,000	1,800,000	6.32%
俞国奇	董事长	男	1982 年 12 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日	2,400,000	- 600,000	1,800,000	6.32%
宋朝炜	董事	男	1984 年 11 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日	1,100,000		1,100,000	3.86%
叶冰	董事	男	1982 年 10 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日	750,000		750,000	2.63%
谢卿	董事	男	1989 年 6 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				
金敏妍	董事	女	1991 年 6 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				
藤塚正彦	董事	男	1965 年 9 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				
孙志妹	监事会主席	女	1983 年 5 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				
黄栋	监事	男	1990 年 8 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				

钱志明	监事	男	1981 年 12 月	2022 年 1 月 13 日	2025 年 1 月 12 日				
卜桦婷	财务负责人	女	1992 年 9 月	2022 年 8 月 24 日	2025 年 1 月 12 日				
卜桦婷	董事	女	1992 年 9 月	2023 年 7 月 3 日	2025 年 1 月 12 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止报告期末，江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）由俞国奇担任执行事务合伙人，藤塚正彦为阪和(上海)管理有限公司法定代表人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何嘉勇	董事长	离任	无	离职
俞国奇	董事	新任	董事、董事长	选举
卜桦婷	财务负责人	新任	财务负责人、董事	提名

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

俞国奇先生，1982 年生，中国籍，无境外永久居留权，硕士。2004 年至 2018 年任职于上海冈谷钢机有限公司特殊钢部部长，2018 年至今担任上海思奇国际贸易有限公司董事长以及日本中达商事株式会社社长。2022 年 1 月起担任晓达股份董事，2023 年 6 月起担任晓达股份董事长。

卜桦婷，女，1992 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师职称。2017 年至 2018 年，就职于江阴市伟裕金属制品有限公司任会计助理，2018 年进入江阴市晓达金属制品制造股份有限公司任总账会计，2022 年担任公司财务总监。经 2023 年第二次临时股东大会审议通过担任公司第二届董事会董事。

(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	5	1	1	5
物资管理人员	3		1	2
生产人员	36	2		38
财务人员	4	1		5
销售人员	3			3
行政及后勤	7			7
员工总计	58	4	2	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	19	23
专科以下	32	30
员工总计	58	60

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. 员工薪酬政策为了充分调动员工的积极性、创造性，公司按照市场水平和薪资政策水平线定位，结合企业自身整体经营情况，每年对薪酬与绩效体系进行优化，对员工薪酬包括工资、绩效、津贴等进行不同程度调整，强化绩效考核力度，不断提升员工福利，使公司在薪酬福利方面更具有竞争力，促进公司健康快速发展。
2. 培训计划公司根据实际工作的需要制定年度培训计划，采取内训与外训相结合的方式，开展多层次、多样化的员工培训，涵盖员工基本素质、职业技能、管理知识、信息化知识、企业文化等范围，尤其对于关键岗位有针对性的外派学习，提升专业化技能和工作能力，并采用微信、网络等多种方式鼓励员工之间互相分享、共同学习、共同进步。通过多形式、多渠道、多方位的培训与交流分享，不断提升公司员工素质和能力，增强各部门的团队协作精神，从而提高工作效能，促进公司迅速发展。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况截止报告期，公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。目前在公司治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《财务会计管理制度》、《重大事项决策制度》、《防范控股股东及其他关联方占用公司资金管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司新增俞国奇四个关联方：四奇（上海）投资有限公司、上海鑫四奇餐饮管理有限公司（截止披露日已注销）、上海鑫晓奇餐饮管理有限公司、吴琛。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》和有关法律、法规的要求，从切实维护公司利益和广大股东权益出发，认真履行监督职责。监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构坚持独立原则。

业务独立：公司主要从事特殊钢材的锻造加工与销售、特殊钢材的商品贸易业务。公司在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立的采购、销售和服务体系，独立开展业务。公司独立获取收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形，具

有独立 面向市场自主经营的能力。

资产独立：公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与经营相关的办公设备和生产设备为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。本报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

人员独立：公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系。公司的董事、监事和高级管理人员的任免均依据《公司法》和公司章程的规定，程序合法有效。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，公司财务人员均专职在公司工作并领取薪酬。公司建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度。公司已开立了独立的银行基本账户。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

机构独立：公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、董事会书、财务负责人等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立财务部、行政部、设备部、生产管理部、销售部、采购部、品质部等多个职能部门，并制定了较为完备的内部管理制度。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据相关法律法规、证监会、全国中小企业股份转让系统发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。

公司建立了《财务管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》等财务管理、风险控制相关制度，涵盖了公司财务管理及内部控制的重要环节，较好地控制了公司的财务、管理等相关风险，能够合理地保证内部控制目标的实现。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字(2024)第 304250 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李俊鹏	章妹莲
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	21	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 304250 号

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江阴市晓达金属制品制造股份有限公司（以下简称晓达金属）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财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于晓达金属，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、收入事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及五、26

晓达金属的营业收入主要来自于特种钢的销售和加工。2023 年度，晓达金属主营业务收入金额为人民币 290,547,435.54 元，其中特种钢贸易业务的主营业务收入为人民币 157,942,389.19 元，占主营业务收入的 54.36%；特种钢销售业务的主营业务收入为人民币 132,570,484.05 元，占主营业务收入的 45.63%；特种钢加工业务的主营业务收入为人民币 34,562.30 元，占主营业务收入的 0.01%。由于主营业务收入是晓达金属关键业绩指标之一，可能存在晓达金属管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 评估与收入确认相关的会计政策，并且对相关内部控制设计和运行情况进行了评价，确定其可依赖；

(2) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、送货单、客户签收单及物流单据等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(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及往来款项，并检查了本期客户回款情况，确认收入的真实性；

- (6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

晓达金属管理层对其他信息负责。其他信息包括晓达金属 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晓达金属的持续经营能力，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晓达金属、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晓达金属的财务报告过程。

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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晓达金属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晓达金属不能持续经营。

