

证券代码：838288

证券简称：艾彼科技

主办券商：开源证券



艾彼科技

NEEQ: 838288

浙江艾彼科技股份有限公司  
(ZHEJIANG AB TECHNOLOGY 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、公司负责人何建军、主管会计工作负责人孙伟平及会计机构负责人（会计主管人员）孙伟平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、北京兴华会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、艾彼科技	指	浙江艾彼科技股份有限公司
保定艾彼	指	保定市艾彼塑业制造有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
报告期、本期	指	2023年1-12月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	开源证券
会计师、会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	上海市锦天城律师事务所
柳州五菱	指	柳州五菱汽车工业有限公司
长城汽车	指	长城汽车股份有限公司
长城汽车哈弗分公司	指	长城汽车股份有限公司徐水哈弗分公司
东风小康	指	东风小康汽车有限公司
东风小康重庆分公司	指	东风小康汽车有限公司重庆分公司
北极星工业	指	POLARIS INDUSTRIES
华楷麦尔	指	华楷麦尔汽车系统(湖北)有限公司
江苏新泉	指	江苏新泉汽车饰件股份有限公司
AIS	指	Active Industrial Solutions
Murdter	指	Murdter Werkzeug Und Formenbau GmbH
模具	指	在工业生产中, 强迫金属或非金属成型的工具
塑料模具	指	塑料加工工业中和塑料成型机配套, 赋予塑料制品以完整构型和精确尺寸的工具
注塑模具	指	塑料模具最为普遍的成型方法, 将熔融塑料注射成型的一种模具
模具钢	指	用来制造各种模具的钢种, 由于模具苛刻的工作条件, 一般要求模具钢具有很高的硬度、强度、耐磨性, 足够的韧性, 以及高的淬透性、淬硬性和其他工艺性能
标准件	指	指按照一定标准生产的模具用零部件和元件, 是模具的重要组成部分
结构件	指	具有一定形状结构, 并能够承受载荷的作用的构件
模架	指	模具之半制成品, 由各种不同的钢板配合零件组成, 可以说是整套模具的骨架
热流道系统	指	在注塑模具中使用的, 将融化的塑料注入到模具空腔中的加热组件集合

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江艾彼科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG AB TECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	何建军	成立时间	2012年2月20日
控股股东	控股股东为（何建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何建军、牟云飞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-化工、木材、非金属加工专用设备制造（C352）-模具制造（C3525）		
主要产品与服务项目	大型复杂汽车注塑模具的设计、研发、生产及销售业务		
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	艾彼科技	证券代码	838288
挂牌时间	2016年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	96,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁帅	联系地址	浙江省台州市黄岩区澄江街道石峰路198号
电话	0576-81115678	电子邮箱	349456485@qq.com
传真	0576-81115693		
公司办公地址	浙江省台州市黄岩区澄江街道石峰路198号	邮政编码	318020
公司网址	www.abmold.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	91331003590580569G		
注册地址	浙江省台州市黄岩区澄江街道石峰路198号		
注册资本（元）	96,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司根据国内外汽车生产厂商对各类汽车模具的需求，以核心技术的研发为中心，开发、提升、设计各类模具产品，并拥有自主知识产权。公司拥有关键生产加工设备、核心的设计开发能力、优质的工程技术人员。近年来，凭借优质的产品与服务，公司已与比亚迪、柳州五菱、长城汽车、东风小康及北极星工业、HITECH MOLD、NOVA、Imperial Plastics Inc 等国内外知名企业公司建立良好的合作关系，并发展与汽车零部件供应商巨头华楷麦尔、江苏新泉、海南钧达、AIS、Murdter 建立业务往来，获得了国内外知名品牌公司的信任和认可。

由于模具产品为客户定制产品，具有差异化和个性化特点，公司采取以销定产，以产定购，直接面向客户销售的经营模式。

##### 1、采购模式

公司采用“以产定购”的采购模式，生产部门确定生产计划后，向采购部门提出采购需求，采购中心制订具体采购订单，按照比质比价原则向原材料供应商进行采购。除部分原材料由模具客户要求向指定供应商采购外，大部分原材料由公司自主采购。公司目前已经建立了供应商资质管理体系，与主要供应商形成了稳定的合作关系，采购渠道稳定，且公司原材料市场供应充足、竞争充分，完全能满足公司生产经营需要。在供应商的甄选及进货控制方面，公司制定了较为严格、科学的材料采购制度，形成了从原材料供应商的选择、采购价格的确定到原材料质量检验完整的采购流程体系。

##### 2、生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式，根据产品订单情况，合理调度企业资源，快速有效地组织生产，实现产供销的有序对接。模具产品均为定制，各产品在设计和精度方面存在较大差异，因此具体生产过程中，公司首先与客户签订模具开发技术协议及销售合同，收到客户预付部分定金后，公司进入采购、开发和生产环节。生产过程中，公司建立完善的涵盖采购质量控制、外协加工控制、生产过程质量控制等产品质量控制程序并在生产过程中严格执行，以确保产品的质量。

##### 3、销售模式

公司产品销售采取直销模式，模具产品专业性强、技术含量高，且为中间产品，客户对技术服务的要求很高，一般公司模具产品按照客户的要求进行设计、制造后，定向直接向客户销售；直销模式有利于公司深入及时了解客户的真实需求，方便为客户提供全方位技术服务，有利于与客户的长期稳定合作，同时有利于控制市场风险，有利于加强对客户资源的管理及对终端渠道的控制力度。公司极为重视产品质量和售后服务，销售部门专门制定了客户调查分析、客户拜访等制度，以更好地服务客户、及时了解客户对产品的要求。

##### 4、研发模式

模具产品为客户定制产品，个性化需求突出，产品的设计、制造以及质量控制对公司的研发技术提出较高的要求。公司一贯高度重视技术研发和自主创新，经过多年的积累，公司已具备较为完善的模具设计、编程、加工自动化的自主研发能力，公司拥有相关技术的自主知识产权。公司专门设立研发中心，致力于模具设计及生产工艺的研发和自主创新，为公司发展提供高水平的技术支持。

##### 5、盈利模式

公司专注于中高端汽车仪表、门板和车灯等汽车内外饰模具及摩托车、沙滩车模具设计、研发、生产及销售业务。公司基于产品技术优势，通过与客户的深度接触，全面了解客户需求，并通过不断增加研发投入，改善产品质量和设计水平，开拓新客户，顺应模具市场、汽车产业的发展需求，同时培育企

业新的经济增长点，保持公司盈利的持续性与发展的连续性。

报告期内，公司的商业模式均未发生变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2023年12月，公司再次被浙江省科技技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局评定为“高新技术企业”。证书编号：GR2023B3009913。</p> <p>2023年10月，公司控股子公司保定市艾彼塑业制造有限公司再次被河北省科技技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局评定为“高新技术企业”。证书编号：GR202313000588589。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	190,117,423.54	120,155,832.96	58.23%
毛利率%	23.08%	18.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,607,431.01	306,914.88	5,636.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,516,959.47	569,713.48	2,623.64%
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）	15.22%	0.29%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.41%	0.53%	-
基本每股收益	0.18	0.00	5,631.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	276,381,665.56	254,664,185.14	8.53%
负债总计	138,956,834.63	136,440,666.64	1.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,496,998.00	106,889,566.99	16.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.3	1.11	17.12%
资产负债率%（母公司）	49.26%	59.53%	-
资产负债率%（合并）	50.28%	53.58%	-
流动比率	1.38	1.25	-
利息保障倍数	11.32	0.55	-
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	-4,062,719.18	-6,154,340.31	33.99%
应收账款周转率	5.33	3.96	-
存货周转率	1.77	1.29	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.53%	2.68%	-
营业收入增长率%	58.23%	2.79%	-
净利润增长率%	2,955.82%	-73.83%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	25,735,173.16	9.31%	21,170,527.40	8.31%	21.56%
应收票据	34,326,629.86	12.42%	9,674,012.00	3.80%	254.83%
应收账款	38,273,388.21	13.85%	33,052,752.18	12.98%	15.79%
存货	77,244,066.69	27.95%	88,316,397.84	34.68%	-12.54%
固定资产	60,242,417.97	21.80%	58,409,871.54	22.94%	3.14%
在建工程	843,221.24	0.31%	5,250,619.47	2.06%	-83.94%
无形资产	15,783,314.29	5.71%	16,248,055.74	6.38%	-2.86%
短期借款	28,219,016.65	10.21%	24,829,061.34	9.75%	13.65%
应付票据	26,065,082.66	9.43%	29,275,325.96	11.50%	-10.97%
应付账款	36,411,701.05	13.17%	38,943,044.20	15.29%	-6.50%
合同负债	30,052,692.47	10.87%	27,097,988.29	10.64%	10.90%
应付职工薪酬	3,879,938.61	1.40%	4,102,526.26	1.61%	-5.43%
资产总计	276,381,665.56	-	254,664,185.14	-	8.53%

#### 项目重大变动原因：

1、应收票据：报告期末，应收票据金额 34,326,629.86 元，占总资产比重为 12.42%，较上年同期大幅增加 254.83%，主要是报告期内，公司积极调整战略，开拓模具内销市场，销售额大幅上涨，银行承兑票据、商业承兑票据分别较上年同期增加 3,341,500.07 元、21,311,117.79 元导致。

#### (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	190,117,423.54	-	120,155,832.96	-	58.23%
营业成本	146,238,706.87	76.92%	97,583,350.53	81.21%	49.86%
毛利率%	23.08%	-	18.79%	-	-

