



高昌机电

NEEQ: 870605

广州高昌机电股份有限公司

Guangzhou Gaochang Hydraulic 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、公司负责人高昌平、主管会计工作负责人曾守荣及会计机构负责人（会计主管人员）曾守荣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、安礼华粤（广东）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

未按要求披露事项：在 2023 年年度报告及附注中豁免披露前五大和客户名称；

未按要求披露原因：考虑行业竞争性，以及公司、客户和供应商的商业秘密保密性，故申请豁免披露公司前五大供应商及客户的具体名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	105

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	广州高昌机电股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、高昌机电	指	广州高昌机电股份有限公司
芜湖高昌	指	芜湖高昌液压机电技术有限公司
芜湖高盛	指	芜湖高盛液压机电技术有限公司
高德昌集团	指	高德昌集团(香港)有限公司
九华盛昌	指	深圳市九华盛昌投资管理企业(有限合伙)
中举投资	指	深圳市中举投资管理企业(有限合伙)
广州赫力	指	广州赫力汽车维修设备有限公司
广州皖安	指	广州皖安机电设备有限公司
广州中举	指	广州中举国际贸易有限公司
合肥皖安	指	合肥皖安机电科技有限公司
高拓/意大利高拓	指	高拓有限公司
主办券商/申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《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》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股	指	人民币普通股
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年末、上期末	指	2022 年 12 月 31 日
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州高昌机电股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Gaochang Hydraulic Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	高昌平	成立时间	2003 年 1 月 16 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾守荣、高昌平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3431-制造业-通用设备制造业-轻小型起重设备制造		
主要产品与服务项目	研发、制造汽车升降机、汽车拆胎机、动平衡机,汽车维修检测设备等		
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	高昌机电	证券代码	870605
挂牌时间	2017 年 2 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	39,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	高空	联系地址	广州经济开发区永和和经济区黄旗山路 9 号
电话	18620009545	电子邮箱	gc.gk@gaochang.com
传真	020-32223023		
公司办公地址	广州经济技术开发区永和和经济区黄旗山路 9 号	邮政编码	511356
公司网址	www.gaochang.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	91440116745994353A		
注册地址	广东省广州市-经济技术开发区永和和经济区黄旗山路 9 号		
注册资本（元）	39,000,000	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

公司立足于汽车维修设备行业，主要从事各式液压举升机（汽车液压提升机）的研究、设计、开发、生产、销售及技术咨询和售后服务，包括自动化立体停车场设备、液压汽控设备及相关系列产品。公司以液压系统部件的制作与加工控制等核心技术为中心，面向国内外汽车后市场服务公司，以直接销售及经销商的方式，开展各式液压举升机的生产销售工作，并提供售后技术支持维护服务。公司坚持市场导向，技术主导的发展方向，长期专注于液压举升机等汽车维修设备的研发及生产，致力成为国内外汽车举升机细分行业的领导者。一方面，公司以技术质量为核心，通过产品定制化及售后技术支持等，力拓海内外市场，扩大产销规模；另一方面，公司通过布局自动化生产及国内外生产基地，提高产品质量，形成产品差异化及成本控制。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定：根据《广东省工业和信息化厅关于印发第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通知》（粤工信融资函〔2022〕43号），公司获得“第四批国家专精特新小巨人企业”称号。 2、“高新技术企业”认定：广州高昌机电股份有限公司通过2022年高企认定，高新技术企业证书编号GR202244013500，发证日期2022年12月22日，有效期三年。

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	146,891,430.40	140,031,683.43	4.9%
毛利率%	28.78%	24.44%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	12,701,522.55	13,104,517.38	-3.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,492,903.57	12,955,037.95	-11.29%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.86%	10.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.02%	-0.83%	-
基本每股收益	0.33	0.34	-2.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	198,136,720.13	190,724,161.6	3.89%
负债总计	48,742,418.29	53,760,517.76	-9.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,394,301.84	136,963,643.84	9.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.83	3.51	9.12%
资产负债率%（母公司）	14.87%	15.51%	-
资产负债率%（合并）	24.6%	28.19%	-
流动比率	3.21	2.54	-
利息保障倍数	1,390.47	164.44	-
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	3,797,237.62	12,075,703.19	-68.55%
应收账款周转率	10.96	13.93	-
存货周转率	1.3	1.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.89%	-9.24%	-
营业收入增长率%	4.9%	-20.43%	-
净利润增长率%	-3.08%	2,225.78%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,747,647.75	7.44%	19,380,904.52	10.16%	-23.91%
应收票据	0	0%	161,000	0.08%	-100%
应收账款	16,337,492.24	8.25%	10,468,266.52	5.49%	56.07%
存货	81,083,675.19	40.99%	79,310,811.23	40.09%	2.24%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
固定资产	49,243,522.04	24.89%	54,484,382.77	27.54%	-9.62%
在建工程	0	0%	0	0%	
无形资产	22,773,738.53	11.51%	23,262,472.25	11.76%	-2.1%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	38,013.3	0.02%	6,004,240.9	3.04%	-99.37%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

交易性金融资产	8,900,617.42	4.99%	0	0%	
---------	--------------	-------	---	----	--

项目重大变动原因:

- 1.本期应收票据减少，主要原因是客户采用票据结算减少导致；
2. 短期借款减少，主要原因是贷款利率太高，已归还大部分贷款。公司有充足的资金支撑，现有资金足以正常运营。
- 3.交易性金融资产增加，是由于企业利用闲置资金进行投资。
- 4.应收账款增加，是由于 2023 年收入增加，相应的应收账款随之增加。

(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	146,891,430.40	-	140,031,683.43	-	4.9%
营业成本	104,613,206.11	71.22%	105,810,595.52	75.56%	-1.13%
毛利率%	28.78%	-	24.44%	-	-
销售费用	2,789,614.05	1.09%	2,392,842.06	1.71%	16.58%
管理费用	9,201,199.3	6.26%	10,141,820.63	7.24%	-9.27%
研发费用	18,223,339.88	12.41%	13,577,426.23	9.7%	34.22%
财务费用	-634,399.14	-0.43%	-1,680,459.11	-1.2%	62.25%
信用减值损失	-319,097.14	-0.22%	-28,886.72	-0.02%	-1,004.65%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	1,578,524.51	1.07%	2,649,751.64	1.89%	-40.43%
投资收益	173,653.54	0.12%	0	0%	0%
公允价值变动 损益	317,917.42	0.22%	0	0%	0%
资产处置损益	0	0%	-82,589.99	-0.06%	-100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	12,347,896.35	8.41%	10,328,185.78	7.38%	19.56%
营业外收入	400,000.99	0.27%	2833044.48	2.02%	-85.88%
营业外支出	29,984.41	0.02%	81,508.16	0.06%	-63.21%
净利润	12,701,522.55	8.65%	13,104,517.38	9.36%	-3.08%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用减少是汇率变动以及用闲置资金进行理财管理造成的。
- 2、资产处置收益变动率较大但绝对金额较小，是由于 2022 年废旧设备处置，2023 年没有处置。
- 3、营业利润增加，由于优化经营，提高生产效率，降低了原材料成本和人工成本，并由于 2023 年度汇率变动，造成营业利润增幅较大。

- 4、营业外收入减少主要是政府补助减少。
- 5、信用减值损失增加，是由于以前年度应收账款无法收回。
- 6、营业外支出增加是由于罚款及其他减少，非流动资产 2023 年末报废。

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	145,474,374.81	138,721,499.90	4.87%
其他业务收入	1,417,055.59	1,310,183.53	8.16%
主营业务成本	104,601,112.39	105,795,651.02	-1.13%
其他业务成本	12,093.72	14,944.50	-19.08%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
液 压 举 升 机 及 配 件	142,518,431.62	102,362,588.41	28.1%	2.74%	-3.24%	18.71%
其 他 业 务 收 入	4,372,998.78	2,250,617.7	48.53%	233.77%	14,959.84%	-50.91%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