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

(6) 就晓达金属中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师： 李俊鹏

(特殊普通合伙)	(项目合伙人)
	中国注册会计师： 章妹莲
中国·北京	2024 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	36,123,564.90	32,299,814.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	7,543,211.91	15,779,292.08
应收款项融资			
预付款项	五、3	12,776,001.24	5,180,099.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,899.00	30,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	22,679,386.42	23,755,344.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,396,577.26	1,150,522.97
流动资产合计		80,521,640.73	78,195,073.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	13,350,020.76	13,160,704.31
在建工程	五、8	450,000.00	1,559,589.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	14,590,245.88	21,360,577.69
无形资产	五、10	68,683.40	80,457.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	2,387,718.34	772,471.44
递延所得税资产	五、12	6,959,942.35	7,246,526.15
其他非流动资产	五、13	-	526,998.00
非流动资产合计		37,806,610.73	44,707,325.05
资产总计		118,328,251.46	122,902,398.43
流动负债：			
短期借款	五、14	20,027,937.31	20,022,222.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	6,952,542.88	3,931,211.00
预收款项			
合同负债	五、16	11,852,361.26	5,378,817.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	1,149,197.11	1,426,948.75
应交税费	五、18	1,966,628.35	2,998,547.50
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	3,788,914.29	6,276,412.66
其他流动负债	五、20	1,540,806.96	699,246.29
流动负债合计		47,278,388.16	40,733,406.15
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	11,277,647.97	16,625,806.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	7,067,578.57	8,145,993.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,345,226.54	24,771,799.74
负债合计		65,623,614.70	65,505,205.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	28,500,000.00	28,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	5,569,482.16	5,569,482.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	1,698,020.20	1,462,447.49
一般风险准备			
未分配利润	五、25	5,114,518.54	9,467,818.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,882,020.90	44,999,748.39
少数股东权益		11,822,615.86	12,397,444.15
所有者权益（或股东权益）合计		52,704,636.76	57,397,192.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		118,328,251.46	122,902,398.43

法定代表人：俞国奇

主管会计工作负责人：卜桦婷

会计机构负责人：卜桦婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		30,512,687.35	17,126,539.57
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	11,753,956.88	18,557,710.79
应收款项融资			
预付款项		12,710,491.24	5,154,934.20
其他应收款	十四、2	2,581,290.74	1,575,334.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,677,085.54	23,653,244.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		182,404.39	148,311.62
流动资产合计		80,417,916.14	66,216,075.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	31,900,000.00	12,150,000.00
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		5,074,579.44	5,569,866.43
在建工程		450,000.00	1,530,812.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,590,245.88	21,360,577.69
无形资产		68,683.40	80,457.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,319,374.73	727,017.44
递延所得税资产		4,147,917.01	6,266,996.66
其他非流动资产			526,998.00
非流动资产合计		58,550,800.46	48,212,726.99
资产总计		138,968,716.60	114,428,802.20
流动负债：			
短期借款		20,027,937.31	20,022,222.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,777,952.28	13,140,016.09
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		679,261.12	971,118.97
应交税费		1,918,626.48	2,112,037.02
其他应付款		23,000,000.00	-
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,852,361.26	5,378,817.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,788,914.29	6,276,412.66
其他流动负债		1,540,806.96	699,246.29
流动负债合计		82,585,859.70	48,599,870.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,277,647.97	16,625,806.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,245,524.78	7,196,167.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,523,172.75	23,821,974.12
负债合计		99,109,032.45	72,421,845.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,500,000.00	28,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,569,482.16	5,569,482.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,698,020.20	1,462,447.49
一般风险准备			
未分配利润		4,092,181.79	6,475,027.45
所有者权益（或股东权益）合计		39,859,684.15	42,006,957.10
负债和所有者权益（或股东权益）合计		138,968,716.60	114,428,802.20

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		290,809,670.12	359,634,151.32
其中：营业收入	五、26	290,809,670.12	359,634,151.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		293,296,422.99	352,546,535.23
其中：营业成本	五、26	283,669,078.40	346,031,509.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	738,195.07	425,250.21
销售费用	五、28	635,383.73	995,616.00
管理费用	五、29	6,420,474.96	4,883,309.92
研发费用	五、30	347,581.36	
财务费用	五、31	1,485,709.47	210,849.97
其中：利息费用		779,118.95	601,181.85
利息收入		58,762.19	45,556.68
加：其他收益	五、32	818,264.00	19,020.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	1,613,617.86	-1,376,016.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	260,447.21	114,819.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,576.20	5,845,439.81
加：营业外收入	五、35	202.09	-
减：营业外支出	五、36	2,455.69	85,565.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		203,322.60	5,759,874.18

减：所得税费用	五、37	392,878.38	1,257,397.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,555.78	4,502,476.61
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）		-189,555.78	4,502,476.61
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）		-574,828.29	-51,355.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		385,272.51	4,553,832.46
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-189,555.78	4,502,476.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		385,272.51	4,553,832.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-574,828.29	-51,355.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0135	0.1598
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0135	0.1598

法定代表人：俞国奇

主管会计工作负责人：卜桦婷

会计机构负责人：卜桦婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	293,644,575.89	368,351,669.83
减：营业成本	十四、4	285,685,421.34	355,919,560.88
税金及附加		705,606.47	451,564.43
销售费用		633,103.73	991,699.00
管理费用		4,098,751.72	4,070,586.65
研发费用		-	-
财务费用		1,509,955.54	678,658.86
其中：利息费用		779,118.95	601,181.85
利息收入		32,168.66	36,543.91
加：其他收益		807,424.00	19,020.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,613,617.86	-1,376,016.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		260,447.21	114,819.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,693,226.16	4,997,423.73
加：营业外收入		200.88	-
减：营业外支出		2,141.13	85,565.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,691,285.91	4,911,858.10
减：所得税费用		1,335,558.86	1,184,557.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,355,727.05	3,727,300.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		2,355,727.05	3,727,300.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		292,737,403.88	323,357,836.44
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		2,340,717.70	884,618.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	877,228.28	91,249.68
经营活动现金流入小计		295,955,349.86	324,333,704.19
购买商品、接受劳务支付的现金		262,098,065.74	314,489,031.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,521,409.27	6,603,973.76