销售费用	3,239,570.85	1.70%	963,066.57	0.80%	236.38%
管理费用	10,862,301.71	5.71%	10,914,056.05	9.08%	-0.47%
研发费用	8,526,301.14	4.48%	6,413,246.79	5.34%	32.95%
财务费用	1,716,325.61	0.90%	199,139.72	0.17%	761.87%
信用减值损失	272,145.62	0.14%	-605,710.98	-0.50%	144.93%
资产减值损失	602,408.01	0.32%	-2,648,000.15	-2.20%	122.75%
其他收益	935,819.96	0.49%	405,103.49	0.34%	131.01%
投资收益	0	0.00%	-310,888.43	-0.26%	100.00%
资产处置收益	416,007.94	0.22%	-319,216.88	-0.27%	230.32%
营业利润	20,481,493.48	10.77%	-482,529.99	-0.40%	4,344.61%
营业外收入	1,251,599.39	0.66%	103,891.08	0.09%	1,104.72%
营业外支出	20,725.45	0.01%	1,201.15	0.00%	1,625.47%
净利润	19,201,312.43	10.10%	-672,356.84	-0.56%	2,955.82%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期末，营业收入金额 190,148,098.94 元，较上年同期大幅增加 58.23%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，母公司与控股子公司保定艾彼营业收入较上年同期分别增加 41,721,140.96 元、26,697,960.78 元导致。

2、营业成本：报告期末，营业成本金额 146,238,706.87 元，占营业收入的比重为 76.92%，较上年同期大幅增加 49.86%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，同时优化公司内部管理，公司营业收入较上年同期大幅增加 58.23%造成相应成本较上年同期增加导致。

3、营业利润：报告期末，公司营业利润金额 20,481,493.48 元，占营业收入的比重为 10.77%，较上年同期增加 4344.61%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，同时优化公司内部管理，公司营业收入较上年同期大幅增加 58.23%的同时，营业成本较上年同期增加 49.86%导致。

4、净利润：报告期末，公司净利润金额 19,201,312.43 元，占营业收入的比重为 10.10%，较上年同期增加 2,955.82%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，同时优化公司内部管理，公司营业利润较上年同期增加 4344.61%的同时，营业外收入中无需退回的款项较上年同期增加 1,157,686.21 元，对应的所得税较上年同期增加 2,218,538.21 元导致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	188,546,345.05	119,610,380.13	57.63%
其他业务收入	1,571,078.49	545,452.83	188.03%
主营业务成本	145,114,257.94	97,354,359.61	49.06%
其他业务成本	1,124,448.93	228,990.92	391.05%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按地区分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分比
出口收入	13,805,078.59	6,883,815.96	50.14%	98.32%	85.62%	3.41%
内销收入	176,312,344.95	139,354,890.91	20.96%	55.76%	48.45%	3.89%

### 收入构成变动的原因：

1、出口收入：报告期末，出口收入 13,805,078.59 元，出口收入金额较上年同期增加 98.32%，毛利润较上年同期增加 3.41%，主要是报告期内，公司积极开拓国际业务，且上年同期基数较小，公司积极做好内部管控，使得出口收入金额较上年同期增加 98.32%的同时营业成本金额较上年同期增加 85.62%，使得出口收入毛利率略有增加导致。

2、内销收入：报告期末，内销收入 176,312,344.95 元，内销收入金额较上年同期增加 55.76%，毛利润较上年同期增加 3.89%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，同时优化公司内部管理，使得内销收入金额较上年同期增加 55.76%的同时营业成本金额较上年同期增加 48.45%，使得内销收入毛利率略有增加导致。

### 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	长城汽车股份有限公司	70,215,957.90	36.93%	否
2	比亚迪汽车工业有限公司	55,467,000.00	29.18%	否
3	东风柳州汽车有限公司	15,754,292.02	8.29%	否
4	东风小康汽车有限公司重庆分公司	13,098,821.38	6.89%	否
5	freeglass GmbH & Co.KG	7,174,210.43	3.77%	否
合计		161,710,281.73	85.06%	-

### 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	天津途安电子科技有限公司	7,607,063.55	4.76%	否
2	任丘市德茂塑料制品有限公司	6,409,680.21	4.01%	否
3	浙江快克捷特数控机床有限公司	6,176,150.00	3.86%	否
4	上海诺森自动化设备有限公司	1,894,910.62	1.18%	否
5	浙江三门太和大型锻造有限公司	3,334,793.69	2.08%	否
合计		25,422,598.07	15.89%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,062,719.18	-6,154,340.31	33.99%
投资活动产生的现金流量净额	13,377,587.39	-2,127,508.18	728.79%

筹资活动产生的现金流量净额	-1,244,023.70	13,274,779.40	-109.37%
---------------	---------------	---------------	----------

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额金额为-4,062,719.18元，较上年同期增加33.99%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加61,669,681.12元，造成经营活动现金流入小计金额较上年同期增加49,765,024.81元，增加公司资金流动性，同时优化公司内部管理，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少7,019,472.1元导致。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额金额为13,377,587.39元，较上年同期增加728.79%，主要是报告期内，公司投资活动现金流入小计较上年同期减少16,472,599.16元的基础上，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少5,677,694.73元，且投资支付的现金较上年同期减少26,300,000元，使得投资活动现金流出小计较上年同期减少31,977,694.73元导致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额金额为-1,244,023.70元，较上年同期减少109.37%，主要是报告期内，公司积极调整战略开拓模具内销市场成效显著，公司现金流改善，筹资压力明显减少，偿还债务支付的现金较上年同期增加24,886,170.42元导致。

**四、 投资状况分析****(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

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
保定市艾彼塑业制造有限公司	控股子公司	塑料制品、模具研发、生产、销售	11,500,000	92,771,321.11	47,845,421.65	68,127,378.30	5,898,894.96

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

√适用 □不适用

浙江艾彼科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年8月22日召开第三届董事会第六次会议审议通过了《注销全资子公司湖北天模精密制造有限公司》议案。2023年9月21日，公司收到天门市市场监督管理局出具的《登记通知书》（编号：（天市监）登字【2023】第131070号），准予全资子公司湖北天模精密制造有限公司注销登记。至此湖北天模精密制造有限公司注销手续已全部办理完毕。

#### （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
受汽车产业发展水平影响的风险	汽车模具行业与汽车产业的发展息息相关,公司在汽车模具行业深耕细作多年,形成了一定的市场竞争力并积累了一批长期稳定的优质客户,但由于汽车行业与宏观经济发展高度相关,汽车制造行业的发展很大程度上取决于外部宏观环境的走势,公司易受市场环境变化、汽车行业政策法规调整等影响。如未来汽车市场发生行业性波动,将直接影响汽车模具行业的发展,进而给公司未来发展带来一定的不确定性。应对措施:公司积极将抓住宏观政策导向和产业发展机会不断扩大公司业务规模,提升公司经营业绩,同时,公司计划通过加强高端汽车模具的研发,增加不同种类的产品,拓展市场空间,以增强公司的竞争优势,从而整体提高自身的应对宏观风险的抗风险能力,减少下游行业波动导致的经营业绩下滑的风险。
实际控制人不当控制风险	截至2023年12月31日,公司股本总额9,600万股,其中实际控制人何建军、牟云飞夫妇持有91,770,960股,占公司股本总额的95.5948%。此外,何建军担任公司董事长职务,在公司决策、日常经营管理上可施予重大影响。虽然公司已制订了完善的内部控制制度,建立健全了公司法人治理结构,但是,仍存在实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制的风险。应对措施:公司已经建立了合理的法人治理结构。公司按照《公司法》的要求制订了《关联交易决策与控制制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》等,明确了关联交易的决策程序,设置了关联股东和董事的回避表决条款,同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排。公司将严格依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,完善法人治理结构,切实保护公司中小股东的利益。
内部控制风险	股份公司成立后,公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度,公司内部控制环境得到优化,内部控制制度得到完善。但是,由于股份公司成立至今运营时间较短,公司治理层和管理层的规范意识还需进一步提高,对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉,此外内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验,治理结构和内部控制体系也需要在生产过程中

	<p>逐步完善。应对措施：公司股东、管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则及其他各项内控制度。继续完善法人治理结构，严格践行公司各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中严格执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性，使公司朝着更加规范化的方向发展。</p>
公司客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司前五大客户销售占比呈现上升趋势，由 81.08% 上升到 85.06%，比上年同期有所上升，客户集中度依然较高。虽然公司与主要客户一直保持长期稳定合作关系，客户粘性较高，但公司存在客户集中度较高的风险，若出现大客户流失，将会对公司的经营带来不利影响。应对措施：一方面，公司与老客户加强合作，不断提高服务质量，确保客户与公司保持长期稳定合作关系；另一方面，公司将不断通过提供技术创新、产品品质提升、品牌形象提升等多种途径，积极开拓新的客户、优化公司客户结构，以降低客户集中的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

报告期内，公司与麦凯瑞（芜湖）汽车外饰有限公司发生一起买卖合同纠纷，芜湖经济技术开发区人民法院受理案件，公司在收到货款后撤诉。芜湖经济技术开发区人民法院分别出具了(2023)皖 0291 民初 1545 号受理案件通知书、(2023)皖 0291 执保 178 号保全案件实施结果通知书、(2023)皖 0291 民初 1545 号之二民事裁定书，此次诉讼金额为 313,863.36 元。公司 2022 年度经审计归母净资产为 106,889,566.99 元，诉讼金额占公司最近一年经审计净资产比例为 0.29%，不构成重大诉讼。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000	348,014
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

## 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

艾彼科技的控股子公司保定艾彼根据经营需求，拟向当地邮储银行申请 1500 万元及以下的贷款，贷款期限为 5 年，该笔贷款以保定艾彼持有的不动产登记证作为抵押，公司为控股子公司提供担保且控股子公司其他股东按所享有的权益提供同等比例担保，公司实控人何建军先生、牟云飞女士对本公司提供的信用担保提供补充信用担保，担保责任承担方式为连带担保责任，担保金额为 1500 万元。2023 年 5 月 26 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了对外担保事项，并于 2023 年 5 月 29 日披露了《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2023-010），《提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-009）。