收入上升主要是由于 2023 年度经营情况良好，业务增加
成本下降和毛利率上涨，由于原材料价格下降和企业降本增效。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1 (2022 年第一名)	8,969,214.75	6.29%	否
2	客户 2 (2022 年第三名)	6,615,227.6	4.64%	否
3	客户 3 (2022 年第二名)	5,919,174.11	4.15%	否
4	客户 4	2,968,183.34	2.08%	否
5	客户 5	2,924,515.25	2.05%	否
合计		27,396,315.05	19.22%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1(2022 年第二名)	12,815,809.16	12.52%	否
2	供应商 2(2022 年第一名)	11,928,698.53	11.65%	否
3	供应商 3(202 年第三名)	3,406,788.88	3.33%	否
4	供应商 4	3,074,077.17	3%	否
5	供应商 5	3,009,598	2.94%	否
合计		1,446,599.34	33.44%	-

(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	3,797,237.62	12,075,703.19	-68.55%
投资活动产生的现金流量净额	-2,327,897.18	-737,816.99	215.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,970,751.17	-9,085,711.77	-34.28%

现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额减少是由于企业 2023 年收回投资，产生的现金流。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额由于企业减少筹资与偿还债务。

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
芜湖高昌液压机电技术有限公司	控股子公司	制造业	1200 万	76,247,768.68	49,519,806.48	90,375,671.77	5,534,572.24
芜湖高盛液压机电技术有限公司	控股子公司	制造业	3200 万	49,635,236.79	37,446,919.76	55,620,366.41	2,907,609.95
安徽皖安机电有限	控股	制造	2000 万	12,741,773.71	12,494,964.26	21,115,648.93	1,077,596.74

公司	子公司	业					
Galtasrl (意大利高拓公司)	控股子公司	制造业	786.1944 万	40,666,470.6	-4,459,174.23	24,914,487.56	1,474,648.14
广州赫力汽车维修设备有限公司	控股子公司	制造业	800 万	17,492,002.48	3,737,402.84	3,010,649.05	110,933.28
广州中举国际贸易有限公司	控股子公司	批发和零售业	100 万	9,671,547.38	1,264,051.76	12,827,546.31	12,827,546.31
深圳卡尔加科技有限责任公司	控股子公司	科学研究和技术服务业	100 万	716,072.53	-129,039.71	2,205,210.45	187,053.79
广州皖安机电设备有限公司	参股公司	制造业	611 万	3,337,030.74	3,052,900.9	750,841.77	-109,628.21

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情
--------	------	-------	---------	-----------------------

				形对公司的影响 说明
银行理财产品	自有资金	1,505,403.88	0	不存在
银行理财产品	自有资金	7,395,213.54	0	存在, 汇率影响
合计	-	8,900,617.42		-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
股权集中的风险	公司控股股东为高德昌集团(香港)有限公司,共同实际控制人高昌平、曾守荣直接持有高德昌集团 100%的股权,间接合计持有公司 93.45%的股份。高昌平先生在公司担任董事长、总经理,曾守荣女士在公司担任董事、财务总监。虽然公司已建立起一整套公司治理制度,但公司共同实际控制人仍有可能利用其控制地位,通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制,可能影响公司的正常经营。股权的相对集中削弱了中小股东对公司管理决策的影响力,有可能会影响公司中小股东的利益。 应对措施:公司已制定公司章程,对三会决议、关联交易等事项进行了约定,并定期对相关事项进行自查,切实根据监管规则及内部规定对公司股东进行约束,保护中小股东利益。
公司治理风险	变更为股份公司后,公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易决策制度、对外投资管理制度等内控管理制度,建立了较为严格的内控制度体系,逐步完善了法人治理结构,公司管理层的规范意识也大为提高。但由于股份公司成立时间较短,实践运作经验仍缺乏,公司管理层对相关制度的理解仍需一个过程。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施:公司在经营过程中,严格遵守各项内外部规章制度,积极完善公司治理细节,保障公司稳定经营、健康发展。
原材料钢材价格波动风险	公司的产品整体上属于机械液压电子类的产品,机械和液压部件比例较高,公司生产所需的原材料为钢材(开平板、中板、锰板、圆钢),约占产品成本过半,很大部分配件成本受钢材等的原材料价格影响明显,而产品的市场销售价格的调整则

	带有一定的滞后特性。报告期内，由于钢材、包装材料等成本居高不下，导致公司产品的成本率也是居高不下。因此成本的上升带来公司销售利润率的下降。如果未来几年，公司产品中的原材料成本持续上扬，而公司销售价格调整又滞后于市场，将给公司利润带来较大的波动影响。 应对措施：公司管理层定期对生产量与销售量进行预测，提前布局原材料存货管理，努力将原材料价格波动造成的影响降到最低。
前五大供应商存在一定程度的依赖	公司对前五大供应商的采购主要是各种型号钢材及产品的核心组件，集中度呈现上升趋势。前五大供应商集中度较高，公司主要原材料对供应商存在一定程度的依赖。应对措施：公司将积极研究供应商范围优化事项，拟实现原材料来源多样化，降低对特定供应商的依赖程度。
材料核心组件依赖国外进口	公司中高端产品中的重要组件主要采用国外进口的液压传动阀，大部分为从单一国外公司采购。国内虽有同类供应商，但是提供的原材料在质量和技术方面尚不够优良。公司部分中高端产品的主要原材料存在对单一供应商依赖的风险。应对措施：公司将积极寻早国内优质供应商，在时机适当时增加相关国内采购，以降低该风险。
汇率波动风险	公司外销收入占营业收入比例较高，公司以人民币记账本位币，与客户结算使用外币，汇率波动将对公司的盈利造成一定影响，且公司针对汇率波动风险的内部控制制度尚需完善，目前公司直接出口外销业务规模不断扩大，汇率波动将对公司的盈利造成一定影响。应对措施：公司将积极完善内部控制制度建设，就汇率风险实施针对性的优化，以降低该风险。
对外销售业务受地区政治、经济环境等因素影响的风险	报告期内，公司存在对外销售业务，公司对外销售的国家主要为西班牙、美国、德国、意大利等发达国家，对外销售业务受地区政治、经济环境等因素影响，虽然公司已经制定了防范上述风险的管理措施，但若出口地区的政治、经济政策、汇率发生巨大的变动，将对公司经营业绩产生影响。应对措施：公司管理层积极研究出口当地社会经济形势，遵守所在国规定和我国驻当地大使馆、领事馆指引，切实保证公司在当地的利益。
公司净利润增幅下滑的风险	公司主营业务产品液压举升机的主要原材料为钢材，受国际国内多方面因素影响，公司生产所需的原材料为钢材(开平板、中板、锰板、圆钢)，约占产品成本 45%以上，钢材价格的波动对生产成本的影响至关重要。随着整体经济复苏，钢材需求逐步回暖，公司主要原材料钢材的成本价格上升，可能导致公司的利润增幅下滑。公司净利润将随着原材料成本变化而呈现波动性。应对措施：公司管理层定期对生产量与销售量进行预测，提前布局原材料存货管理，努力将原材料价格波动造成的影响降到最低。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年2月10日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	其他（不存在未披露的关联交易；不利用其在地 位的和 影响，通过关联交易损害公司	正在履行中

					及其他股东的合法权益；按照公平合理和正常商业交易的条件进行）	
实际控制人或控股股东	2017年2月10日		挂牌	同业竞争承诺	其他（不直接或间接经营任何与广州高昌机电股份有限公司及其子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与广州高昌机电股份有限公司及其子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司相关股东、董事及其他管理人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项和超期未履行事项。

(四)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	其他货币资金	冻结	600,000	0.3%	承兑汇票保证金
货币资金	银行存款	冻结	25,971.55	0.01%	司法冻结资金
总计	-	-	625,971.55	0.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限是因公司日常经营需要的承兑汇票银行占用的保证金。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	39,000,000	100%	0	39,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	28,433,174	72.9%	0	28,433,174	72.9%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,000,000	-	0	39,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

无

(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%	期末持有无限售股份数量	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	高德昌集团(香港)有限公司	28,432,174	0	28,432,174	0%	28,432,174	0	0	0
2	深圳市九华盛昌投资管理企业(有限	7,567,826	0	7,567,826	0%	7,567,826	0	0	0

	合伙)								
3	深圳市中 举投资管理 企业(有限合 伙)	3,000,000	0	3,000,000	0%	3,000,000	0	0	0
合计		39,000,000	0	39,000,000	0%	39,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高德昌集团、九华盛昌均为曾守荣、高昌平投资设立，受曾守荣、高昌平共同控制，曾守荣、高昌平二人系夫妻关系。中举投资的普通合伙人，系共同实际控制人曾守荣、高昌平之子。