支付的各项税费		6,814,322.23	5,872,552.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	2,995,199.52	1,566,246.98
经营活动现金流出小计		279,428,996.76	328,531,804.49
经营活动产生的现金流量净额		16,526,353.10	-4,198,100.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,000.00	175,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		92,000.00	175,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,931,864.03	12,714,749.85
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,931,864.03	12,714,749.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,839,864.03	-12,539,749.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,448,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			12,448,800.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	42,448,800.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,751,647.28	5,778,181.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	4,833,246.66	2,645,600.00
筹资活动现金流出小计		40,584,893.94	28,423,781.77
筹资活动产生的现金流量净额		-10,584,893.94	14,025,018.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-277,844.41	989,219.57
五、现金及现金等价物净增加额		3,823,750.72	-1,723,612.35
加：期初现金及现金等价物余额		32,299,814.18	34,023,426.53
六、期末现金及现金等价物余额		36,123,564.90	32,299,814.18

法定代表人：俞国奇

主管会计工作负责人：卜桦婷

会计机构负责人：卜桦婷

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		298,897,143.16	348,225,377.25
收到的税费返还		2,340,717.70	884,618.07
收到其他与经营活动有关的现金		839,793.54	82,236.91
经营活动现金流入小计		302,077,654.40	349,192,232.23
购买商品、接受劳务支付的现金		267,570,353.15	339,012,411.50
支付给职工以及为职工支付的现金		4,629,248.24	4,636,045.64
支付的各项税费		5,638,852.49	5,665,277.11
支付其他与经营活动有关的现金		2,483,008.59	2,628,619.30
经营活动现金流出小计		280,321,462.47	351,942,353.55
经营活动产生的现金流量净额		21,756,191.93	-2,750,121.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,000.00	175,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		92,000.00	175,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		849,305.80	4,063,649.02
投资支付的现金		19,750,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,599,305.80	16,063,649.02
投资活动产生的现金流量净额		-20,507,305.80	-15,888,649.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		23,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		53,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,751,647.28	5,778,181.77
支付其他与筹资活动有关的现金		4,833,246.66	2,645,600.00
筹资活动现金流出小计		40,584,893.94	28,423,781.77
筹资活动产生的现金流量净额		12,415,106.06	1,576,218.23

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-277,844.41	529,319.57
五、现金及现金等价物净增加额		13,386,147.78	-16,533,232.54
加：期初现金及现金等价物余额		17,126,539.57	33,659,772.11
六、期末现金及现金等价物余额		30,512,687.35	17,126,539.57

(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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,423,906.46		9,120,949.42	12,397,444.15	57,011,782.19
加：会计政策变更									38,541.03		346,869.32		385,410.35
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,462,447.49		9,467,818.74	12,397,444.15	57,397,192.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									235,572.71		-4,353,300.20	-574,828.29	-4,692,555.78
（一）综合收益总额											385,272.51	-574,828.29	-189,555.78
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								235,572.71		-			-4,503,000.00
										4,738,572.71			
1. 提取盈余公积								235,572.71		-235,572.71			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有(或股东)的分 配										-			-4,503,000.00
										4,503,000.00			
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股 本)													
2. 盈余公积转增资本(或股 本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存 收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		5,114,518.54	11,822,615.86	52,704,636.76
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	---------------	---------------

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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,082,122.72		10,405,363.64		45,556,968.52
加：会计政策变更									7,594.74		68,352.67		75,947.41
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,089,717.46		10,473,716.31		45,632,915.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									372,730.03		-1,005,897.57	12,397,444.15	11,764,276.61
（一）综合收益总额											4,553,832.46	-51,355.85	4,502,476.61
（二）所有者投入和减少资本												12,448,800.00	12,448,800.00
1．股东投入的普通股												12,448,800.00	12,448,800.00
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								372,730.03		-5,559,730.03			-5,187,000.00
1. 提取盈余公积								372,730.03		-372,730.03			
2. 提取一般风险准备										-5,187,000.00			-5,187,000.00
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													
四、本年期末余额	28,500,000.00				5,569,482.16			1,462,447.49		9,467,818.74	12,397,444.15		57,397,192.54

法定代表人：俞国奇

主管会计工作负责人：卜桦婷

会计机构负责人：卜桦婷

(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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,423,906.46		6,109,138.13	41,602,526.75
加：会计政策变更									38,541.03		365,889.32	404,430.35
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,462,447.49		6,475,027.45	42,006,957.10
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									235,572.71		- 2,382,845.66	-2,147,272.95
(一) 综合收益总额											2,355,727.05	2,355,727.05
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									235,572.71		- 4,738,572.71	-4,503,000.00
1. 提取盈余公积									235,572.71		-235,572.71	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											- 4,503,000.00	-4,503,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		4,092,181.79	39,859,684.15

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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,082,122.72		8,239,104.45	43,390,709.33
加：会计政策变更									7,594.74		68,352.67	75,947.41
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,089,717.46		8,307,457.12	43,466,656.74
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									372,730.03		-	-1,459,699.64
(一) 综合收益总额											3,727,300.36	3,727,300.36
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									372,730.03		-	-5,187,000.00
1. 提取盈余公积									372,730.03		-372,730.03	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的											-	-5,187,000.00

分配											5,187,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,462,447.49		6,475,027.45	42,006,957.10

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司概况

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经无锡市江阴工商行政管理局批准，由自然人何嘉勇、叶冰、施晓明、顾凌元共同出资500.00万元组建的有限责任公司，成立于2014年10月11日，统一社会信用代码：91320281314097132Q，法定代表人：俞国奇，注册地址和经营地址：江阴市南闸街道开运路18号。本公司于2019年10月31日取得《同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌函》，公司股份代码873387。截至2023年12月31日，公司注册资本28,500,000.00元。

2、 公司概况

公司所属行业：金属制品业。

3、 经营范围

本公司的经营范围：金属制品（不含地方产业政策限制、禁止类）的制造、加工、销售、检测；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、 主营业务

本公司主营业务：钢材的加工与销售、来料加工业务。

5、 公司的实际控制人

实际控制人：何嘉勇。

6、 本公司营业期限：2014 年 10 月 11 日至不定期。

7、 报告期内纳入合并范围的子公司

详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度无变动。

8、 财务报表批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2024年4月26日批准报出。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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。除部分金融工具外，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。

2. 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 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。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	金额 ≥ 100 万元