## 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

## (三) 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

## (四) 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	4,000,000	568,916.91
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
为公司提供财务资助	40,000,000	7,950,000
为公司提供担保	60,000,000	40,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	15,000,000	15,000,000

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

浙江艾彼科技股份有限公司第三届董事会第四次会议决议通过《关于预计 2023 年日常性关联交易》议案。2023 年度，预计公司从实际控制人何建军、牟云飞，及其他关联方丁来明、牟国庆、彭刚、叶文安处借款，总金额不超过 4000 万元，预计关联方何建军、牟云飞为公司提供不超过 6000 万的借款担保，预计公司从关联方湖北太鑫锻造有限公司购买原材料、燃料和动力，总金额不超过 400 万。以上议案已经过艾彼科技 2022 年年度股东大会审议通过。公司从关联方处借款以及关联方为公司借款提供担保，能够满足公司对流动资金的需求，有利于促进公司运营。公司从关联方湖北太鑫锻造有限公司购买原材料、燃料和动力与日常经营相关的关联交易，属于正常的商业交易行为，公司遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格按市场方式确定，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

浙江艾彼科技股份有限公司第三届董事会第五次会议决议通过《提供担保暨关联交易》议案，为控股子公司保定市艾彼塑业制造有限公司向当地邮储银行申请 1500 万元及以下的贷款，贷款期限为 5 年，该笔贷款以保定艾彼持有的不动产登记证作为抵押，本公司为控股子公司提供担保且控股子公司其他股东按所享有的权益提供同等比例担保，本公司实控人何建军先生、牟云飞女士对本公司提供的信用担保提供补充信用担保，担保责任承担方式为连带担保责任。此次担保帮助控股子公司增强资金规模，缓解自有不动产建设造成的流动资金压力，保障其日常性经营的持续稳定发展。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (五) 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、董监高	2016 年 4 月 11 日	-	挂牌	限售承诺	任职期间股份进行限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 11 日	-	挂牌	补偿承诺	因社保缴纳造成公司经济损的,承担全额补偿义务	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高	2016 年 4 月 11 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、董监高	2016 年 4 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不占用公司资金的承诺	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	10,865,030.22	3.94%	承兑保证金
固定资产	非流动资产	抵押	34,381,879.73	12.45%	提供抵押担保
无形资产	非流动资产	抵押	15,435,211.50	5.59%	提供抵押担保
总计	-	-	60,682,121.45	21.98%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限是公司正常开展业务产生，并未对公司正常经营产生不良影响。

## 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	27,063,600	28.19%	0	27,063,600	28.19%
	其中：控股股东、实际控制人	22,831,440	23.78%	3,120	22,834,560	23.79%
	董事、监事、高管	22,831,440	23.78%	3,120	22,834,560	23.79%
	核心员工	0	0%		0	
有限售条件股份	有限售股份总数	68,936,400	71.81%	0	68,936,400	71.81%
	其中：控股股东、实际控制人	68,936,400	71.81%	0	68,936,400	71.81%
	董事、监事、高管	68,936,400	71.81%	0	68,936,400	71.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		96,000,000	-	0	96,000,000	-
普通股股东人数						10

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	何建军	72,567,840	3,120	72,570,960	75.5948%	54,536,400	18,034,560	0	0
2	牟云飞	19,200,000	0	19,200,000	20%	14,400,000	4,800,000	0	0
3	台州市黄岩众富股权投资合伙企业（有限合伙）	4,077,600	0	4,077,600	4.2475%	0	4,077,600	0	
4	李诗祺	132,480	0	132,480	0.1380%	0	132,480	0	0
5	姚仲凌	6,720	0	6,720	0.0070%	0	6,720	0	0

6	何伶俐	4,800	0	4,800	0.0050%	0	4,800	0	0
7	管秋燕	2,400	0	2,400	0.0025%	0	2,400	0	0
8	陈丽	2,400	0	2,400	0.0025%	0	2,400	0	0
9	杨军雅	2,400	0	2,400	0.0025%	0	2,400	0	0
10	徐彬	240	0	240	0.0003%	0	240	0	0
合计		95,996,880	3,120	96,000,000	100%	68,936,400	27,063,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东何建军与牟云飞为夫妻关系；台州市黄岩众富股权投资合伙企业（有限合伙）系何建军、牟云飞共同参与设立的有限合伙企业，合伙比例为 80%:20%；何伶俐系何建军的姐姐。除此以外存在相互关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

自然人股东何建军持有公司 72,570,960 股，占公司总股本的 75.5948%，依其所持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，并且何建军长期担任本公司的董事长，实际从事公司的经营管理活动，能够对公司董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，因此何建军为公司的控股股东。何建军，男，1970 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年至 1999 年任职于台州亿力模具有限公司；2000 年 1 月至 2003 年 12 月任职于浙江黄岩纪元模具有限公司；2004 年 1 月至 2012 年 1 月任金典模具总经理；2012 年 2 月至 2016 年 3 月任艾彼有限监事；2016 年 4 月-2022 年 3 月任现任公司董事长、总经理，2022 年 3 月至 2023 年 11 月 28 日任公司董事长，2023 年 11 月 28 日至今任公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

自然人股东何建军持有公司 72,570,960 股，占公司总股本的 75.5948%，自然人股东牟云飞持有公司 19,200,000 股，占公司总股本的 20.00%，何建军、牟云飞为夫妇关系，二者为一致行动人，合计持有公司 91,770,960 股股份，占公司总股本的 95.5948%，依其所持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，并且何建军长期担任本公司的董事长，实际从事公司的经营管理活动，能够对公司董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，因此何建军为公司的控股股东，何建军、牟云飞夫妇为公司实际控制人。

何建军，男，1970 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年至 1999 年任职于台州亿力模具有限公司；2000 年 1 月至 2003 年 12 月任职于浙江黄岩纪元模具有限公司；2004 年 1 月至 2012 年 1 月任金典模具总经理；2012 年 2 月至 2016 年 3 月任艾彼有限监事；2016 年 4 月-2022 年 3 月任现任公司董事长、总经理，2022 年 3 月至 2023 年 11 月 28 日任公司董事长，2023 年 11 月 28 日至今任公司董事长、总经理。

牟云飞，董事，女，1973 年 8 月出生，中国国籍，无境外居留权。2000 年 3 月至 2003 年 12 月任职于浙江黄岩纪元模具有限公司；2004 年 1 月至 2012 年 1 月任金典模具副总经理；2012 年 2 月至 2016

年3月任艾彼有限执行董事；现任公司董事。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.2	0	0

2024年4月26日，公司第三届董事会第九次会议通过了《2023年年度权益分派预案》议案，公司拟现有总股96,000,000.00为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.2元（含税），合计发放现金股利1,920,000元。本次分配不送红股、不以资本公积转增股本。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何建军	董事长、总经理	男	1970年10月	2022年3月25日	2025年3月24日	72,567,840	3,120	72,570,960	75.5948%
牟云飞	董事	女	1973年8月	2022年3月25日	2025年3月24日	19,200,000	0	19,200,000	20%
韩子胜	董事	男	1981年4月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
蔡金泳	董事	男	1978年11月	2023年12月15日	2025年3月24日	0	0	0	0%
孙伟平	董事、财务负责人	男	1957年11月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
沈毅	监事会主席	男	1987年5月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
钟志平	监事	男	1978年11月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
吴清友	职工监事	男	1973年11月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
梁帅	董事会秘书	男	1986年2月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
闫忠学	董事、总经理	男	1976年4月	2022年3月25日	2023年12月15日	0	0	0	0%
谢小波	副总经理	男	1986年11月	2022年3月25日	2024年1月30日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长何建军与董事牟云飞系夫妻关系。除此之外，上述董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
何建军	董事长	新任	董事长、总经理	被董事会聘任为公司

				总经理
蔡金泳	模具部经理	新任	董事	公司2023年第一次临时股东大会选举为董事
闫忠学	董事、总经理	离任	无	个人原因离职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

何建军，男，1970年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992年至1999年任职于台州亿力模具有限公司；2000年1月至2003年12月任职于浙江黄岩纪元模具有限公司；2004年1月至2012年1月任金典模具总经理；2012年2月至2016年3月任艾彼有限监事；2016年4月-2022年3月任现任公司董事长、总经理，2022年3月至2023年11月28日任公司董事长，2023年11月28日至今任公司董事长、总经理。

蔡金泳，男，1978年11月生，中国国籍，无境外永久居住权，2004年1月至2012年1月任职于浙江金典模具有限公司，担任模具组长；2012年2月至2016年3月任职于艾彼有限，担任加工一部经理；2016年3月至2017年6月任职于艾彼科技，任加工一部经理，2017年6月至2018年6月任公司监事，2018年6月至2020年8月任公司董事；2020年9月至2023年11月任职于台州市黄岩城茂模具有限公司，担任执行董事、经理、法定代表人，2023年11月至今任公司模具部经理，2023年12月15日至今任公司董事。

### (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
行政人员	16		5	11
生产人员	82		21	61
销售人员	5			5
技术人员	46	3		49
财务人员	6	1		7
<b>员工总计</b>	<b>155</b>	<b>4</b>	<b>26</b>	<b>133</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	13	10
专科	44	41
专科以下	97	81
<b>员工总计</b>	<b>155</b>	<b>133</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、报告期内人员变动：公司行政管理、销售、财务等类别人员较期初基本保持稳定，公司加强内部管控，减少部分行政辅助人员。公司目前总体保持着与所处行业、特点、经营规模相适应的人员比例结构。

2、人才引进及招聘：公司建立了良好的人才引进机制，通过社会招聘、内部竞聘、应届毕业生人才引进等方式引进符合公司各岗位要求及企业文化的人员，不断推动公司人才队伍的壮大，为公司的持续发展提供了稳定的人力保障。