公司股东不存在或曾经存在法律法规、任职单位规定不得担任股东的情形或者不满足法律法规规定的股东资格条件等主体资格瑕疵问题。公司当前不存在股权代持情况，公司股权明晰、公司设立和存续合法合规。公司及其他股东均不属于私募投资基金管理人或私募投资基金，无需按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行登记备案程序。

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

公司控股股东是高德昌集团(香港)有限公司。报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人是曾守荣、高昌平，报告期内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

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 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				
高昌平	董事长	男	1963年3月	2023年11月28日	2026年11月27日	0	0	0	0%
高昌平	总经理	男	1963年3月	2023年11月28日	2026年11月27日	0	0	0	0%
曾守荣	董事	女	1962年10月	2023年8月25日	2026年8月24日	0	0	0	0%
曾守荣	财务总监	女	1962年10月	2023年11月28日	2026年11月27日	0	0	0	0%
高空	董事	男	1988年2月	2023年8月25日	2026年8月24日	0	0	0	0%
高空	副总经理、董事会秘书	男	1988年2月	2023年11月28日	2026年11月27日	0	0	0	0%
梁宏发	董事	男	1978年4月	2023年8月25日	2026年8月24日	0	0	0	0%
余席东	董事	男	1977年9月	2023年8月25日	2026年8月24日	0	0	0	0%
杜光瑞	监事会主席	男	1979年6月	2023年11月28日	2026年11月27日	0	0	0	0%
戴香前	监事	男	1978年2月	2023年8月25日	2026年8月24日	0	0	0	0%
何齐新	监事	男	1968年7月	2023年8月25日	2026年8月24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、财务总监曾守荣和公司董事长、总经理高昌平系夫妻关系；董事、副总经理高空系曾守荣、高昌平之子。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	49	0	1	48
生产人员	130	19	0	149
销售人员	12	0	0	12
技术人员	26	5	0	31
财务人员	10	0	0	10
员工总计	227	24	1	250

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	17	25
专科	30	33
专科以下	177	189
员工总计	227	250

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪资的主要几个要素为：薪资=工资+考核+补贴+奖金。其中，工资指 学历+岗位+加班+职位津贴；考核指 绩效考核+绩效奖罚；补贴指 依照情况给予的补贴收入；奖金指 以特别贡献、目标达成为主的额外收入。
- 2、公司会不定期根据不同岗位员工进行针对性的安全教育培训、职业技能培训等。
- 3、本期公司承担费用的离退休职工人数 5 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司在股份公司成立后，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东会、董事会和监事会建立了三会治理结构。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司的资产独立

公司是采用整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产和负债。公司资产与股的资产严格分开，并完全独立运营。公司目前生产经营必需的生产设备、商标、专利技术及其他资产的权属完由公司独立享有，不存在与股东及其控制的其他公司共用的情况。公司股东、实际控制人及其控制的企业法人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

2、公司的人员独立

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、公司的财务独立

公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。公司根据现行法律法规，结合公司自身情况，制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系。公司财务总监、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同。公司不存在资金、资产等被股东占用的

情况，也未用自身资产或信用为股东及其控制的企业提供担保，或将所取得的借款、授信额度转借予股东使用的情况。

4、公司的机构独立

公司根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。

公司具有独立的经营和办公场所，完全独立于控股股东及实际控制人，不存在混合经营、合署办公的情况，机构设置和生产经营活动不存在受控股股东及其他任何单位或个人干预的情形。

5、公司的业务独立

公司拥有独立完整的原料采购、加工生产、市场营销等独立完整的业务操作体系，公司对生产经营所需的厂房车间、机器设备等拥有合法的使用权，没有产权争议。公司具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。截至本公开转让说明书签署之日，公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与公司可能存在同业竞争的业务。

共同实际控制人高昌平担任公司董事长及总经理、共同实际控制人曾守荣担任董事及财务总监。共同实际控制人对公司管理层和决策层具有重大影响并担任重要角色。公司通过（1）制订《公司章程》、“三会”议事规则、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《总经理工作制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》等规章制度并有效执行；（2）通过职工代表大会选举职工代表监事并成立监事会，保证了公司内部控制有效运行。

综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为，自股份公司设立以来，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。

报告期内，公司发生的重大经营活动的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，公司出纳人员没有兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。公司现有治理机制通过制度设计、严格执行，充分保证了合法、有效持有公司股份的股东均有权出席或委托代理人出席股东大会，并依法享有知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利。现有公司治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。随着公司未来经营规模的扩大，业务范围的拓展，公司将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

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	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 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	安礼会审字（2024）第 021100029 号			
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李国强 1 年	文双 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12 万			

审 计 报 告

安礼会审字（2024）第 021100029 号

广州高昌机电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州高昌机电股份有限公司（以下简称“高昌机电”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了高昌机电 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

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，我们独立于高昌机电，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

高昌机电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

高昌机电管理层（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，管理层负责评估高昌机电的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高昌机电的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对高昌机电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高昌机电不能持续经营。

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

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

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

安礼华粤（广东）会计师事务所

中国注册会计师：李国强

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：文双

中国·广州二〇二四年四月三十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		14,747,647.75	19,380,904.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		8,900,617.42	
衍生金融资产			
应收票据			161,000
应收账款		16,337,492.24	10,468,266.52
应收款项融资			

预付款项		1,633,329.82	1,332,607.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		184,242.15	182,409.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,083,675.19	79,310,811.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,210,698.46	166,978.4
流动资产合计		124,097,703.03	111,002,976.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		49,243,522.04	54,484,382.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,773,738.53	23,262,472.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,021,756.53	1,974,329.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,039,017.1	79,721,184.66
资产总计		198,136,720.13	190,724,161.6
流动负债：			
短期借款		38,013.3	6,004,240.9
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		2,000,000	2,000,000

应付账款		10,950,578	8,843,285.18
预收款项			
合同负债		8,222,720.83	7,097,159.22
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		3,092,379.6	2,566,143.98
应交税费		698,621.75	3,272,176.46
其他应付款		12,735,603.14	12,086,325.58
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		900,911.83	1,810,584.48
流动负债合计		38,638,828.45	43,679,915.8
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,069,892.49	10,046,904.61
递延所得税负债		33,697.35	33,697.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,103,589.84	10,080,601.96
负债合计		48,742,418.29	53,760,517.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,000,000	39,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,298,817.13	50,298,817.13
减：库存股			
其他综合收益		36,759.61	307,624.16
专项储备			
盈余公积		3,228,331.46	2,951,394.9

一般风险准备			
未分配利润		56,830,393.64	44,405,807.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		149,394,301.84	136,963,643.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		149,394,301.84	136,963,643.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		198,136,720.13	190,724,161.6

法定代表人：高昌平

主管会计工作负责人：曾守荣

会计机构负责人：曾守荣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,773,080.61	9,752,720.89
交易性金融资产		1,505,403.88	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		18,925,560.98	18,814,298.68
应收款项融资			
预付款项		10,675,176.96	6,208,296.2
其他应收款		1,249,821.95	127,875.41
其中：应收利息			
应收股利		1,200,000	
买入返售金融资产			
存货		19,478,910.46	18,214,139.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		218,969.39	
流动资产合计		56,826,924.23	53,117,330.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		83,081,615.6	83,081,615.6
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		9,656,659.69	11,199,706.43
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,647,333.21	1,709,561.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		715,626.8	692,289.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		95,101,235.3	96,683,173.67
资产总计		151,928,159.53	149,800,504.4
流动负债：			
短期借款			6,004,166.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,105,146.85	9,097,814.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		454,310.76	553,698.77
应交税费		81,541.93	494,919.61
其他应付款		387,919.48	2,000
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,803,632.94	5,030,321.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,404,472.28	653,941.8
流动负债合计		21,237,024.24	21,836,862.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,361,401.69	1,403,273.7
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,361,401.69	1,403,273.7
负债合计		22,598,425.93	23,240,136.39