6. 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（参见本附注三、7（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三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 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。合并范围包括本公司及全部子公司。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体。

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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者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所有者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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、15（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。

8. 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，按照本附注三、14（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。

9. 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的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的，按当月第一个工作日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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，

采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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当期加权平均汇率折算。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。

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股东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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当

期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收

取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

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

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预

期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收代垫款和借款等

其他应收款组合 2 押金、保证金和应收合并范围内的关联方的借款等

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、委托加工物。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物一次性计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照合并存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失

的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“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所有者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所有者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。】

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”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. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：（

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧 率%
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18. 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；构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。

19. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的

类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 100 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处

理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23. 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。

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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③公司收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

公司的业务流程一般为：首先经过接触、了解客户的需求后，签订框架合作协议。协议签订后，客户以书面或其他方式下达采购要求，公司予以确认，并安排发货。公司按月与客户对账，经客户确认后，公司根据对账清单开票，客户获取发票后经内部付款流程后支付款项。

与业务流程相对应的收入来源主要系加工业务收入、销售业务收入和贸易业务收入，收入确认原则为经客户确认的对账明细确认收入的实现。

26. 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。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，对该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。

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。

28. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表

（于 2022 年 1 月 1 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	284,437.85	3,519,374.05	3,234,936.20
递延所得税负债	2,092,589.64	5,251,578.43	3,158,988.79
盈余公积	1,082,122.72	1,089,717.46	7,594.74
未分配利润	10,405,363.64	10,473,716.31	68,352.67
少数股东权益	-	-	-

合并资产负债表

（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,520,971.38	7,246,526.15	5,725,554.77
递延所得税负债	2,805,848.91	8,145,993.33	5,340,144.42
盈余公积	1,423,906.46	1,462,447.50	38,541.04
未分配利润	9,120,949.42	9,467,818.78	346,869.36
少数股东权益	-	-	-

合并利润表

（2022 年度）

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,566,860.51	1,257,397.57	-309,462.94

净利润	4,193,013.67	4,502,476.61	309,462.94
-----	--------------	--------------	------------

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表

(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	284,437.85	3,519,374.05	3,234,936.20
递延所得税负债	2,092,589.64	5,251,578.43	3,158,988.79
盈余公积	1,082,122.72	1,089,717.46	7,594.74
未分配利润	8,239,104.45	8,307,457.12	68,352.67

资产负债表

(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	541,441.89	6,266,996.66	5,725,554.77
递延所得税负债	1,856,023.29	7,196,167.71	5,340,144.42
盈余公积	1,423,906.46	1,462,447.50	38,541.04
未分配利润	6,128,158.13	6,475,027.49	346,869.36

利润表

(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,494,020.68	1,184,557.74	-309,462.94
净利润	3,417,837.42	3,727,300.36	309,462.94

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、5
城市建设维护税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

企业所得税	应纳税所得额	25、20
-------	--------	-------

不同纳税主体适用税率：

纳税主体名称	所得税税率%
江阴市晓达金属制品制造股份有限公司	25
江阴市日尧金属制品制造有限公司	25
江阴市日晟金属制品制造有限公司	20
江阴市达忠精密制造有限公司	25

2. 优惠税负及批文

子公司江阴市日尧金属制品制造有限公司、江阴市日晟金属制品制造有限公司和江阴市达忠精密制造有限公司符合小微企业“六税两费”减免政策的相关规定，根据财税〔2019〕13号和财政部税务总局公告2022年第10号，自2022年1月1日至2024年12月31日，小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司江阴市日晟金属制品制造有限公司根据《税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告2023年第6号）自2023年1月1日起施行，2024年12月31日终止执行。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	141,220.66	315,242.01
银行存款	35,982,344.24	31,984,572.17
其他货币资金		
合 计	36,123,564.90	32,299,814.18
其中：存放在境外的款项总额		

说明：2023 年 12 月 21 日，本公司在中国银行江阴南闸支行的活期存款账户，收到中国银行江阴南闸支行发放的短期贷款 10,000,000.00 元，该款项的使用受到限制，仅限用于购买原材料。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,035,361.59	492,149.68	7,543,211.91

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	17,915,059.62	2,135,767.54	15,779,292.08

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,583,453.59	5	379,172.68
1 至 2 年	451,908.00	25	112,977.00
合计	8,035,361.59		492,149.68

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,135,767.54		1,643,617.86		492,149.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末 合同 资产 余额	二者合并计算金 额	占应收账款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
中达商事株 式会社	5,233,315.28		5,233,315.28	65.12	261,665.76
恩梯恩阿爱 必(常州) 有限公司	966,395.96		966,395.96	12.03	48,319.80
江苏苏美达 德隆汽车部 件股份有限 公司	780,649.04		780,649.04	9.72	39,032.45
晋江市成达 齿轮有限公 司	451,908.00		451,908.00	5.62	112,977.00
安徽远大轴 承科技有限 公司	269,303.81		269,303.81	3.36	13,465.19
合 计	7,701,572.09		7,701,572.09	95.85	475,460.20

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	12,713,384.24	99.51	3,042,642.58	58.74
1 至 2 年	62,617.00	0.49	2,137,456.62	41.26
合 计	12,776,001.24	100.00	5,180,099.20	100.00

(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	与本公司 关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原 因
中信泰富钢铁贸易 有限公司	非关联方	10,943,671.38	85.66	1年以 内	预付钢材 采购款
大冶特殊钢有限公 司	非关联方	1,473,055.86	11.53	1年以 内	预付钢材 采购款

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	非关联方	100,000.00	0.78	1年以内	预付审计费
江苏中思机械科技有限公司	非关联方	73,000.00	0.57	1年以内	预付采购款
江阴市金三角高美陶瓷洁具批发部	非关联方	34,000.00	0.27	1年以内	预付采购款
合 计		12,623,727.24	98.81		

4. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,899.00	30,000.00
合 计	2,899.00	30,000.00

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	62,899.00	60,000.00	2,899.00	60,000.00	30,000.00	30,000.00