3、员工培训：公司十分重视人才的培养，制定了一套系统化、专业化的员工培训制度与方案，并多层次、多领域、多形式地开展员工培训，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训，不断提高员工素质与能力，提升各部门与员工的工作效率，为公司发展提供有力保障。

4、薪酬政策：公司在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核机制，以此激发员工的工作积极性，提高管理效能。

5、报告期内，无公司承担费用的离退休职工。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《信息披露规则》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立现代企业制度，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

### （二） 监事会对监督事项的意见

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

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

公司拥有独立的技术研发体系、生产体系与市场营销体系，直接面向市场独立经营，具有完整的业务体系，不存在需要依赖控股股东、实际控制人进行生产经营活动的情形。

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、固定资产及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选聘；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司单独设立财务部门，财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

公司建立了独立的财务部门，配备专职财务人员，并建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与任何其他单位共用银行账户的情形；公司办理了独立的税务登记证，并独立纳税。公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东、实际控制人之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形。

公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格遵循《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》以及《信息披露管理办法》，建立健全了各项内部控制制度。公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等各个方面已建立了基本健全的、合理的内部控制制度，完善了符合现代企业管理要求的法人治理结构及内部组织结构。报告期内，公司法人治理、经营管理、信息披露和重大事项等活动严格按照法律法规和公司各项内控管理制度的规定进行，公司的内部控制是有效的。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司披露责任人及管理层严格遵守了会计核算体系、财务管理制度、风险控制制度，执行情况良好。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	(2024)京会兴审字第 00510002 号				
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)				
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间				
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	<table border="1"> <tr> <td>潘涛</td> <td>张洁</td> </tr> <tr> <td>3 年</td> <td>1 年</td> </tr> </table>	潘涛	张洁	3 年	1 年
潘涛	张洁				
3 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	3 年				
会计师事务所审计报酬(万元)	12				

## 审 计 报 告

(2024)京会兴审字第 00510002 号

浙江艾彼科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江艾彼科技股份有限公司(以下简称浙江艾彼科技公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了浙江艾彼科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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,我们独立于浙江艾彼科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

浙江艾彼科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括浙江艾彼科技公司 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江艾彼科技公司的持续经营能力，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浙江艾彼科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江艾彼科技公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就浙江艾彼科技公司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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘涛

中国·北京  
二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：张洁

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	25,735,173.16	21,170,527.40
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	五、（二）	34,326,629.86	9,674,012.00
应收账款	五、（三）	38,273,388.21	33,052,752.18
应收款项融资	五、（四）	6,071,888.82	9,035,713.24
预付款项	五、（五）	3,225,274.36	2,759,197.51
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、（六）	157,307.40	91,413.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	77,244,066.69	88,316,397.84
合同资产	五、（八）	6,162,536.10	5,005,256.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）		1,157,521.86
<b>流动资产合计</b>		<b>191,196,264.60</b>	<b>170,262,791.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	60,242,417.97	58,409,871.54
在建工程	五、（十一）	843,221.24	5,250,619.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(十二)	15,783,314.29	16,248,055.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	7,864,511.35	4,004,790.35
递延所得税资产	五、(十四)	451,936.11	488,056.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,185,400.96</b>	<b>84,401,393.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>276,381,665.56</b>	<b>254,664,185.14</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十六)	28,219,016.65	24,829,061.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十七)	26,065,082.66	29,275,325.96
应付账款	五、(十八)	36,411,701.05	38,943,044.20
预收款项			
合同负债	五、(十九)	30,052,692.47	27,097,988.29
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、(二十)	3,879,938.61	4,102,526.26
应交税费	五、(二十一)	1,405,360.70	4,931,519.77
其他应付款	五、(二十二)	3,221,905.38	5,066,475.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十三)	9,459,905.08	1,960,130.00
<b>流动负债合计</b>		<b>138,715,602.60</b>	<b>136,206,071.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债		241,232.03	234,594.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>241,232.03</b>	<b>234,594.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>138,956,834.63</b>	<b>136,440,666.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十四）	96,000,000.00	96,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	1,439,584.15	1,213,904.70
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	27,057,413.85	9,675,662.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		124,496,998.00	106,889,566.99
少数股东权益		12,927,832.93	11,333,951.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>137,424,830.93</b>	<b>118,223,518.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>276,381,665.56</b>	<b>254,664,185.14</b>

法定代表人：何建军

主管会计工作负责人：孙伟平

会计机构负责人：孙伟平

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		23,978,687.23	19,519,677.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		33,566,529.79	9,179,882.00
应收账款	十五、（一）	18,527,951.65	29,089,476.64
应收款项融资		1,978,866.72	2,663,845.00
预付款项		518,736.26	1,422,725.84
其他应收款	十五、（二）	2,614,170.65	8,948,220.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		68,633,500.08	78,226,379.82
合同资产		6,162,536.10	5,005,256.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>155,980,978.48</b>	<b>154,055,463.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	14,285,645.41	30,996,559.29
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		32,589,402.14	30,386,609.47
在建工程			5,250,619.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,462,404.63	4,706,171.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		313,650.33	2,862,870.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,651,102.51</b>	<b>74,202,830.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,632,080.99</b>	<b>228,258,293.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,550,000.00	19,101,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		26,065,082.66	29,275,325.96
应付账款		24,314,774.13	51,004,499.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,284,586.90	3,429,382.33
应交税费		1,117,736.27	2,725,851.55
其他应付款		187,665.28	1,790,969.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		30,052,692.47	27,097,988.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		8,699,805.01	1,466,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>102,272,342.72</b>	<b>135,891,517.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>102,272,342.72</b>	<b>135,891,517.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		96,000,000.00	96,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,830.94	88,830.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,239,792.27	7,014,112.82
一般风险准备			
未分配利润		2,031,115.06	-10,736,167.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>105,359,738.27</b>	<b>92,366,776.59</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>207,632,080.99</b>	<b>228,258,293.79</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>190,117,423.54</b>	<b>120,155,832.96</b>
其中：营业收入	五、（二十七）	190,117,423.54	120,155,832.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>171,862,311.59</b>	<b>117,159,650.00</b>
其中：营业成本	五、(二十七)	146,238,706.87	97,583,350.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	1,279,105.41	1,086,790.34
销售费用	五、(二十九)	3,239,570.85	963,066.57
管理费用	五、(三十)	10,862,301.71	10,914,056.05
研发费用	五、(三十一)	8,526,301.14	6,413,246.79
财务费用	五、(三十二)	1,716,325.61	199,139.72
其中：利息费用		2,104,439.47	841,160.43
利息收入		286,557.58	305,061.23
加：其他收益	五、(三十三)	935,819.96	405,103.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)		-310,888.43
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、(三十五)	272,145.62	-605,710.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	602,408.01	-2,648,000.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	416,007.94	-319,216.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,481,493.48</b>	<b>-482,529.99</b>
加：营业外收入	五、(三十八)	1,251,599.39	103,891.08
减：营业外支出	五、(三十九)	20,725.45	1,201.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>21,712,367.42</b>	<b>-379,840.06</b>
减：所得税费用	五、(四十)	2,511,054.99	292,516.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,201,312.43</b>	<b>-672,356.84</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,201,312.43	-672,356.84
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）		1,593,881.42	-979,271.72
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,607,431.01	306,914.88

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		19,201,312.43	-672,356.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,607,431.01	306,914.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,593,881.42	-979,271.72
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.00

法定代表人：何建军

主管会计工作负责人：孙伟平

会计机构负责人：孙伟平

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、（四）	122,078,540.82	80,357,399.86
减：营业成本	十五、（四）	91,914,763.38	60,856,330.00
税金及附加		895,580.76	662,458.76
销售费用		2,371,477.05	874,358.52
管理费用		8,253,861.70	8,140,340.68
研发费用		5,678,608.16	3,773,298.55
财务费用		766,707.10	-108,766.89
其中：利息费用		1,163,178.41	554,987.19
利息收入		286,557.58	305,154.55

加：其他收益		563,212.30	337,334.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	1,251,573.31	-97,640.38
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）		1,436,961.32	-1,916,866.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		207,807.66	-14,926,992.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		333,020.47	-477,708.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,990,117.73</b>	<b>-10,922,492.24</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,095.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>15,970,022.73</b>	<b>-10,922,492.24</b>
减：所得税费用		2,977,061.05	-2,526,578.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,992,961.68</b>	<b>-8,395,913.47</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		12,992,961.68	-8,395,913.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,992,961.68</b>	<b>-8,395,913.47</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,676,866.44	136,007,185.32
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		876,132.06	757,539.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	1,741,097.07	13,764,346.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>200,294,095.57</b>	<b>150,529,070.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		163,130,685.23	115,142,785.60
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		18,806,964.59	17,905,496.48
支付的各项税费		9,179,113.89	3,375,605.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	13,240,051.04	20,259,523.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>204,356,814.75</b>	<b>156,683,411.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,062,719.18</b>	<b>-6,154,340.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			27,250,000.00
取得投资收益收到的现金		-	35,823.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		935,825.36	8,085,087.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、（四十一）	17,962,487.19	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>18,898,312.55</b>	<b>35,370,911.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,520,725.16	11,198,419.89
投资支付的现金			26,300,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,520,725.16	37,498,419.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,377,587.39	-2,127,508.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,951,986.00	35,727,561.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十一)	7,405,491.09	17,220,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		58,357,477.09	52,947,561.34
偿还债务支付的现金		47,562,030.69	22,675,860.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,104,439.47	1,218,121.67
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、(四十一)	9,935,030.63	15,778,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		59,601,500.79	39,672,781.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,244,023.70	13,274,779.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		133,378.35	-374,717.59
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,204,222.86	4,618,213.32
加：期初现金及现金等价物余额		6,665,920.08	2,047,706.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,870,142.94	6,665,920.08