所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,000,000	39,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,298,817.13	50,298,817.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,228,331.46	2,951,394.9
一般风险准备			
未分配利润		36,802,585.01	34,310,155.98
所有者权益（或股东权益）合计		129,329,733.6	126,560,368.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		151,928,159.53	149,800,504.4

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		146,891,430.4	140,031,683.43
其中：营业收入		146,891,430.40	140,031,683.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		136,294,532.38	132,241,772.58
其中：营业成本		104,613,206.11	105,810,595.52
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		2,101,572.18	1,999,547.25
销售费用		2,789,614.05	2,392,842.06
管理费用		9,201,199.3	10,141,820.63
研发费用		18,223,339.88	13,577,426.23
财务费用		-634,399.14	-1,680,459.11
其中：利息费用		8,690.24	69,320.11
利息收入		129,436.71	59,042.91
加：其他收益		1,578,524.51	2,649,751.64

投资收益（损失以“-”号填列）		173,653.54	
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）		317,917.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-319,097.14	-28,886.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-82,589.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,347,896.35	10,328,185.78
加：营业外收入		400,000.99	2,833,044.48
减：营业外支出		29,984.41	81,508.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,717,912.93	13,079,722.1
减：所得税费用		16,390.38	-24,795.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,701,522.55	13,104,517.38
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）		12,701,522.55	13,104,517.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,701,522.55	13,104,517.38
六、其他综合收益的税后净额		-270,864.55	-149,479.43
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-270,864.55	-149,479.43
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		-270,864.55	-149,479.43
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,430,658	12,955,037.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,430,658	12,955,037.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.33	0.34
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高昌平

主管会计工作负责人：曾守荣

会计机构负责人：曾守荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		46,231,152.43	60,275,635.18
减：营业成本		36,656,637.95	47,204,917.67
税金及附加		531,157.76	275,405.29
销售费用		1,049,615.31	718,165.9
管理费用		2,397,019.21	2,974,351.75
研发费用		6,692,450.5	6,384,372.88
财务费用		-793,266.5	-571,287.99
其中：利息费用		8,676.94	51,924.27
利息收入		97,919.39	6,422.39
加：其他收益		665,926.62	1,777,399.54
投资收益（损失以“-”号填列）		2,137,552.24	
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）		5,403.88	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-155,579.79	5,663.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,350,841.15	5,072,772.23
加：营业外收入		400,000	2,402,001.23
减：营业外支出		4,812.53	16,892.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,746,028.62	7,457,881.37
减：所得税费用		-23,336.97	849.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,769,365.59	7,457,031.92

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,769,365.59	7,457,031.92
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,769,365.59	7,457,031.92
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		175,457,051.67	139,755,711.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,464,642.24	4,715,508.39
收到其他与经营活动有关的现金		5,704,266.25	9,632,959.54

经营活动现金流入小计		184,625,960.16	154,104,179.42
购买商品、接受劳务支付的现金		122,817,051.12	98,131,151.13
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		24,359,599.85	23,869,333.09
支付的各项税费		6,539,000.25	8,089,071.69
支付其他与经营活动有关的现金		27,113,071.32	11,938,920.32
经营活动现金流出小计		180,828,722.54	142,028,476.23
经营活动产生的现金流量净额		3,797,237.62	12,075,703.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,800,000	
取得投资收益收到的现金		173,653.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			207,665.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,973,653.54	207,665.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,001,550.72	945,482.48
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,300,000	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,301,550.72	945,482.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,327,897.18	-737,816.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		7,138,000	10,170,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,138,000	10,170,000
偿还债务支付的现金		13,100,074.23	19,170,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,676.94	85,711.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,108,751.17	19,255,711.77
筹资活动产生的现金流量净额		-5,970,751.17	-9,085,711.77

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-131,846.04	16,675.46
五、现金及现金等价物净增加额		-4,633,256.77	2,268,849.89
加：期初现金及现金等价物余额		18,780,904.52	16,512,054.63
六、期末现金及现金等价物余额		14,147,647.75	18,780,904.52

法定代表人：高昌平

主管会计工作负责人：曾守荣

会计机构负责人：曾守荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,144,244.6	59,481,782.88
收到的税费返还		950,067.02	2,006,894.48
收到其他与经营活动有关的现金		1,097,274	3,907,669.45
经营活动现金流入小计		58,191,585.62	65,396,346.81
购买商品、接受劳务支付的现金		44,946,626.44	41,400,014.83
支付给职工以及为职工支付的现金		5,550,231.47	5,438,520.96
支付的各项税费		970,285.35	323,577.62
支付其他与经营活动有关的现金		5,219,934.25	6,401,004.24
经营活动现金流出小计		56,687,077.51	53,563,117.65
经营活动产生的现金流量净额		1,504,508.11	11,833,229.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,500,000	
取得投资收益收到的现金		937,552.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,437,552.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,138,559.25
投资支付的现金		9,000,000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,000,000	1,138,559.25
投资活动产生的现金流量净额		-562,447.76	-1,138,559.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,100,000	10,170,000
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,100,000	10,170,000
偿还债务支付的现金		13,100,000	14,170,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,676.94	66,924.27
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,108,676.94	14,236,924.27
筹资活动产生的现金流量净额		-6,008,676.94	-4,066,924.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		86,976.31	-223,578.06
五、现金及现金等价物净增加额		-4,979,640.28	6,404,167.58
加：期初现金及现金等价物余额		9,752,720.89	3,348,553.31
六、期末现金及现金等价物余额		4,773,080.61	9752720.89

(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
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	39,000,000				50,298,817.13		307,624.16		2,951,394.9		44,405,807.65	136,963,643.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	39,000,000				50,298,817.13		307,624.16		2,951,394.9		44,405,807.65	136,963,643.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							- 270,864.55		276,936.56		12,424,585.99	12,430,658
（一）综合收益总额							- 270,864.55				12,701,522.55	12,430,658
（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								276,936.56		-276,936.56			
1. 提取盈余公积								276,936.56		-276,936.56			
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												
四、本期末余额	39,000,000				50,298,817.13		36,759.61		3,228,331.46		56,830,393.64	149,394,301.84

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	39,000,000				50,298,817.13		457,103.59		2,951,394.9		31,301,290.27		124,008,605.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,000,000				50,298,817.13		457,103.59		2,951,394.9		31,301,290.27		124,008,605.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							- 149,479.43				13,104,517.38		12,955,037.95
（一）综合收益总额							- 149,479.43				13,104,517.38		12,955,037.95
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

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

四、本年期末余额	39,000,000				50,298,817.13		307,624.16		2,951,394.9		44,405,807.65		136,963,643.84
----------	------------	--	--	--	---------------	--	------------	--	-------------	--	---------------	--	----------------

法定代表人：高昌平

主管会计工作负责人：曾守荣

会计机构负责人：曾守荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,000,000				50,298,817.13				2,951,394.9		34,310,155.98	126,560,368.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,000,000				50,298,817.13				2,951,394.9		34,310,155.98	126,560,368.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									276,936.56		2,492,429.03	2,769,365.59
（一）综合收益总额											2,769,365.59	2,769,365.59
（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									276,936.56		- 276936.56	
1. 提取盈余公积									276,936.56		- 276936.56	
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												
四、本年期末余额	39,000,000				50,298,817.13				3,228,331.46		36,802,585.01	129,329,733.6

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	39,000,000				50,298,817.13				2,951,394.9		26,853,124.06	119,103,336.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,000,000				50,298,817.13				2,951,394.9		26,853,124.06	119,103,336.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,457,031.92	7,457,031.92
（一）综合收益总额											7,457,031.92	7,457,031.92
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,000,000				50,298,817.13				2,951,394.9		34,310,155.98	126560368.01

广州高昌机电股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

广州高昌机电股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为广州高昌液压机电技术有限公司, 系由高德昌集团(香港)有限公司独资组建, 申请登记的注册资本为 618 万港元, 经广州经济技术开发区等管委会于 2003 年 1 月 13 日以穗开管企[2003]13 号文件批准设立, 于 2003 年 1 月 16 日取得广州市工商行政管理局颁发的企独粤穗总字第 100859 号《法人营业执照》, 现统一社会信用代码 91440166745994353A。

2016 年 3 月 30 日公司召开股东会, 根据股东会决议, 同意公司整体变更为股份有限公司, 折成股份有限公司的股本为 3,900.00 万股。

截止 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为 3,900.00 万元, 累计股本总数 3,900.00 万股。