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	60,000.00		60,000.00	回收可能性
无风险组合	2,899.00			回收可能性
合 计	62,899.00		60,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	30,000.00			30,000.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
本期计提	30,000.00			30,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	60,000.00			60,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
备用金	60,000.00	60,000.00
押金保证金	2,899.00	
合 计	62,899.00	60,000.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
采购部备用金	否	备用金	50,000.00	3 年以上	79.49	50,000.00
管理部备用金	否	备用金	10,000.00	3 年以上	15.90	10,000.00
押金保证金	否	押金保证金	2,899.00	1 年以内	4.61	
合 计			62,899.00		100.00	60,000.00

⑤涉及政府补助的其他应收款：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,543,897.67		15,543,897.67
库存商品	5,374,817.58		5,374,817.58
发出商品	719,585.50		719,585.50
委托加工物资	1,041,085.67		1,041,085.67

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	22,679,386.42		22,679,386.42

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,480,588.04		13,480,588.04
库存商品	7,423,752.98		7,423,752.98
发出商品	370,751.52		370,751.52
委托加工物资	2,480,252.41		2,480,252.41
合 计	23,755,344.95		23,755,344.95

6. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待摊费用	182,404.39	101,922.69
待抵扣增值税	1,214,172.87	1,048,600.28
合 计	1,396,577.26	1,150,522.97

7. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	13,350,020.76	13,160,704.31
固定资产清理		
合 计	13,350,020.76	13,160,704.31

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	15,862,181.23	1,346,442.75	225,764.89	17,434,388.87
2、本年增加金额	1,419,110.74	147,200.00	73,607.96	1,639,918.70
(1) 购置	1,419,110.74	147,200.00	73,607.96	1,639,918.70
3、本年减少金额	-	320,000.00	-	320,000.00

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	-	320,000.00	-	320,000.00
4、年末余额	17,281,291.97	1,173,642.75	299,372.85	18,754,307.57
二、累计折旧				
1、年初余额	3,877,086.61	345,598.84	50,999.11	4,273,684.56
2、本年增加金额	1,120,162.25	236,046.94	78,392.90	1,434,602.09
(1) 计提	1,120,162.25	236,046.94	78,392.90	1,434,602.09
3、本年减少金额	-	303,999.84	-	303,999.84
(1) 处置或报废	-	303,999.84	-	303,999.84
4、年末余额	4,997,248.86	277,645.94	129,392.01	5,404,286.81
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	12,284,043.11	895,996.81	169,980.84	13,350,020.76
2、年初账面价值	11,985,094.62	1,000,843.91	174,765.78	13,160,704.31

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

8. 在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	450,000.00	1,559,589.66
工程物资		
合 计	450,000.00	1,559,589.66

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租入房屋改扩建				1,559,589.66		1,559,589.66
设备	450,000.00		450,000.00			
合计	450,000.00		450,000.00	1,559,589.66		1,559,589.66

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	22,891,110.83	728,466.58	23,619,577.41
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	2,840,597.52	453,119.72	3,293,717.24
4、年末余额	20,050,513.31	275,346.86	20,325,860.17
二、累计折旧			
1、年初余额	2,186,153.06	72,846.66	2,258,999.72
2、本年增加金额	3,303,817.35	172,797.22	3,476,614.57
3、本年减少金额			
4、年末余额	5,489,970.41	245,643.88	5,735,614.29
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	14,560,542.90	29,702.98	14,590,245.88
2、年初账面价值	20,704,957.77	655,619.92	21,360,577.69

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利技术
一、账面原值	
1、年初余额	117,743.40
2、本年增加金额	
(1) 购置	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	117,743.40
二、累计摊销	
1、年初余额	37,285.60
2、本年增加金额	11,774.40
(1) 摊销	11,774.40
3、本年减少金额	

项 目	专利技术
(1) 处置	
4、年末余额	49,060.00
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	68,683.40
2、年初账面价值	80,457.80

11. 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
租入固定资产改扩建支出	772,471.44	1,801,277.53	186,030.63		2,387,718.34	

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	138,037.42	552,149.68	541,441.89	2,165,767.54
可抵扣亏损	3,055,264.36	12,514,817.45	979,529.49	3,918,117.94
租赁负债	3,766,640.57	15,066,562.26	5,725,554.77	22,902,219.07
合 计	6,959,942.35	28,133,529.39	7,246,526.15	28,986,104.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产一次性税前扣除	2,737,653.49	10,950,613.94	1,755,251.68	7,021,006.70
采购返利	682,363.62	2,729,454.47	1,050,597.23	4,202,388.96

使用权资产	3,647,561.46	14,590,245.88	5,340,144.42	21,360,577.69
合 计	7,067,578.57	28,270,314.29	8,145,993.33	32,583,973.35

13. 其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款		526,998.00

14. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	10,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
应付借款利息	27,937.31	22,222.30
合 计	20,027,937.31	20,022,222.30

注 1：本公司于 2023 年 12 月 21 日与中国银行股份有限公司江阴南闸支行签署借款合同，合同编号为流动资金借款合同：399599259D23121501，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限 2023 年 12 月 21 日至 2024 年 12 月 20 日。由俞国奇、吴琛提供担保；399599259E23121501-1 的《最高额保证合同》项下的主合同提供最高额担保，由江阴市日尧金属制品制造有限公司提供担保；399599259E23121501-2 的《最高额保证合同》项下的主合同提供最高额担保，由江阴市日晟金属制品制造有限公司提供担保；399599259E23121501-3 的《最高额保证合同》项下的主合同提供最高额担保。

注 2：本公司于 2023 年 12 月 18 日与江苏江阴农村商业银行股份有限公司签署借款合同，合同编号为澄商银合同借字 20231218012500LJX012124 号，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限 2023 年 12 月 18 日至 2024 年 12 月 17 日。该借款合同为信用借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	6,870,916.48	3,924,233.00
1-2 年	71,623.40	1,473.00
2-3 年	4,498.00	4,705.00
3 年以上	5,505.00	800.00

合 计	6,952,542.88	3,931,211.00
-----	--------------	--------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

16. 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	11,852,361.26	5,378,817.65
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	11,852,361.26	5,378,817.65

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,411,187.80	6,610,589.58	6,882,420.62	1,139,356.76
二、离职后福利-设定提存计划	15,760.95	604,903.48	610,824.08	9,840.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,426,948.75	7,215,493.06	7,493,244.70	1,149,197.11