法定代表人：何建军

主管会计工作负责人：孙伟平

会计机构负责人：孙伟平

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,425,429.27	78,245,047.61
收到的税费返还		876,132.06	757,539.43
收到其他与经营活动有关的现金		1,046,465.86	11,697,646.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		133,348,027.19	90,700,233.75
购买商品、接受劳务支付的现金		101,273,175.29	67,377,726.27
支付给职工以及为职工支付的现金		16,009,427.12	14,355,386.69
支付的各项税费		7,341,062.54	2,255,446.12
支付其他与经营活动有关的现金		10,206,480.82	16,794,651.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		134,830,145.77	100,783,210.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,482,118.58	-10,082,977.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			27,250,000.00

取得投资收益收到的现金			35,823.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		799,298.68	221,238.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,962,487.19	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>18,761,785.87</b>	<b>27,507,062.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,687,280.42	679,470.42
投资支付的现金			26,300,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,687,280.42</b>	<b>26,979,470.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,074,505.45</b>	<b>527,592.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,100,000.00	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		14,137,500.00	17,220,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,237,500.00</b>	<b>47,220,000.00</b>
偿还债务支付的现金		29,651,500.00	16,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,163,178.41	554,987.19
支付其他与筹资活动有关的现金		9,050,000.00	15,778,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,864,678.41</b>	<b>32,683,787.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,627,178.41</b>	<b>14,536,212.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>133,378.35</b>	<b>-374,717.59</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>8,098,586.81</b>	<b>4,606,110.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,015,070.20	408,959.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,113,657.01</b>	<b>5,015,070.20</b>

## (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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	96,000,000.00							1,213,904.70		9,675,662.29	11,333,951.51	118,223,518.50
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												
二、本年期初余额	96,000,000.00							1,213,904.70		9,675,662.29	11,333,951.51	118,223,518.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-							225,679.45	-	17,381,751.56	1,593,881.42	19,201,312.43
（一）综合收益总额										17,607,431.01	1,593,881.42	19,201,312.43
（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	-						225,679.45	-	-225,679.45		-		
1. 提取盈余公积							225,679.45		-225,679.45				-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-						-		-		-		-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
（五）专项储备	-						-		-		-		-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>96,000,000.00</b>						<b>1,439,584.15</b>	<b>-</b>	<b>27,057,413.85</b>	<b>12,927,832.93</b>	<b>137,424,830.93</b>		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	96,000,000.00								1,213,904.70		9,368,747.41	12,313,223.23	118,895,875.34
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													
二、本年期初余额	96,000,000.00								1,213,904.70		9,368,747.41	12,313,223.23	118,895,875.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-								-		306,914.88	-979,271.72	-672,356.84
（一）综合收益总额											306,914.88	-979,271.72	-672,356.84
（二）所有者投入和减少资本	-								-		-	-	-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-								-		-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-



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	96,000,000.00				88,830.94				7,014,112.82		-10,736,167.17	92,366,776.59
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	96,000,000.00				88,830.94				7,014,112.82		-10,736,167.17	92,366,776.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				225,679.45		12,767,282.23	12,992,961.68
（一）综合收益总额											12,992,961.68	12,992,961.68
（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	-				-				225,679.45		-225,679.45	-
1. 提取盈余公积									225,679.45		-225,679.45	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的												-

分配												
4. 其他	-				-				-		-	-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	-				-				-		-	-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>96,000,000.00</b>				<b>88,830.94</b>				<b>7,239,792.27</b>		<b>2,031,115.06</b>	<b>105,359,738.27</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	96,000,000.00				88,830.94				7,014,112.82		-2,340,253.70	100,762,690.06



本)												
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他	-				-				-			-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>96,000,000.00</b>				<b>88,830.94</b>				<b>7,014,112.82</b>		<b>-10,736,167.17</b>	<b>92,366,776.59</b>

# 浙江艾彼科技股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

**错误!未找到引用源。**（以下简称“公司”或“本公司”）前身为“台州黄岩艾彼模具有限公司”，于2012年02月经台州市工商行政管理局黄岩分局核准公司设立登记申请并颁发注册号为331003000081052号的《企业法人营业执照》，由何建军、牟云飞共同发起设立的股份有限公司。公司于2016年08月04日在全国股份转让系统上市，现持有统一社会信用代码为91331003590580569G的营业执照。

截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数9600万股，注册资本为9600万元，注册地址：浙江省黄岩区澄江街道石峰路198号，实际控制人为何建军、牟云飞，集团最终实际控制人为何建军、牟云飞。

本公司属模具制造行业。主要经营活动为模具、通用零部件、塑料制品的研发、生产和销售，货物和技术进出口。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

### (六) 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

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

#### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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，其余仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）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。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(十一) 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后

已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利

影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### **(4) 预期信用损失准备的列报**

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

#### **(5) 核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### **8. 金融资产转移**

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的

对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （十二）应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

### （十三）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合：账龄组合

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

### （十四）应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

## （十五）其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合：账龄组合

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、包装物、低值易耗品发出采用先进先出法；库存商品发出采用个别计价法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

### (1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (2) 具体政策：

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十七) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2. 合同资产预期信用损失

### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合：账龄组合

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

### ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的

公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、(二十三)长期资产减值”。

### (十九) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十三)长期资产减值”

#### 4. 固定资产处置

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

### (二十) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十三)长期资产减值”。

### (二十一) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十二）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据
土地使用权	50	预计受益年限
软件使用权	10	预计受益年限
专利	10	预计受益年限

每期末，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。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

### （二十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 收入

### 1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 重大融资成分

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司

为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 具体方法：

内销产品收入确认需满足以下条件：

部分产品根据与客户签订的销售合同或订单需求，完工并进行试样生产合格后，运送至客户指定地点，客户签收后确认收入；部分产品客户未验收但超过约定的异议期限，已经收回货款或已经取得了相应的收款权力后确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：

公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，公司确认收入。

## （二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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；

（2）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）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）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （三十一）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1. 其他重要的会计政策

无

## 2. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### (1) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### (2) 递延所得税资产

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

## (三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 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”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

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

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定对 2023 年财务报表相关项目无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定。

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下

简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定对 2023 年财务报表相关项目无影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.20
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12.00

不同的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
浙江艾彼科技股份有限公司	15.00
保定市艾彼塑业制造有限公司	15.00
湖北天模精密制造有限公司	25.00

### （二）税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 8 日取得高新技术企业证书，从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司—保定市艾彼塑业制作有限公司公司于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业证书，从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

## 2. 增值税

根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知(财税〔2019〕21号)》企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司本期享受按照每人每月750元减免当期增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,483.34	7,129.35
数字货币		
银行存款	14,867,659.60	6,658,790.73
其他货币资金	10,865,030.22	14,504,607.32
未到期应收利息		
合计	25,735,173.16	21,170,527.40
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

截至2023年12月31日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,929,130.07	8,587,630.00
商业承兑票据	22,397,499.79	1,086,382.00
合计	34,326,629.86	9,674,012.00

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

无。

#### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	38,858,833.24	2,570,100.07
商业承兑票据		6,350,919.93
合计	38,858,833.24	8,921,020.00

### （三）应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	39,589,091.79	27,700,864.08
1至2年	737,501.13	7,156,931.12
2至3年		422,419.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	40,326,592.92	35,280,214.20
减：坏账准备	2,053,204.71	2,227,462.02
合计	38,273,388.21	33,052,752.18

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	40,326,592.92	100.00	2,053,204.71	5.09	38,273,388.21	35,280,214.20	100.00	2,227,462.02	6.31	33,052,752.18
其中：										
账龄组合	40,326,592.92	100.00	2,053,204.71	5.09	38,273,388.21	35,280,214.20	100.00	2,227,462.02	6.31	33,052,752.18
合计	40,326,592.92	-	2,053,204.71	-	38,273,388.21	35,280,214.20	-	2,227,462.02	-	33,052,752.18

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,227,462.02		174,257.31			2,053,204.71
合计	2,227,462.02		174,257.31			2,053,204.71

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
长城汽车股份有限公司	25,333,492.47	1,404,575.00	26,738,067.47	57.12	1,350,603.43
苏州钧达车业科技有限公司	2,220,000.00	170,500.00	2,390,500.00	5.11	119,525.00
宁波汇驰汽车部件有限公司	2,205,400.00	1,262,600.00	3,468,000.00	7.41	173,400.00
赛力斯汽车(湖北)有限公司重庆分公司	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	4.49	105,000.00
freeglass GmbH & Co. KG	1,841,140.04	0.00	1,841,140.04	3.93	92,057.00
合计	33,700,032.51	2,837,675.00	36,537,707.51	78.05	1,840,585.43

#### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,071,888.82	9,035,713.24
应收账款		
合计	6,071,888.82	9,035,713.24

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,225,274.36	100.00	2,420,214.61	87.71
1-2年			281,332.51	10.20
2-3年			54,050.39	1.96
3年以上			3,600.00	0.13
合计	3,225,274.36	100.00	2,759,197.51	100.00

##### 2. 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
余姚市大立模具厂(普通合伙)	非关联方	967,401.97	29.99	2023年7月	合同执行中
河北携阳新能源科技有限公司	非关联方	831,664.00	25.79	2023年12月	合同执行中
东莞特博精密机械有限公司	非关联方	423,732.00	13.14	2023年12月	合同执行中
台州华沛建设工程有限公司	非关联方	385,000.00	11.94	2023年12月	合同执行中
丹阳市宝来利真空机电有限公司	非关联方	318,924.42	9.89	2023年12月	合同执行中

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计		2,926,722.39	90.75	-	-

## (六) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	157,307.40	91,413.16
合计	157,307.40	91,413.16

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	165,585.79	96,224.37
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	165,586.79	96,224.37
减：坏账准备	8,279.39	4,811.21
合计	157,307.40	91,413.16