2、公司注册地、组织形式

公司注册地: 广州经济技术开发区永和经济区黄旗山路 9 号

法定代表人: 高昌平

组织形式: 股份有限公司(非上市主体)

3、公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质: 制造业

经营范围: 机械式停车场设备制造; 液压和气压动力机械及元件制造; 汽车维修工具设计服务; 电子、通信与自动控制技术研究、开发; 汽车零配件设计服务; 机械技术开发服务; 机械技术咨询、交流服务; 气体压缩机械制造; 机械零部件加工; 起重机制造; 其他金属处理机械制造; 电气机械设备销售; 通用机械设备销售; 机械工程设计服务; 电子自动化工程安装服务; 汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造); 销售本公司生产的产品(国家法律法规禁止经营的项目除外; 涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营); 专用设备销售; 电梯、自动扶梯及升降机制造; 新材料技术开发服务; 汽车生产专用设备制造; 工业自动控制系统装置制造; 气体、液体分离及纯净设备制造; 电气设备修理。

4、本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 9 户, 详见本附注九“在其

他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11 “金融资产减值”、15 “固定资产”、18 “无形资产”、24 “收入”各项描述。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 0.3%的应收款项认定为重要应收账款
重要的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%的应收款项认定为重要预付账款
重要的在建工程项目	单项金额或余额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要在建工程项目

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

1、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以

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

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

2、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

4、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）

的，作为利润分配处理。

5、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不

同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：无风险组合	本组合为无风险的应收款项，为同一控股的关联方或本公司股东之间形成的款项

组合 1，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	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款：	
组合 1：信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：无风险组合	本组合为无风险的应收款项，为日常经常活动中应收取的员工各类代垫款。

组合 1，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	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

6、 存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、周转材料、低值易耗品、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权等计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

7、合同资产

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

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

8、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合

并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

9、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5-10	2.25-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5-10	19.00-4.50
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	19.00-9.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5-10	31.68-18.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

10、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

11、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28 “租赁”。

12、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40	直线摊销法
专利商标权	10	直线摊销法
软件使用权	10	直线摊销法

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

13、 长期待摊费用

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

14、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

收入确认的具体方法：公司主要销售为液压举升机、拆胎机、拆平机的产品，属于在某一时刻履行的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品及其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司与客户之间的商品贸易销售，以货权转移给购货方的时点确定为商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方的时点，公司在此时点确认收入。

19、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

20、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有

相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 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本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。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，本集团按照本解释和《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。	详见下说明

说明：上述第 1 项会计政策变更未影响的 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度报表项目及其金额。

（2）会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、5%、3%、22%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	按房产计税余值的 1.2%计缴。
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积(平方米)为计税依据。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%、37.9%计缴。

其中：企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州高昌机电股份有限公司	15%
芜湖高昌液压机电技术有限公司	15%
芜湖高盛液压机电技术有限公司	25%
广州皖安机电设备有限公司	25%
Galta srl（意大利高拓公司）	37.9%
广州中举国际贸易有限公司	25%
安徽皖安机电有限公司	25%
广州赫力汽车维修设备有限公司	25%
深圳卡尔加科技有限责任公司	25%

2、 税收优惠及批文

① 企业所得税税收优惠：

根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号)的规定，对于国家重点扶持的高新技术企业，其企业所得税的税率减按15%进行征收。广州高昌机电股份有限公司于2022年12月22日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202244013500，有效期三年，2023年度享受按15%税率计缴企业所得税。

根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号)的规定，对于国家重点扶持的高新技术企业，其企业所得税的税率减按15%进行征收。芜湖高昌液压机电技术有限公司于2023年10月16日取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202334003752，有效期三年，2023年度享受按15%税率计缴企业所得税。

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税

费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)的规定,对小型微利企业年度纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。芜湖高盛液压机电技术有限公司、广州皖安机电设备有限公司、广州中举国际贸易有限公司、安徽皖安机电有限公司、广州赫力汽车维修设备有限公司、深圳卡尔加科技有限责任公司2023年度适用小微企业所得税优惠政策。

②研发费用加计扣除税收优惠:

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财2021年第13号)的规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。广州高昌机电股份有限公司、芜湖高昌液压机电技术有限公司、芜湖高盛液压机电技术有限公司适用研发费用税前加计扣除优惠政策。

② 六税两费税收优惠:

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》公告2022年第10号,自2022年1月1日至2024年12月31日在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、印花税(不含证券交易印花税)和教育费附加、地方教育附加。广州高昌机电股份有限公司、芜湖高昌液压机电技术有限公司、芜湖高盛液压机电技术有限公司、广州皖安机电设备有限公司、广州中举国际贸易有限公司、安徽皖安机电有限公司、广州赫力汽车维修设备有限公司、深圳卡尔加科技有限责任公司2022年度适用小微企业“六税两费”减免政策。

③支付残疾人员工资加计扣除优惠:

广州高昌机电股份有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第96条的规定,公司在本年度支付残疾人员工资可享受加计扣除比例为100%。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项 目	年末余额	上年年末
库存现金	27,303.96	64,096.39
银行存款	14,120,343.79	18,716,808.13
其他货币资金	600,000.00	600,000.00
合 计	14,747,647.75	19,380,904.52

注：其他货币资金为应付票据保证金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	上年年末
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,900,617.42	0.00
其中：金融产品	1,505,403.88	0.00
远期外汇合约产品	7,395,213.54	0.00
合 计	8,900,617.42	0.00

3、应收票据

项 目	年末余额	上年年末
银行承兑汇票	0.00	161,000.00
合 计	0.00	161,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	17,178,430.11
1 至 2 年	3,509.92
2 至 3 年	13,149.63
4 至 5 年	8,610.00
小 计	17,203,699.66
减：坏账准备	866,207.42
合 计	16,337,492.24

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,203,699.66	100.00	866,207.42	5.04	16,337,492.24
其中：信用风险	17,203,699.66	100.00	866,207.42	5.04	16,337,492.24

组合					
合 计	17,203,699.66	——	866,207.42	——	16,337,492.24

(续)

类 别	上年年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	11,022,204.38	100.00	553,937.86	5.03	10,468,266.52
其中：信用风险组合	11,022,204.38	100.00	553,937.86	5.03	10,468,266.52
合 计	11,022,204.38	——	553,937.86	——	10,468,266.52

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备： 866,207.42

组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,178,430.11	858,921.50	5
1 至 2 年	3,509.92	350.99	10
2 至 3 年	13,149.63	2,629.93	20
4 至 5 年	8,610.00	4,305.00	50
合 计	17,203,699.66	866,207.42	——

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	553,937.86	312,269.56	0.00	0.00	0.00	866,207.42
合 计	553,937.86	312,269.56	0.00	0.00	0.00	866,207.42

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	3,910,664.00	22.73	195,533.20
单位二	790,698.00	4.60	39,534.90
单位三	646,368.00	3.76	32,318.40
单位四	572,749.62	3.33	28,637.48

单位五	449,079.00	2.61	22,453.95
合 计	6,369,558.62	37.03	318,477.93

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		上年年末	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,595,627.30	97.70	1,332,607.23	100.00
1 至 2 年	37,702.52	2.30	0.00	0.00
合 计	1,633,329.82	100.00	1,332,607.23	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,147,508.05	70.26
单位二	166,782.20	10.21
单位三	58,755.38	3.60
单位四	40,741.22	2.49
单位五	32,812.49	2.01
合 计	1,446,599.34	88.57

6、其他应收款

项 目	年末余额	上年年末
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	192,928.55	187,584.65
小 计	192,928.55	187,584.65
减：坏账准备	8,686.40	5,175.61
合 计	184,242.15	182,409.04

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	111,526.55
1 至 2 年	27,350.00
2 至 3 年	40,000.00
3 至 4 年	14,052.00
小 计	192,928.55
减：坏账准备	8,686.40
合 计	184,242.15

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	68,878.45	2,301.93
备用金	51,399.88	66,153.64
押金/保证金	37,752.00	40,752.00
应退税款	34,898.22	65,788.16
代扣代缴	0.00	12,588.92
小 计	192,928.55	187,584.65
减：坏账准备	8,686.40	5,175.61
合 计	184,242.15	182,409.04