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,349,833.98	5,371,530.64	5,706,672.22	1,014,692.40
2、职工福利费	47,389.49	750,376.87	686,823.63	110,942.73
3、社会保险费	7,154.15	281,323.23	283,974.17	4,503.21
其中：医疗保险费	6,026.56	227,742.45	229,766.16	4,002.85
工伤保险费	537.77	26,887.55	27,258.53	166.79
生育保险费	589.82	26,693.23	26,949.48	333.57
4、住房公积金	2,730.00	192,220.00	194,950.00	-
5、工会经费和职工教育经费	4,080.18	15,138.84	10,000.60	9,218.42
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,411,187.80	6,610,589.58	6,882,420.62	1,139,356.76

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,130.78	583,248.51	589,039.30	9,339.99
2、失业保险费	630.17	21,654.97	21,784.78	500.36
3、企业年金缴费				
合 计	15,760.95	604,903.48	610,824.08	9,840.35

18. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	391,882.30	675,759.25
企业所得税	1,380,078.57	2,172,925.72
城市维护建设税	26,725.59	23,651.57
教育费附加	11,453.82	10,136.39
地方教育费附加	7,635.88	6,757.59
个人所得税	58,711.32	
印花税	62,140.37	81,316.48
城镇土地使用税	28,000.50	28,000.50
合 计	1,966,628.35	2,998,547.50

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、21）	3,788,914.29	6,276,412.66

20. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收款增值税部分（附注五、16）	1,540,806.96	699,246.29

21. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	18,431,828.58	26,140,031.65
减：未确认融资费用	2,015,266.32	3,237,812.58
小计	16,416,562.26	22,902,219.07
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	5,138,914.29	6,276,412.66
合 计	11,277,647.97	16,625,806.41

22. 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,500,000.00						28,500,000.00

23. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	5,569,482.16			5,569,482.16

24. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,462,447.49	235,572.71		1,698,020.20

25. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	9,120,949.42	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	346,869.32	
调整后期初未分配利润	9,467,818.74	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	385,272.51	
减：提取法定盈余公积	235,572.71	净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	4,503,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,114,668.51	

26. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,547,435.54	283,564,382.90	359,513,258.81	345,942,616.62
其他业务	262,234.58	104,695.50	120,892.51	88,892.51
合 计	290,809,670.12	283,669,078.40	359,634,151.32	346,031,509.13

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工业务收入	34,562.30		7,225,984.85	2,899,998.50
销售业务收入	132,570,484.05	128,740,342.81	124,535,154.70	120,351,501.00
贸易业务收入	157,942,389.19	154,824,040.09	227,752,119.26	222,691,117.12
合 计	290,547,435.54	283,564,382.90	359,513,258.81	345,942,616.62

27. 税金及附加

项 目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	264,314.85	43,205.30
教育费附加	113,148.15	26,506.19
地方教育附加	75,432.08	29,415.24
印花税	173,297.99	270,122.48
城镇土地使用税	112,002.00	56,001.00
合 计	738,195.07	425,250.21

28. 销售费用

项 目	2023年度	2022年度
职工薪酬及社保	420,542.47	362,300.00
业务招待费	94,384.26	52,449.00
广告设计及推广费	120,457.00	580,867.00
合 计	635,383.73	995,616.00

29. 管理费用

项 目	2023年度	2022年度
职工薪酬	2,731,501.84	2,937,959.35
办公费	306,789.90	307,754.63
差旅费	69,434.73	36,812.32
汽车费用	81,033.60	80,488.40
业务招待费	321,766.23	179,102.34
折旧费	606,070.69	95,246.39
使用权资产折旧	793,871.42	394,983.05
服务费	1,001,878.20	592,117.80
无形资产摊销	11,774.40	11,774.40
装修费	41,749.35	54,456.32
其他	165,360.55	176,073.87

物料消耗	273,486.70	
残保金	15,757.35	16,541.05
合 计	6,420,474.96	4,883,309.92

30. 研发费用

项 目	2023年度	2022年度
工资	297,096.28	
社会保险	19,468.08	
住房公积金	1,647.00	
办公费	8,981.08	
物料消耗	2,165.68	
折旧费	7,848.24	
专利费	10,375.00	
合 计	347,581.36	

31. 财务费用

项 目	2023年度	2022年度
利息费用	779,118.95	601,181.85
减：利息收入	58,762.19	45,556.68
汇兑损益	277,844.41	-989,219.57
未确认融资费用	475,243.34	11,802.71
手续费	12,264.96	632,641.66
合 计	1,485,709.47	210,849.97

32. 其他收益

项目	2023年度	2022年度
政府补助	818,264.00	19,020.00

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

33. 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	1,643,617.86	-1,367,684.41
其他应收款信用减值损失	-30,000.00	-8,331.75
合 计	1,613,617.86	-1,376,016.16

34. 资产处置收益

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	260,447.21	114,819.88	
其中：固定资产	65,415.77	114,819.88	65,415.77
使用权资产	195,031.44		195,031.44
合 计	260,447.21	114,819.88	260,447.21

35. 营业外收入

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	202.09		202.09

36. 营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		70,000.00	
滞纳金	154.77		154.77
罚款	2,300.00	15,565.63	2,300.00
其他	0.92		0.92
合 计	2,455.69	85,565.63	2,455.69

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	1,184,709.34	2,090,134.77
递延所得税费用	-791,830.96	-832,737.20
合 计	392,878.38	1,257,397.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	203,322.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,830.65
子公司适用不同税率的影响	-16,535.83
调整以前期间所得税的影响	-277,447.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	722,926.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-86,895.35
所得税费用	392,878.38

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
利息收入	58,762.19	45,556.68
补贴收入	818,264.00	19,020.00
其他	202.09	
收回保证金		26,673.00
合 计	877,228.28	91,249.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
报销款		2,960.00
手续费	12,264.96	11,802.71
期间费用	2,977,579.87	1,465,918.64
捐赠支出		70,000.00
押金保证金	2,899.00	
罚款、滞纳金	2,454.79	15,565.63
其他	0.90	
合 计	2,995,199.52	1,566,246.98

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
租赁负债的支付	4,833,246.66	2,645,600.00