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	66,021.08	7,115.76
应收暂付款	98,100.71	86,458.61
备用金	1,465.00	2,650.00
合计	165,586.79	96,224.37

#### (3) 坏账准备计提情况

##### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00	157,307.40

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
失的其他应收款					
其中：账龄组合	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00	157,307.40
合计	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00	157,307.40

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	96,224.37	100.00	4,811.21	5.00	91,413.16
其中：账龄组合	96,224.37	100.00	4,811.21	5.00	91,413.16
合计	96,224.37	100.00	4,811.21	5.00	91,413.16

## ② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失 (信用风险未显著增加)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00
账龄组合	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00
小 计	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失 (信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
小 计				
合 计	165,586.79	100.00	8,279.39	5.00

## ③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	96,224.37	4,811.21	91,413.16	5.00
账龄组合	96,224.37	4,811.21	91,413.16	5.00
小计	96,224.37	4,811.21	91,413.16	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合				
小计				
合计	96,224.37	4,811.21	91,413.16	5.00

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,811.21			4,811.21
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,468.18			3,468.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	8,279.39			8,279.39

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
河北携阳新能源科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	30.20	2,500.00
刘广	应收暂付款	40,100.00	1年以内	24.22	2,005.00
个人养老金	应收暂付款	38,532.72	1年以内	23.27	1,926.64
住房公积金	应收暂付款	12,240.00	1年以内	7.39	612.00
广州佛朗斯股份有限公司保定分公司	保证金	10,000.00	1年以内	6.04	500.00
合计	-	150,872.72	-	91.11	7,543.64

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,017,913.07		4,017,913.07	3,938,061.04		3,938,061.04
在产品	56,243,326.23	11,585.70	56,231,740.53	74,467,162.22	1,495,032.88	72,972,129.34
库存商品	5,205,741.80	615,493.57	4,590,248.23	6,803,869.66	1,010,093.92	5,793,775.74
委托加工物资	12,401,759.55		12,401,759.55	5,254,250.48		5,254,250.48
周转材料				358,181.24		358,181.24
其它	2,405.31		2,405.31			
合计	77,871,145.96	627,079.27	77,244,066.69	90,821,524.64	2,505,126.80	88,316,397.84

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料						
在产品	1,495,032.88	11,585.70		19,571.24	1,475,461.64	11,585.70
库存商品	1,010,093.92			394,600.35		615,493.57
委托加工物资						
周转材料						
低值易耗品						
合计	2,505,126.80	11,585.70		414,171.59	1,475,461.64	627,079.27

续表

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 的原因
原材料	产成品市场价格作为其可变现净值的计量基础	
在产品	产成品市场价格作为其可变现净值的计量基础	停产产品恢复销售
库存商品	市场价格作为其可变现净值的计量基础	停产产品恢复销售
委托加工物资	市场价格作为其可变现净值的计量基础	

**(八) 合同资产****1. 合同资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	6,486,880.10	324,344.00	6,162,536.10	5,529,422.30	524,166.12	5,005,256.18
合计	6,486,880.10	324,344.00	6,162,536.10	5,529,422.30	524,166.12	5,005,256.18

**2. 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况**

单位名称	合同资产 期末余额	占合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
宁波汇驰汽车部件有限公司	1,262,600.00	19.46	63,130.00
正和汽车科技(十堰)股份有限公司饰件分公司	1,178,000.00	18.16	58,900.00
曼德电子电器有限公司保定光电分公司	1,112,033.00	17.14	55,601.65
东风柳州汽车有限公司	997,507.50	15.38	49,875.38
领为视觉智能科技(宁波)有限公司	654,000.00	10.08	32,700.00
合计	5,204,140.50	80.23	260,207.03

**(九) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		1,157,521.86
合计		1,157,521.86

**(十) 固定资产****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	60,102,357.25	58,355,496.54
固定资产清理	140,060.72	54,375.00

项目	期末余额	期初余额
合计	60,242,417.97	58,409,871.54

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	41,911,339.45	2,350,402.46	61,207,043.74	4,289,335.65	109,758,121.30
2. 本期增加金额	1,387,749.48	173,794.85	7,251,561.05	117,477.87	8,930,583.25
(1) 购置		173,794.85	2,000,941.61	117,477.87	2,292,214.33
(2) 在建工程转入	1,387,749.48		5,250,619.44		6,638,368.92
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			3,326,155.37	219,575.73	3,545,731.10
(1) 处置或报废			3,326,155.37	219,575.73	3,545,731.10
4. 期末余额	43,299,088.93	2,524,197.31	65,132,449.42	4,187,237.79	115,142,973.45
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	6,822,996.57	1,942,204.99	39,431,231.40	3,206,191.80	51,402,624.76
2. 本期增加金额	1,990,787.94	181,083.63	3,989,607.33	416,740.50	6,578,219.40
(1) 计提	1,990,787.94	181,083.63	3,989,607.33	416,740.50	6,578,219.40
3. 本期减少金额			2,731,631.02	208,596.94	2,940,227.96
(1) 处置或报废			2,731,631.02	208,596.94	2,940,227.96
4. 期末余额	8,813,784.51	2,123,288.62	40,689,207.71	3,414,335.36	55,040,616.20
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	34,485,304.42	400,908.69	24,443,241.71	772,902.43	60,102,357.25
2. 期初账面价值	35,088,342.88	408,197.47	21,775,812.34	1,083,143.85	58,355,496.54

### (2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

### (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## 3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
模具	140,060.72	54,375.00
合计	140,060.72	54,375.00

## (十一) 在建工程

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	843,221.24	5,250,619.47
工程物资		
合计	843,221.24	5,250,619.47

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五轴联动加工中心				5,250,619.47		5,250,619.47
软件				61,320.75	61,320.75	
太阳能光伏电站	843,221.24		843,221.24			
合计	843,221.24		843,221.24	5,311,940.22	61,320.75	5,250,619.47

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
五轴联动加工中心	5,250,619.47		5,250,619.47			自有资金
太阳能光伏电站		843,221.24			843,221.24	自有资金
合计		843,221.24			843,221.24	-

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,341,520.27	158,608.40	1,563,647.70	19,063,776.37
2. 本期增加金额			22,772.28	22,772.28
(1) 购置			22,772.28	22,772.28
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	17,341,520.27	158,608.40	1,586,419.98	19,086,548.65
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,559,478.41	102,051.00	1,154,191.22	2,815,720.63
2. 本期增加金额	346,830.36	15,415.92	125,267.45	487,513.73
(1) 计提	346,830.36	15,415.92	125,267.45	487,513.73
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,906,308.77	117,466.92	1,279,458.67	3,303,234.36
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	15,435,211.50	41,141.48	306,961.31	15,783,314.29
2. 期初账面价值	15,764,041.86	56,557.40	427,456.48	16,248,055.74

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为：0.00%

### (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费	4,004,790.35	6,559,397.48	2,699,676.48		7,864,511.35
合计	4,004,790.35	6,559,397.48	2,699,676.48		7,864,511.35

### (十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,012,907.35	451,936.11	3,253,711.07	488,056.67
合计	3,012,907.35	451,936.11	3,253,711.07	488,056.67

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	1,608,213.53	241,232.03	1,563,965.73	234,594.86
合计	1,608,213.53	241,232.03	1,563,965.73	234,594.86

### (十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额				期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,865,030.22	10,865,030.22	保证金	质押	14,504,607.32	14,504,607.32	保证金	质押
应收票据					451,500.00	451,500.00	贴现	质押
固定资产	34,381,879.73	34,381,879.73	银行贷款	抵押	14,790,966.56	14,790,966.56	银行贷款	抵押
无形资产	15,435,211.50	15,435,211.50	银行贷款	抵押	16,900,701.69	16,900,701.69	银行贷款	抵押
合计	60,682,121.45	60,682,121.45			46,647,775.57	46,647,775.57		

### (十六) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
质押借款		451,500.00
抵押+保证借款	28,219,016.65	24,377,561.34
合计	28,219,016.65	24,829,061.34

## 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无

### (十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	26,065,082.66	29,275,325.96
合计	26,065,082.66	29,275,325.96

### (十八) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	35,687,495.90	10,493,521.46
应付加工费		9,225,137.97
应付工程及设备款	724,205.15	19,224,384.77
合计	36,411,701.05	38,943,044.20

#### 2. 账龄超过1年重要应付账款

无。

### (十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	30,052,692.47	27,097,988.29
合计	30,052,692.47	27,097,988.29

### (二十) 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	4,024,672.57	17,331,351.65	17,623,965.50	3,732,058.72
二、离职后福利-设定提存计划	77,853.69	1,268,383.63	1,198,357.43	147,879.89
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,102,526.26	18,599,735.28	18,822,322.93	3,879,938.61

#### 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,974,085.93	16,558,312.89	16,859,757.11	3,672,641.71
二、职工福利费	-	19,095.48	19,095.48	-
三、社会保险费	44,250.64	651,209.28	646,792.91	48,667.01

其中：医疗保险费	40,269.77	570,581.79	571,441.45	39,410.11
工伤保险费	3,980.87	67,885.79	62,609.76	9,256.90
生育保险费	-	12,741.70	12,741.70	-
四、住房公积金	4,966.00	87,724.00	83,120.00	9,570.00
五、工会经费和职工教育经费	1,370.00	15,010.00	15,200.00	1,180.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	4,024,672.57	17,331,351.65	17,623,965.50	3,732,058.72

### 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	75,169.08	1,219,265.91	1,151,654.17	142,780.82
2、失业保险费	2,684.61	49,117.72	46,703.26	5,099.07
3、企业年金缴费				
合计	77,853.69	1,268,383.63	1,198,357.43	147,879.89

#### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	328,959.79	4,276,054.30
消费税		
城市维护建设税	20,879.91	203,800.40
教育费附加	8,948.53	87,320.14
地方教育费附加	5,965.68	58,213.41
土地增值税		
房产税	302,185.93	282,195.63
环境保护税		
城镇土地使用税	90,854.40	
车船税		
印花税	10,970.09	23,935.90
个人所得税	28,213.06	
企业所得税	608,383.31	-0.01
合计	1,405,360.70	4,931,519.77

#### (二十二) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,221,905.38	5,066,475.96
合计	3,221,905.38	5,066,475.96

##### 2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东借款	3,010,097.93	4,837,589.75
代扣代缴款	42,422.17	24,134.44

项目	期末余额	期初余额
其他	131,594.20	147,894.20
往来款	37,791.08	56,857.57
合计	3,221,905.38	5,066,475.96

**(二十三) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	8,921,020.00	1,960,130.00
待转销项税	538,885.08	
合计	9,459,905.08	1,960,130.00

**(二十四) 股本**

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,000,000.00						96,000,000.00

**(二十五) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,213,904.70	225,679.45		1,439,584.15
合计	1,213,904.70	225,679.45		1,439,584.15

**(二十六) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	9,675,662.29	9,368,747.41
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	
调整后期初未分配利润	9,675,662.29	9,368,747.41
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	17,607,431.01	306,914.88
减: 提取法定盈余公积	225,679.45	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,057,413.85	9,675,662.29

**(二十七) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	188,546,345.05	145,114,257.94	119,610,380.13	97,354,359.61
其他业务	1,571,078.49	1,124,448.93	545,452.83	228,990.92
合计	190,117,423.54	146,238,706.87	120,155,832.96	97,583,350.53

**2. 营业收入、营业成本的分解信息**

合同分类	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

合同分类	本期发生额	上期发生额
主要经营地区		
出口收入	13,805,078.59	6,960,868.26
内销收入	176,312,344.95	113,194,964.70
合计	190,117,423.54	120,155,832.96
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	190,117,423.54	120,155,832.96
合计	190,117,423.54	120,155,832.96

**(二十八) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	388,846.10	317,359.07
教育费附加	166,671.23	137,491.65
地方教育费附加	111,114.16	89,933.77
房产税	350,849.45	327,080.35
土地使用税	177,545.76	157,765.66
车船税		
印花税	84,072.35	55,183.71
环境保护税		
其他	6.36	1,976.13
合计	1,279,105.41	1,086,790.34

**(二十九) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	783,471.00	705,542.00
中介服务费	15,422.00	
广告费和业务宣传费	585,859.44	86,279.25
装卸费	27,815.17	
佣金	462,907.51	
维修费	442,039.96	
仓储服务费	797,311.96	
包装费	6,566.37	
叉车费	13,461.27	
油费	24,647.09	
工装车租赁费	12,007.17	
物流费用		2,875.05
其他	68,061.91	168,370.27
合计	3,239,570.85	963,066.57

**(三十) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,344,565.34	5,022,931.58
折旧与摊销	1,402,725.19	1,317,596.91
房租费		603,028.85
办公及保险费	834,764.45	867,836.96

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	722,342.81	630,452.94
差旅费	958,970.16	403,319.70
车辆交通费	336,233.41	260,689.18
业务招待费	917,443.09	924,936.78
残保金及大病险	240,078.65	230,355.88
环保费用	163,544.99	
保洁费、垃圾清理费	66,418.60	
天然气费用	29,252.12	
其他	845,962.90	652,907.27
合计	10,862,301.71	10,914,056.05

**(三十一) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	4,001,794.05	4,143,115.60
材料及检测	2,838,503.78	1,388,805.31
折旧及摊销	769,565.28	759,979.27
其他	916,438.03	121,346.61
合计	8,526,301.14	6,413,246.79

**(三十二) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,104,439.47	841,160.43
减：利息收入	286,557.58	305,061.23
手续费	31,822.07	37,755.50
汇兑损益	-133,378.35	-374,714.98
其他		
合计	1,716,325.61	199,139.72

**(三十三) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	935,819.96	405,103.49
合计	935,819.96	405,103.49

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。”。

**(三十四) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益		35,823.76
银行承兑汇票贴现费用		-346,712.19
合计		-310,888.43

**(三十五) 信用减值损失（损失以“—”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	272,145.62	-605,710.98
合计	272,145.62	-605,710.98

**(三十六) 资产减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	394,600.35	-2,505,126.80
合同资产减值损失	207,807.66	-81,552.60
在建工程减值损失		-61,320.75
合计	602,408.01	-2,648,000.15

**(三十七) 资产处置收益（损失以“-”号填列）**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	416,007.94	-319,216.88
合计	416,007.94	-319,216.88

**(三十八) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需退回的款项	1,251,573.31	93,913.18	1,251,573.31
违约金收入		9,977.90	
其它	26.08		26.08
合计	1,251,599.39	103,891.08	1,251,599.39

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。”。

**(三十九) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款及滞纳金	725.45	1,201.15	725.45
合计	20,725.45	1,201.15	20,725.45

**(四十) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,468,297.26	
递延所得税费用	42,757.73	292,516.78
合计	2,511,054.99	292,516.78

**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	21,712,367.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,256,855.11

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,065.41
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	
研发费用加计扣除的影响	-803,865.53
所得税费用	2,511,054.99

#### （四十一）现金流量表项目

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	286,557.58	305,526.31
政府补助	935,819.96	508,994.57
其他往来款	518,693.45	821,060.67
其他	26.08	12,128,764.46
合计	1,741,097.07	13,764,346.01

###### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理付现费用	9,885,488.10	7,141,867.83
销售付现费用	2,456,099.85	963,066.57
其他往来	758,488.47	1,324,308.43
其他付现	139,974.62	10,830,280.31
合计	13,240,051.04	20,259,523.14

##### 2. 与投资活动有关的现金

###### （1）收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	17,962,487.19	
合计	17,962,487.19	

##### 3. 与筹资活动有关的现金

###### （1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	7,405,491.09	17,220,000.00
合计	7,405,491.09	17,220,000.00

###### （2）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	9,935,030.63	15,778,800.00
合计	9,935,030.63	15,778,800.00

**(四十二) 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	19,201,312.43	-672,356.84
加：信用减值损失	272,145.62	
资产减值损失	602,408.01	3,253,711.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,578,219.40	7,331,846.57
使用权资产折旧		
无形资产摊销	487,513.73	477,092.57
长期待摊费用摊销	2,699,676.48	3,461,189.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-416,007.94	319,216.88
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）	2,104,439.47	841,160.43
投资损失（收益以“-”号填列）		310,888.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	36,120.56	-187,983.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,637.17	-77,184.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,072,331.15	-27,676,580.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,842,183.68	-6,349,059.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,865,331.58	12,813,718.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,062,719.18	-6,154,340.31
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的期末余额	14,870,142.94	6,665,920.08
减：现金的期初余额	6,665,920.08	2,047,706.76
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	8,204,222.86	4,618,213.32

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	17,962,487.19
其中：湖北天模精密制造有限公司	17,962,487.19
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：湖北天模精密制造有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：湖北天模精密制造有限公司	
处置子公司收到的现金净额	17,962,487.19

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,870,142.94	6,665,920.08
其中：库存现金	2,483.34	7,129.35
可随时用于支付的银行存款	14,867,659.60	6,658,790.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,870,142.94	6,665,920.08
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		

## (四十三) 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	5,439.91	7.0827	38,529.25
应收账款	-	-	
其中：美元	83,831.62	7.0827	593,754.22
欧元	166,656.20	7.8592	1,309,784.41
合同负债	-	-	
其中：美元	386,369.54	7.0827	2,736,539.54

## 六、研发支出

## (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
工资及社保	4,001,794.05		4,001,794.05
材料及检测	2,838,503.78		2,838,503.78
折旧及摊销	769,565.28		769,565.28
其他	916,438.03		916,438.03
合计	8,526,301.14		8,526,301.14

续表

项目	上期发生额	合计
----	-------	----

	费用化研发支出	资本化研发支出	
工资及社保	4,143,115.60		4,143,115.60
材料及检测	1,388,805.31		1,388,805.31
折旧及摊销	759,979.27		759,979.27
其他	121,346.61		121,346.61
合计	6,413,246.79		6,413,246.79

## (二) 符合资本化条件的研发项目情况

无。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

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	
保定市艾彼塑业制造有限公司	河北保定	河北保定	制造业	72.98		同一控制下企业合并

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
保定市艾彼塑业制造有限公司	27.02	1,593,881.42		12,927,832.93

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 重要非全资子公司的财务状况

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
保定市艾彼塑业制造有限公司	41,072,631.07	51,698,690.04	92,771,321.11	44,925,899.46		44,925,899.46

续表：

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

子公司名称	期初余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
保定市艾彼塑业制造有限公司	29,818,348.35	46,056,118.08	75,874,466.43	33,927,939.74		33,927,939.74

## (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保定市艾彼塑业制造有限公司	68,127,378.30	5,898,894.96	5,898,894.96	-2,580,600.60

续表

子公司名称	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
保定市艾彼塑业制造有限公司	41,429,417.52	-1,767,399.87	-1,767,399.87	11,277,117.64

## 4. 其他说明

公司于 2023 年 8 月 22 日召开第三届董事会第六次会议审议通过了《注销全资子公司湖北天模精密制造有限公司》议案。2023 年 9 月 21 日，公司收到天门市市场监督管理局出具的《登记通知书》（编号：（天市监）登字【2023】第 131070 号），准予全资子公司湖北天模精密制造有限公司注销登记。