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	192,928.55	100.00	8,686.40	4.50	184,242.15
其中：按预期信用损失组合	79,767.91	41.35	8,686.40	10.89	71,081.51
按无风险计提组合	113,160.64	58.65	0.00	0.00	113,160.64
合 计	192,928.55	——	8,686.40	——	184,242.15

A、按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,401.85	3,773.76	0.00	5,175.61
2023 年 1 月 1 日余额在本年：	1,401.85	3,773.76	0.00	5,175.61
本年计提	698.95	6,128.63	0.00	6,827.58
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	3,316.79	0.00	3,316.79
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 12 月 31 日余额	2,100.80	6,585.60	0.00	8,686.40

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
梁宏发	备用金	40,000.00	1 至 2 年	20.73	0.00
芜湖中燃城市燃气 发展有限公司	押金/保证 金	37,752.00	1 年以内	19.57	6,585.60
国税局应退税	应退税款	34,898.22	1 年以内	18.09	0.00
芜湖市工伤保险管 理鉴定服务中心	往来款	25,440.47	1 年以内	13.19	0.00
北京赛鸣智联科技 有限公司	往来款	9,000.00	1 年以内	4.66	450.00
合 计	——	147,090.69	——	76.24	7,035.60

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	19,432,601.31	0.00	19,432,601.31
周转材料	504.07	0.00	504.07
半产品	17,411,034.09	0.00	17,411,034.09
库存商品	41,334,450.31	0.00	41,334,450.31
发出商品	2,905,085.41	0.00	2,905,085.41
合 计	81,083,675.19	0.00	81,083,675.19

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	17,256,345.18	0.00	17,256,345.18
周转材料	89,589.38	0.00	89,589.38
半产品	15,823,336.71	0.00	15,823,336.71
库存商品	41,825,057.63	0.00	41,825,057.63
发出商品	4,316,482.33	0.00	4,316,482.33
合 计	79,310,811.23	0.00	79,310,811.23

8、 其他流动资产

项 目	年末余额	上年年末
待抵扣进项税额	608,604.05	101,907.48

减免税款	544,429.81	0.00
意大利手续费	33,281.04	0.00
预缴所得税	23,263.56	0.00
增值税减免税额	1,120.00	0.00
待摊费用	0.00	65,070.92
合 计	1,210,698.46	166,978.40

9、 固定资产

项 目	年末余额	上年年末
固定资产	49,243,522.04	54,484,382.77
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	49,243,522.04	54,484,382.77

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末	62,491,873.38	48,575,408.25	1,945,574.08	4,637,607.64	117,650,463.35
2、本年增加金额	0.00	140,556.29	137,096.41	24,051.00	301,703.70
（1）购置	0.00	105,900.30	127,660.52	0.00	233,560.82
（2）汇率影响	0.00	34,655.99	9,435.89	24,051.00	68,142.88
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	62,491,873.38	48,715,964.54	2,082,670.49	4,661,658.64	117,952,167.05
二、累计折旧					
1、上年年末	26,418,460.56	31,602,134.38	1,397,412.74	3,748,072.90	63,166,080.58
2、本年增加金额	2,343,207.00	2,895,728.62	94,469.21	209,159.60	5,542,564.43
（1）计提	2,343,207.00	2,884,861.18	89,803.44	198,948.84	5,516,820.46
（2）汇率影响	0.00	10,867.44	4,665.77	10,210.76	25,743.97
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	28,761,667.56	34,497,863.00	1,491,881.95	3,957,232.50	68,708,645.01
三、减值准备					
1、上年年末	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	33,730,205.82	14,218,101.54	590,788.54	704,426.14	49,243,522.04
2、年初账面价值	36,073,412.82	16,973,273.87	548,161.34	889,534.74	54,484,382.77

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利商标权	软件及其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末	28,124,000.00	3,247,525.00	467,537.14	31,839,062.14
2、本年增加金额	0.00	0.00	410,374.94	410,374.94
(1) 购置	0.00	0.00	389,294.47	389,294.47
(2) 汇率影响	0.00	0.00	21,080.47	21,080.47
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	28,124,000.00	3,247,525.00	877,912.08	32,249,437.08
二、累计摊销				
1、上年年末	6,808,207.89	1,569,637.18	198,744.82	8,576,589.89
2、本年增加金额	562,479.96	324,752.52	11,876.18	899,108.66
(1) 计提	562,479.96	324,752.52	6,228.56	893,461.04
(2) 汇率影响	0.00	0.00	5,647.62	5,647.62
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	7,370,687.85	1,894,389.70	210,621.00	9,475,698.55
三、减值准备				
1、上年年末	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1、年末账面价值	20,753,312.15	1,353,135.30	667,291.08	22,773,738.53
2、年初账面价值	21,315,792.11	1,677,887.82	268,792.32	23,262,472.25

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		上年年末	
	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
递延所得税资产：				
信用减值损失	874,893.82	134,931.06	559,113.47	86,873.34
可抵扣亏损	8,537,050.45	1,684,810.91	8,537,050.45	1,684,810.91
内部交易未实现利润部分	1,340,591.66	202,645.39	1,340,591.66	202,645.39
小 计	10,750,012.60	2,021,756.53	10,436,755.58	1,974,329.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		上年年末	
	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
递延所得税负债：				
非同一控制下公允价值合并摊销、资产减值损失	183,761.84	27,564.28	183,761.84	27,564.28
内部交易未实现亏损部分	24,532.32	6,133.07	24,532.32	6,133.07
小 计	208,294.16	33,697.35	208,294.16	33,697.35

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	上年年末
抵押保证借款	38,000.00	1,000,000.00
质押保证借款	0.00	5,000,000.00
短期借款利息	13.30	4,240.90
合 计	38,013.30	6,004,240.90

注：抵押保证借款的保证人：高昌平、曾守荣，抵押物：曾守荣持有的住宅；质押物是广州高昌机电股份有限公司持有的 4 项实用新型、3 项发明专利。

13、 应付票据

项 目	年末余额	上年年末
银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	上年年末
材料款项	10,930,626.73	8,560,026.24
费用款项	11,832.27	108,900.54
物流运输费	8,119.00	174,358.40
合 计	10,950,578.00	8,843,285.18

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	上年年末
预收合同未履约货款	8,222,720.83	7,097,159.22
合 计	8,222,720.83	7,097,159.22

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,566,143.98	23,546,691.60	23,020,455.98	3,092,379.60
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	1,416,946.73	1,416,946.73	0.00
三、辞退福利	0.00	11,135.86	11,135.86	0.00
合 计	2,566,143.98	24,974,774.19	24,448,538.57	3,092,379.60

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,556,101.83	21,094,285.56	20,558,579.69	3,091,807.70
2、职工福利费	0.00	659,988.18	659,988.18	0.00
3、社会保险费	0.00	1,423,457.90	1,423,457.90	0.00
其中：医疗保险费	0.00	652,110.38	652,110.38	0.00
工伤保险费	0.00	80,533.85	80,533.85	0.00
基本医疗保险	0.00	2,961.04	2,961.04	0.00
意大利社保	0.00	687,852.63	687,852.63	0.00
4、住房公积金	0.00	366,943.00	366,943.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	10,042.15	2,016.96	11,487.21	571.90
合 计	2,566,143.98	23,546,691.60	23,020,455.98	3,092,379.60

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	1,378,561.76	1,378,561.76	0.00
2、失业保险费	0.00	38,384.97	38,384.97	0.00
合 计	0.00	1,416,946.73	1,416,946.73	0.00

17、 应交税费

项 目	年末余额	上年年末
应交增值税	210,067.73	2,256,222.64
土地使用税	128,951.23	128,951.23
意大利税费	111,823.53	413,366.90
房产税	109,573.10	102,733.24
个人所得税	70,774.07	29,965.99
城市维护建设税	25,340.75	188,420.40
印花税	13,373.24	10,027.56
教育费附加	11,681.34	80,526.83

水利基金	8,339.13	6,728.74
地方教育附加	7,787.55	53,684.56
环保税	910.08	433.92
企业所得税	0.00	1,114.45
合 计	698,621.75	3,272,176.46