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-189,555.78	4,502,476.61
加：信用减值损失	-1,613,617.86	1,376,016.16

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,434,602.09	838,105.42
使用权资产折旧	3,476,614.57	2,539,992.46
无形资产摊销	11,774.40	11,774.40
长期待摊费用摊销	186,030.63	90,716.08
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-260,447.21	-114,819.88
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）	1,056,963.36	244,603.94
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	286,583.80	-3,727,152.10
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,078,414.76	2,894,414.90
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,075,958.53	-9,437,644.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,942,388.57	-10,292,783.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	16,082,249.90	6,876,200.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,526,353.10	-4,198,100.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,123,564.90	32,299,814.18
减：现金的期初余额	32,299,814.18	34,023,426.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,823,750.72	-1,723,612.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	26,123,564.90	32,299,814.18
其中：库存现金	141,220.66	315,242.01

可随时用于支付的银行存款	25,982,344.24	31,984,572.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,123,564.90	32,299,814.18
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	10,000,000.00	

说明：母公司在中国银行的活期存款，其中 1000 万元仅限支付钢材采购款使用。

40. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	135,961.31	7.0827000	962,973.17
日元	184,080,410.00	0.0502130	9,243,229.63
合计			10,206,202.80
应收账款			
其中：美元	82,270.76	7.0827000	582,699.11
日元	92,617,230.00	0.0502130	4,650,588.97
合计			5,233,288.08
应付账款			
其中：美元	5,680.00	7.0827000	40,229.74
日元			
合计			40,229.74

41. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	475,243.34
与租赁相关的总现金流出	5,308,490.00

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	297,096.28			
社会保险	19,468.08			
住房公积金	1,647.00			
办公费	8,981.08			
物料消耗	2,165.68			
折旧费	7,848.24			
专利费	10,375.00			
合 计	347,581.36			

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江阴市日尧金属制品制造有限公司	江阴	江阴	金属制品业	100.00		新设
江阴市日晟金属制品制造有限公司	江阴	江阴	金属制品业	100.00		新设
江阴市达忠精密制造有限公司	江阴	江阴	通用设备制造业	82.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江阴市达忠精密制造有限公司	18.00	-574,828.29		11,822,615.86

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江阴市达忠精密制造有限公司	29,394,693.32	10,862,050.21	40,256,743.53	829,902.53	1,822,053.79	2,651,956.32

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江阴市达忠精密制造有限公司	15,155,783.83	8,644,598.06	23,800,381.89	493,234.45	949,825.62	1,443,060.07

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江阴市达忠精密制造有限公司	1,148.40	-1,802,534.61	-1,802,534.61	-24,898,108.76		-91,478.18	-91,478.18	-197,563.11

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益金额	上期计入损益 金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与收 益相关
稳健增长补贴		2,000.00		与收益相关
稳岗专项补贴	13,264.00	15,520.00	13,264.00	与收益相关
扩岗补助		1,500.00		与收益相关
企业高质量发展配套 奖励	5,000.00		5,000.00	与收益相关
新三板补贴	800,000.00		800,000.00	与收益相关
合 计	818,264.00	19,020.00	818,264.00	

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、日元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023.12.31		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融资产			
货币资金	962,973.17	9,243,229.63	10,206,202.80
应收账款	582,699.11	4,650,588.97	5,233,288.08
合 计	1,545,672.28	13,893,818.60	15,439,490.88
外币金融负债			
应付账款	40,229.74		40,229.74

外币项目	2023.12.31		
	美元项目	日元项目	合计
合计	40,229.74		40,229.74

(续)

外币项目	2022.12.31		
	美元币种项目	日元币种项目	合计
外币金融资产			
货币资金	747,502.93	4,220,830.60	4,968,333.53
应收账款	477,687.98	6,927,784.32	7,405,472.30
合计	1,224,598.96	11,148,614.92	12,373,213.88

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率带息债务。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司无各类权益工具投资。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产，本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞

口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、关联方及其交易

1. 本公司的主要股东及实际控制人

股东名称	持股比例（%）
何嘉勇	38.2895
阪和（上海）管理有限公司	21.0526
俞国奇	6.3158
江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）	5.6140

本公司的最终控制方为何嘉勇。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1. “在子公司中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
江阴和睦家物流有限公司	实际控制人控制的其他公司
上海思奇国际贸易有限公司	股东控制的企业
上海兴冶物流有限公司	股东控制的企业
中达商事株式会社	股东控制的企业
四奇（上海）投资有限公司	股东控制的企业
上海鑫四奇餐饮管理有限公司（已注销）	股东控制的企业
上海鑫晓奇餐饮管理有限公司	股东参股的企业
伊藤忠丸红铁钢株式会社	控股子公司的其他股东
赵玉婷	实际控制人的配偶

其他关联方名称	与本公司的关系
吴琛	母公司法定代表人的配偶
宋朝炜	股东、董事、总经理
叶冰	股东、董事
谢卿	董事
金敏妍	董事、董事会秘书
藤塚正彦	董事、阪和（上海）管理有限公司法定代表人
卜桦婷	董事、财务总监
黄栋	监事
孙志妹	监事
钱志明	监事

4. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
上海思奇国际贸易有限公司	采购钢材		204,530.90
上海思奇国际贸易有限公司	采购设备		2,010,833.69
上海兴冶物流有限公司	运输费		198,039.30
江阴和睦家物流有限公司	运输、仓储费		7,729,495.14
中达商事株式会社	咨询费	186,538.11	
合 计		186,538.11	10,142,899.03

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
上海思奇国际贸易有限公司	加工费收入		13,216.00
阪和（上海）管理有限公司	销售钢材制品	114,198,823.59	179,803,782.34
中达商事株式会社	销售钢材制品	18,122,082.76	13,576,382.04
合 计		132,320,906.35	193,393,380.38

(2) 关联租赁情况：无。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
何嘉勇 赵玉婷 江阴和睦家物流有限公司	10,000,000.00	2022年6月17日	2023年12月7日	是
俞国奇、吴琛夫妇	10,000,000.00	2023年12月21日	2026年12月20日	否

(4) 关联方资金拆借：无。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,603,239.48	1,351,415.55