## 八、政府补助

### （一）期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。

### （二）涉及政府补助的负债项目

无。

### （三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	与资产相关/与收益相关
先进制造业进项税加计扣除	708,935.50	与收益相关
23 年一季度达产奖励	70,000.00	与收益相关
研发费加计扣除后补助	50,998.00	与收益相关
23 年省中小企业发展专项资金	48,000.00	与收益相关
失业补贴	36,956.11	与收益相关
稳岗返还	13,312.75	与收益相关
退役军人减免增值税	3,750.00	与收益相关

会计科目	本期金额	与资产相关/与收益相关
黄岩商务局 23 年外贸企业市场资金第二批	3,340.00	与收益相关
个税手续费退费	527.60	与收益相关
合计	935,819.96	

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

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

### （二）流动性风险

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

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

监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
银行借款		28,219,016.65				28,219,016.65
应付票据		26,065,082.66				26,065,082.66
应付账款		36,216,297.44	149,247.61	46,156.00		36,411,701.05
其他应付款		960,205.27	533,051.84	1,728,648.27		3,221,905.38
合计		91,460,602.02	682,299.45	1,774,804.27		93,917,705.74

项目	期初余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
银行借款		24,829,061.34				24,829,061.34
应付票据		29,275,325.96				29,275,325.96
应付账款		38,468,761.58	474,282.62			38,943,044.20
其他应付款		1,876,408.15	3,190,067.81			5,066,475.96
合计		94,449,557.03	3,664,350.43			98,113,907.46

### （三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

#### 2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### 3. 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

### 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资		6,071,888.82		6,071,888.82
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				
（八）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额		6,071,888.82		6,071,888.82
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

公司理财产品、应收款项融资期限较短且预期收益与市场利率水平差异较小，本公司以银行理财产品、应收款项融资的初始确认成本作为其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人是何建军、牟云飞夫妇，合计持有本公司 95.5948% 的股份，其中何建军持有本公司 75.5948% 的股份，牟云飞持有本公司 20.00% 的股份。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
韩子胜	董事
孙伟平	董事、财务负责人
蔡金泳	董事
闫忠学	原董事、原总经理
沈毅	监事会主席
钟志平	监事
吴清友	职工监事
谢小波	副总经理
梁帅	董事会秘书
牟国庆	本公司子公司股东
丁来明	本公司子公司股东
叶文安	本公司子公司股东丁来明之配偶
湖北太鑫锻造有限公司	本公司股东牟云飞之哥哥牟国庆之控股公司

注：闫忠学 2023 年 11 月 21 日辞任总经理，2023 年 12 月 15 日，卸任董事。蔡金泳于 2023 年 12 月 15 日成为新任董事。

（四）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北太鑫锻造有限公司	采购锻件、钢材	568,916.91	659,440.90

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

## 2. 关联担保情况

## (1) 子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁来明	15,000,000	2028/6/13	2031/6/13	否
叶文安	15,000,000	2028/6/13	2031/6/13	否
何建军	15,000,000	2028/6/13	2031/6/13	否
牟云飞	15,000,000	2028/6/13	2031/6/13	否
牟国庆	15,000,000	2028/6/13	2031/6/13	否

注释：被担保方为保定市艾彼塑业制造有限公司。

## (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何建军、牟云飞	40,000,000.00	2023-6-21	2026-6-20	否

## 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
牟云飞	7,550,000.00	不适用	不适用	补充流动资金
叶文安	400,000.00	不适用	不适用	补充流动资金

## 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,654,501.00	1,621,121.00

## (五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

## 1. 应收项目

无。

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖北太鑫锻造有限公司	28,872.38	208,105.49
其他应付款	叶文安	1,630,000.00	1,230,000.00
其他应付款	丁来明	808,552.09	848,245.87
其他应付款	牟国庆	571,545.84	1,067,695.83

## 十二、承诺及或有事项

**（一）重要承诺事项**

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

无。

**（二）或有事项****1. 资产负债表日存在的重要或有事项**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

无。

**十四、其他重要事项**

无。

**十五、母公司财务报表主要项目注释****（一）应收账款****1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,465,885.92	23,755,358.44
1 至 2 年	3,074,713.96	7,156,081.47
2 至 3 年	168,739.24	116,304.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	19,709,339.12	31,027,743.91
减：坏账准备	1,181,387.47	1,938,267.27
合 计	18,527,951.65	29,089,476.64

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	19,709,339.12	100.00	1,181,387.47	5.99	18,527,951.65
其中：					
账龄组合	19,709,339.12	100.00	1,181,387.47	5.99	18,527,951.65
合计	19,709,339.12	/	1,181,387.47	/	18,527,951.65

续表：

类别	期初余额			账面
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	价值
按组合计提坏账准备	31,027,743.91	100.00	1,938,267.27	6.25	29,089,476.64
其中：					
账龄组合	31,027,743.91	100.00	1,938,267.27	6.25	29,089,476.64
合计	31,027,743.91	/	1,938,267.27	/	29,089,476.64

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
账龄组合	1,938,267.27		756,879.80			1,181,387.47
合计	1,938,267.27		756,879.80			1,181,387.47

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
保定市艾彼塑业制造有限公司	2,933,639.57	0.00	2,933,639.57	11.20	305,727.43
长城汽车股份有限公司	2,226,641.13	1,404,575.00	3,631,216.13	13.86	195,260.86
苏州钧达车业科技有限公司	2,220,000.00	170,500.00	2,390,500.00	9.13	119,525.00
宁波汇驰汽车部件有限公司	2,205,400.00	1,262,600.00	3,468,000.00	13.24	173,400.00
赛力斯汽车（湖北）有限公司重庆分公司	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	8.02	105,000.00
合计	11,685,680.70	2,837,675.00	14,523,355.70	55.44	898,913.29

## （二）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,614,170.65	8,948,220.62
合计	2,614,170.65	8,948,220.62

### 2. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	63,020.79	489,653.28
1至2年	1.00	6,587,500.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	3,649,000.00	3,649,000.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	3,712,021.79	10,726,153.28
减：坏账准备	1,097,851.14	1,777,932.66
合计	2,614,170.65	8,948,220.62

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	3,649,000.00	10,636,078.91
押金保证金	5,021.08	3,615.76
应收暂付款	58,000.71	86,458.61
合计	3,712,021.79	10,726,153.28

## (3) 坏账准备计提情况

## ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,712,021.79	100.00	1,097,851.14	29.58	2,614,170.65
其中：账龄组合	3,712,021.79	100.00	1,097,851.14	29.58	2,614,170.65
合计	3,712,021.79	/	1,097,851.14	/	2,614,170.65

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,726,153.28	100.00	1,777,932.66	16.58	8,948,220.62
其中：账龄组合	10,726,153.28	100.00	1,777,932.66	16.58	8,948,220.62
合计	10,726,153.28	/	1,777,932.66	/	8,948,220.62

## ② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,712,021.79	1,097,851.14	2,614,170.65	29.58
账龄组合：	3,712,021.79	1,097,851.14	2,614,170.65	29.58
小 计	3,712,021.79	1,097,851.14	2,614,170.65	/
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信发用风险已显著增加但尚未生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合：				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合：				
小 计				
合 计	3,712,021.79	1,097,851.14	2,614,170.65	/

### ③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,726,153.28	1,777,932.66	8,948,220.62	16.58
账龄组合：	10,726,153.28	1,777,932.66	8,948,220.62	16.58
小 计	10,726,153.28	1,777,932.66	8,948,220.62	/
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信发用风险已显著增加但尚未生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合：				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)				
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合：				
小 计				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）
合计	10,726,153.28	1,777,932.66	8,948,220.62	/

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,777,932.66			711,615.80
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	680,081.52			680,081.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,097,851.14			1,777,932.66

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
保定市艾彼塑业制造有限公司	拆借款	3,649,000.00	2-3年	98.30	1,094,700.00
个人养老金	应收暂付款	38,532.72	1年以内	1.04	1,926.64
住房公积金	应收暂付款	12,240.00	1年以内	0.33	612.00
台州新奥燃气有限公司	押金保证金	5,020.08	1年以内	0.14	251.00
个人医保	应收暂付款	4,819.13	1年以内	0.13	240.96
合计	-	3,709,611.93	-	99.94	1,097,730.60

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,285,645.41		14,285,645.41	44,285,645.41	13,289,086.12	30,996,559.29
合计	14,285,645.41		14,285,645.41	44,285,645.41	13,289,086.12	30,996,559.29

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价)	减值 准备
			追加投	减少投资	计提减	其他		

	值)		资		值准备		值)	期末 余额
保定市艾彼塑业制造有限公司	14,285,645.41						14,285,645.41	
湖北天模精密制造有限公司	30,000,000.00	13,289,086.12			16,710,913.88			
合计	44,285,645.41	13,289,086.12			16,710,913.88		14,285,645.41	

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	121,647,369.49	91,886,413.92	79,691,809.80	60,856,330.00
其他业务	431,171.33	28,349.46	665,590.06	
合计	122,078,540.82	91,914,763.38	80,357,399.86	60,856,330.00

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,251,573.31	
理财产品收益		35,823.76
银行承兑汇票贴现费用		-133,464.14
合计	1,251,573.31	-97,640.38

### 十六、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	416,007.94	
计入当期损益的政府补助（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）	935,292.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被		

项目	本期金额	说明
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		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,230,873.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,582,174.24	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	387,326.14	
少数股东权益影响额（税后）	104,376.56	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,090,471.54	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	15.22	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.41	0.16	0.16

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 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”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

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

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定,执行该规定对 2023 年财务报表相关项目无影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定。

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定,售后租回交易中的资产转让属于销售的,在租赁期开始日后,承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

在首次执行本解释的规定时,应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租

赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定对 2023 年财务报表相关项目无影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	416,007.94
计入当期损益的政府补助（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）	935,292.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,230,873.94
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,582,174.24</b>
减：所得税影响数	387,326.14
少数股东权益影响额（税后）	104,376.56
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,090,471.54</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用