18、 其他应付款

项 目	年末余额	上年年末
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	12,735,603.14	12,086,325.58
合 计	12,735,603.14	12,086,325.58

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	上年年末
暂借款	11,787,876.78	11,133,478.03
质保金/押金	639,500.00	846,096.80
往来款	153,813.57	91,316.67
员工报销款	153,950.79	15,434.08
代扣代缴	462.00	0.00
合 计	12,735,603.14	12,086,325.58

19、 其他流动负债

项 目	年末余额	上年年末
待转销项税额	887,283.98	1,649,584.48
意大利费用	13,627.85	0.00
已背书尚未到期承兑汇票	0.00	161,000.00
合 计	900,911.83	1,810,584.48

20、 递延收益

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	10,046,904.61	1,029,530.12	1,006,542.24	10,069,892.49	日常经营相关的补助
合 计	10,046,904.61	1,029,530.12	1,006,542.24	10,069,892.49	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
土地出让金返款	8,175,873.63	0.00	197,803.44	7,978,070.19	与资产相关

广州高昌生产线改造补贴	1,403,273.70	0.00	260,561.40	1,142,712.30	与资产相关
芜湖高昌研发仪器补助	104,000.00	0.00	16,000.00	88,000.00	与资产相关
芜湖高昌机器人设备补助	52,727.28	0.00	10,909.09	41,818.19	与资产相关
芜湖高昌生产线改造补贴	187,325.00	0.00	21,540.00	165,785.00	与资产相关
芜湖高盛生产线改造补贴	123,705.00	0.00	14,628.00	109,077.00	与资产相关
增值税进项税额加计抵减	0.00	1,029,530.12	485,100.31	544,429.81	与收益相关
合 计	10,046,904.61	1,029,530.12	1,006,542.24	10,069,892.49	——

21、 股本

项目	上年年末	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,000,000.00

22、 资本公积

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
原制度转入股本溢价	50,298,817.13	0.00	0.00	50,298,817.13
合 计	50,298,817.13	0.00	0.00	50,298,817.13

23、 其他综合收益

项目	上年年末	本期发生额					年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务	307,624.16	-	0.00	0.00	-	0.00	36,759.61

报表折算 差额		270,864.55			270,864.55		
------------	--	------------	--	--	------------	--	--

24、 盈余公积

项 目	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,951,394.90	276,936.56	0.00	3,228,331.46
合 计	2,951,394.90	276,936.56	0.00	3,228,331.46

25、 未分配利润

项 目	年末余额	上年年末
调整前上年年末未分配利润	44,405,807.65	31,301,290.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	44,405,807.65	31,301,290.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,701,522.55	13,104,517.38
减：提取法定盈余公积	276,936.56	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
其他向投资者分配的利润	0.00	0.00
年末未分配利润	56,830,393.64	44,405,807.65

26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	145,474,374.81	104,601,112.39	138,721,499.90	105,795,651.02
液压升降机及配件	142,518,431.62	102,362,588.41	138,721,499.90	105,795,651.02
二、其他业务小计	1,417,055.59	12,093.72	1,310,183.53	14,944.50
其他业务	1,417,055.59	12,093.72	1,310,183.53	14,944.50
合 计	146,891,430.40	104,613,206.11	140,031,683.43	105,810,595.52

27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	592,412.99	560,569.24
土地使用税	545,804.92	545,804.92
城市维护建设税	344,390.14	313,004.81
意大利税费	235,111.67	237,420.97
教育费附加	146,585.12	133,793.37
地方教育附加	97,723.41	89,195.56

水利建设基金	90,462.11	66,385.63
印花税	44,899.58	48,535.07
环保税	3,162.24	2,167.68
车船税	1,020.00	2,670.00
合 计	2,101,572.18	1,999,547.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬（含社保、公积金、福利、职工教育）	1,574,689.09	1,409,505.91
广告、展览费	459,278.85	409,790.28
售后服务费	448,340.49	387,562.45
差旅费	163,157.82	99,889.41
咨询服务费	48,962.26	7,697.17
办公费	37,194.46	9,482.06
通讯费	34,192.53	15,088.67
招待费	16,416.33	3,582.00
水电费	6,346.20	7,226.46
折旧费	760.44	758.58
其他	275.58	42,259.07
合 计	2,789,614.05	2,392,842.06

注：其他包括汽车费用、保险费等其他费用。

29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬（含社保、公积金、福利、职工教育）	4,567,919.39	4,560,141.87
租赁费	1,068,649.13	1,567,467.89
折旧费	651,243.32	1,255,957.63
咨询服务费	915,949.64	1,190,047.43
无形资产摊销费	862,629.90	569,274.64
办公费	418,540.98	449,160.27
车辆费用	205,813.15	39,945.12
差旅费	137,073.26	68,456.04
业务招待费	134,673.48	66,814.11
物业管理水电费	96,838.48	131,379.30
通讯费	54,661.51	27,913.94
商业保险费	36,981.13	39,004.64

修缮费	26,630.00	0.00
其他	23,595.93	166,391.11
长期待摊费用	0.00	9,866.64
合 计	9,201,199.30	10,141,820.63

注：其他包括修理费、残疾金等其他费用。

30、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	5,313,904.07	3,927,531.65
直接投入费用	11,469,892.85	8,925,877.84
折旧费用与长期待摊费用	592,558.27	361,977.25
设计费用	1,710.00	0.00
其他相关费用	845,274.69	362,039.49
合 计	18,223,339.88	13,577,426.23

31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,690.24	69,320.11
减：利息收入	129,436.71	59,042.91
手续费支出	79,940.66	77,379.20
汇兑损益	-593,593.33	-1,768,115.51
合 计	-635,018.88	-1,680,459.11

32、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
递延收益—增值税进项税加计抵减	485,100.31	0.00	0.00
知识产权补贴	300,000.00	0.00	300,000.00
递延收益—生产线改造	260,561.40	260,561.40	260,561.40
递延收益—芜湖土地使用权	197,803.44	197,803.44	197,803.44
质量强区专项资金资助	100,000.00	0.00	100,000.00
社保中心稳岗补贴费	42,162.52	105,434.17	42,162.52
递延收益—芜湖生产线改造补贴	36,168.00	15,070.00	36,168.00
清洁能源利用激励	33,852.01	0.00	33,852.01
重点群体纳税减征	31,850.00	0.00	31,850.00
递延收益—芜湖市设备补助	26,909.09	26,909.09	26,909.09
研发费用项目资金补助	26,558.00	318,341.00	26,558.00
就业/失业社保补贴	26,285.35	43,719.20	26,285.35
自主创业人员社会保险补贴	11,257.54	0.00	11,257.54
三代手续费返还	16.85	5,521.29	16.85

标志解析应用与二级节点补助	0.00	1,236,700.00	0.00
科技创新奖励款	0.00	226,161.00	0.00
中小企业国际市场开拓资金	0.00	84,000.00	0.00
科技保险专项资助	0.00	65,950.00	0.00
进出口补贴	0.00	39,000.00	0.00
重点群体纳税减征	0.00	15,592.29	0.00
以工代训补助	0.00	2,500.00	0.00
合 计	1,578,524.51	2,643,262.88	1,093,424.20

33、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产的投资收益	173,653.54	0.00
合 计	173,653.54	0.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	5,403.88	0.00
远期外汇合约公允价值变动收益	312,513.54	0.00
合 计	317,917.42	0.00

35、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	-319,097.14	-28,886.72
合 计	-319,097.14	-28,886.72

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	0.00	-82,589.99	0.00
合 计	0.00	-82,589.99	0.00

37、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	400,000.00	2,830,000.00	400,000.00
其他	0.99	2,358.98	0.99
非流动资产损坏报废收益	0.00	685.50	0.00

合 计	400,000.99	2,833,044.48	400,000.99
-----	------------	--------------	------------

计入当期损益的政府补助:

补助项目	发放主体	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业补贴	广州市开发区财政局	是	否	400,000.00	830,000.00	与收益相关
专精特新补贴“小巨人”补贴	广东省财政局	是	否	0.00	1,000,000.00	与收益相关
专精特新补贴“小巨人”补贴	广州市财政局	是	否	0.00	1,000,000.00	与收益相关