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海思奇国际贸易有限公司			6,215,006.88	1,550,764.90
应收账款	中达商事株式会社	5,233,315.28	261,665.76	7,405,533.87	370,276.69
合计		5,233,315.28	261,665.76	13,620,540.75	1,921,041.59

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
合同负债	阪和（上海）管理有限公司	11,852,361.26	5,137,547.70
其他流动负债	阪和（上海）管理有限公司	1,540,806.96	667,881.20
应付账款	江阴和睦家物流有限公司		217,500.00
合计		13,393,168.22	6,022,928.90

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，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 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日止，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他重要事项需披露。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	12,246,106.56	492,149.68	11,753,956.88

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	20,693,478.33	2,135,767.54	18,557,710.79

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内	7,583,453.59	5	379,172.68
1 至 2 年	451,908.00	25	112,977.00
合计	8,035,361.59		492,149.68

组合 2——无风险组合

项目	账面余额	整个存续期预	坏账准备
----	------	--------	------

		期信用损失率%	
1 年以内	4,210,744.97		

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,135,767.54		1,643,617.86		492,149.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,178,745.21 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 91.28%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 558,937.26 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中达商事株式会社	5,233,315.28	1 年以内	42.73	261,665.76
江阴市日晟金属制品制造有限公司	2,976,515.57	1 年以内	24.31	148,825.78
江阴市日尧金属制品制造有限公司	1,221,869.36	1 年以内	9.98	61,093.47
恩梯恩阿爱必(常州)有限公司	966,395.96	1 年以内	7.89	48,319.80
江苏苏美达德隆汽车部件股份有限公司	780,649.04	1 年以内	6.37	39,032.45
合 计	11,178,745.21		91.28	558,937.26

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,581,290.74	1,575,334.08
合 计	2,581,290.74	1,575,334.08

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,641,290.74	60,000.00	2,581,290.74

(续)

项目	2022.12.31
----	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,605,334.08	30,000.00	1,575,334.08

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	60,000.00	100.00	60,000.00	回收可能性
无风险组合	2,581,290.74			
合计	2,641,290.74		60,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	30,000.00			30,000.00
期初余额在本期				
——转入第一阶段				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
本期计提	30,000.00			30,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	60,000.00			60,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内关联方往来	2,581,290.74	1,545,334.08
备用金	60,000.00	60,000.00
合 计	2,641,290.74	1,605,334.08

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江阴市日晟金属制品有限公司	是	往来款	378,200.04	1年以内	14.32	
			493,838.38	1-2年	18.70	
江阴市日尧金属制品有限公司	是	往来款	500,000.04	1年以内	18.93	
			647,241.69	1-2年	24.50	
江阴市达忠精密制造有限公司	是	往来款	562,010.59		21.28	
采购部	否	备用金	50,000.00		1.89	50,000.00
管理部	否	备用金	10,000.00		0.38	10,000.00
合 计			2,641,290.74		100.00	60,000.00

⑤涉及政府补助的其他应收款：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	12,150,000.00	19,750,000.00				
对子公司的投资	12,150,000.00	19,750,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业				31,900,000.00	
对子公司的投资				31,900,000.00	

(2) 长期股权投资减值准备：无。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,552,187.90	282,887,952.86	359,513,258.81	347,348,761.77
其他业务	3,092,387.99	2,797,468.48	8,838,411.02	8,570,799.11
合计	293,644,575.89	285,685,421.34	368,351,669.83	355,919,560.88

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工业务收入	34,562.30		7,225,984.85	2,899,998.50
销售业务收入	132,575,236.41	128,063,912.77	124,535,154.70	121,757,646.15
贸易业务收入	157,942,389.19	154,824,040.09	227,752,119.26	222,691,117.12
合 计	290,552,187.90	282,887,952.86	359,513,258.81	347,348,761.77

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	260,447.21	
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	818,264.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
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		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,253.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,076,457.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	268,705.59	
非经常性损益净额	807,752.02	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-47.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	807,799.78	

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	0.90	0.0135	0.0135

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
利润			
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.98	-0.0148	-0.0148

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司

2024 年 4 月 26

日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,520,971.38	7,246,526.15	284,437.85	3,519,374.05
递延所得税负债	2,805,848.91	8,145,993.33	2,092,589.64	5,251,578.43
盈余公积	1,423,906.46	1,462,447.50	1,082,122.72	1,089,717.46
未分配利润	9,120,949.42	9,467,818.78	10,405,363.64	10,473,716.31
所得税费用	1,566,860.51	1,257,397.57		
净利润	4,193,013.67	4,502,476.61		

（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》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	284,437.85	3,519,374.05	3,234,936.20
递延所得税负债	2,092,589.64	5,251,578.43	3,158,988.79
盈余公积	1,082,122.72	1,089,717.46	7,594.74
未分配利润	10,405,363.64	10,473,716.31	68,352.67
少数股东权益	-	-	-
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,520,971.38	7,246,526.15	5,725,554.77
递延所得税负债	2,805,848.91	8,145,993.33	5,340,144.42
盈余公积	1,423,906.46	1,462,447.50	38,541.04
未分配利润	9,120,949.42	9,467,818.78	346,869.36
少数股东权益	-	-	-
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额

所得税费用	1,566,860.51	1,257,397.57	-309,462.94
净利润	4,193,013.67	4,502,476.61	309,462.94

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	284,437.85	3,519,374.05	3,234,936.20
递延所得税负债	2,092,589.64	5,251,578.43	3,158,988.79
盈余公积	1,082,122.72	1,089,717.46	7,594.74
未分配利润	8,239,104.45	8,307,457.12	68,352.67

资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	541,441.89	6,266,996.66	5,725,554.77
递延所得税负债	1,856,023.29	7,196,167.71	5,340,144.42
盈余公积	1,423,906.46	1,462,447.50	38,541.04
未分配利润	6,128,158.13	6,475,027.49	346,869.36

利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,494,020.68	1,184,557.74	-309,462.94
净利润	3,417,837.42	3,727,300.36	309,462.94

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

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	260,447.21
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	818,264.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,253.60
非经常性损益合计	1,076,457.61

减：所得税影响数	268,705.59
少数股东权益影响额（税后）	-47.76
非经常性损益净额	807,799.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用