38、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及其他	29,984.41	52,895.03	29,984.41
非流动资产损坏报废损失	0.00	27,836.19	0.00
滞纳金	0.00	776.94	0.00
合 计	29,984.41	81,508.16	29,984.41

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	63,817.27	1,114.45
递延所得税费用	-47,426.89	-25,909.73
合 计	16,390.38	-24,795.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	12,717,912.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,907,686.94
子公司适用不同税率的影响	280,638.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,670.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-148,960.06
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	901,150.04
研发费用加计扣除	-2,751,003.46
小微企业税额抵免优惠	-257,792.37
所得税费用	16,390.38

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
承兑汇票保证金	4,400,000.00	4,284,000.00
政府补助	1,163,191.48	5,289,915.42
利息收入	129,436.71	59,042.91
经营活动有关的营业外收入及其他	11,638.06	1.21
合 计	5,704,266.25	9,632,959.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
承兑汇票及远期外汇产品保证金	11,482,700.00	600,000.00
研发费用付现支出	11,205,882.21	6,740,640.41
管理费用付现支出	3,124,858.27	3,254,096.00
销售费用付现支出	1,214,014.70	1,216,028.21
银行手续费支出	79,940.66	77,379.20
营业外支出付现支出及其他	6,484.64	50,776.50
合 计	27,113,071.32	11,938,920.32

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,701,522.55	13,104,517.38
加：信用减值损失	319,097.14	28,886.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,542,564.43	5,804,900.28
使用权资产折旧	0.00	1,200,000.00
无形资产摊销	899,108.66	925,907.63
长期待摊费用摊销	0.00	31,242.35
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）	0.00	-82,589.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	27,150.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-317,917.42	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	8,690.24	69,320.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-173,653.54	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-47,426.89	-25,909.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,772,863.96	7,968,306.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,212,509.96	-18,219,805.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,850,626.37	1,243,776.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,797,237.62	12,075,703.19

②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,147,647.75	18,780,904.52
减：现金的上年年末	18,780,904.52	16,512,054.63
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的上年年末	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-4,633,256.77	2,268,849.89

(8) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	上年年末
①现金	14,147,647.75	18,780,904.52
其中：库存现金	27,303.96	64,096.39
可随时用于支付的银行存款	14,120,343.79	18,716,808.13
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
②现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
③年末现金及现金等价物余额	14,147,647.75	18,780,904.52
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	0.00	0.00

41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金（其他货币资金）	600,000.00	承兑汇票保证金
货币资金（银行存款）	25,971.55	司法冻结资金
合 计	625,971.55	

42、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,038,180.43	7.0827	14,435,820.55
欧元	26,442.52	7.8592	207,817.06
应收账款			
其中：美元	236,081.30	7.0827	1,672,093.02
欧元	3,949,567.20	7.8592	31,040,438.54
合同负债			
其中：美元	390,129.68	7.0827	2,763,171.48

预付款项			
其中：欧元	47,254.31	7.8592	371,381.07

43、 境外经营实体说明

(1) 主要财务报表项目的折算汇率

单位名称	资产和负债项目	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
Galta srl（意大利高拓公司）	1 欧元 = 7.8592 人民币	1 欧元 = 7.4229 人民币
项目	收入、费用现金流量项目	
	2023 年度	2022 年度
Galta srl（意大利高拓公司）	1 欧元 = 7.6411 人民币	1 欧元 = 7.3213 人民币

注：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，除未分配利润外的其他股东权益项目采用交易发生日的即期汇率折算；外币现金流量以及利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

(2) 记账本位币情况

合并成本	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	记账本位币本期是否发生变化
Galta srl（意大利高拓公司）	意大利	欧元	经营所处的主要经济环境	未发生变化

七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	5,313,904.07	3,927,531.65
直接投入费用	11,469,892.85	8,925,877.84
折旧费用与长期待摊费用	592,558.27	361,977.25
设计费用	1,710.00	0.00
其他相关费用	845,274.69	362,039.49
合 计	18,223,339.88	13,577,426.23
其中：费用化研发支出	18,223,339.88	13,577,426.23
资本化研发支出	0.00	0.00

八、 合并范围的变更

本年合并范围未发生变化。

注：于 2019 年 7 月 15 日，广州高昌机电股份有限公司与广州达泊智能科技有限公司签订《合资意向协议书》。同意向广州皖安机电设备有限公司增资 311 万元。其中增资 311 万元由广州达泊智能科技有限公司认缴出资，而广州达泊智能科技有限公司享受权利及承担义

务以广州达泊智能科技有限公司实际资金到位后始。

广州皖安机电设备有限公司于 2019 年 8 月已完成广州达泊智能科技有限公司认缴出资工商登记备案，截止 2023 年 12 月 31 日广州达泊智能科技有限公司尚未实际出资。故截止 2023 年 12 月 31 日，广州高昌机电股份有限公司仍全资控股广州皖安机电设备有限公司。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
芜湖高昌液压机电技术有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造业	100.00	—	设立
芜湖高盛液压机电技术有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	制造业	100.00	—	设立
Galta srl（意大利高拓公司）	意大利	意大利	制造业	100.00	—	设立
广州赫力汽车维修设备有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业	100.00	—	并购
广州皖安机电设备有限公司	广东省广州市	广东省广州市	制造业	100.00	—	并购
广州中举国际贸易有限公司	广东省广州市	广东省广州市	贸易业	100.00	—	设立
安徽皖安机电有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	制造业	100.00	—	并购
深圳卡尔加科技有限责任公司	广东省深圳市	广东省深圳市	科学研究和技术服务业	100.00	—	设立

十、 政府补助

1、报告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。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	10,046,904.61	0.00	0.00	521,441.93	0.00	9,525,462.68	与资产相关
递	0.00	1,029,530.12	0.00	485,100.31	0.00	544,429.81	与收益

延 收 益							相关
合 计	10,046,904.61	1,029,530.12	0.00	1,006,542.24	0.00	10,069,892.49	——

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,578,524.51	2,649,751.64
营业外收入	400,000.00	2,830,000.00
合 计	1,978,524.51	5,473,262.88

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
高昌平、曾守荣	90.93	90.93

注：高昌平在本公司担任董事长以及总经理，曾守荣在本公司担任董事、财务总监。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

1、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高德昌集团（香港）有限公司	本公司股东
深圳市九华盛昌投资管理企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市中举投资管理企业（有限合伙）	本公司股东
高空	本公司董事
钟静茹	本公司董事
余席东	本公司董事
杜光瑞	本公司监事
戴香前	本公司监事
何齐新	本公司监事

2、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

①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
曾守荣、高昌平	7,174,160.00	2022年6月27日	2023年6月27日	是
曾守荣、高昌平	13,500,000.00	2022年11月07日	2023年11月06日	是
曾守荣、高昌平	5,000,000.00	2022年11月23日	2023年11月22日	是

3、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末
其他应付款：		
高德昌集团(香港)有限公司	11,787,876.78	11,133,478.03
合 计	11,787,876.78	11,133,478.03

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重要承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，广州皖安机电设备有限公司存在劳动争议民事裁定尚未判决事项，本公司不存其他在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，无重要的资产负债表日后事项发生。

十四、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日，无其他重要事项发生。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	9,546,878.39
1 至 2 年	7,349,626.22
2 至 3 年	2,305,384.90
小 计	19,201,889.51
减：坏账准备	276,328.53

合 计	18,925,560.98
-----	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,201,889.51	100.00	276,328.53	1.44	18,925,560.98
其中：组合 1：信用风险组合	5,510,608.89	28.70	276,328.53	5.01	5,234,280.36
组合 2：无风险组合	13,691,280.62	71.30	0.00	0.00	13,691,280.62
合 计	19,201,889.51	100.00	276,328.53	1.44	18,925,560.98

(续)

类 别	上年年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,935,047.42	100	120,748.74	0.64	18,814,298.68
其中：组合 1：信用风险组合	2,410,471.80	12.73	120,748.74	5.01	2,289,723.06
组合 2：无风险组合	16,524,575.62	87.27	0.00	0.00	16,524,575.62
合 计	18,935,047.42	100	120,748.74	0.64	18,814,298.68

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 276,328.53

组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,502,948.34	275,147.41	5.00
1 至 2 年	3,509.92	350.99	10.00
2 至 3 年	4,150.63	830.13	20.00

合 计	5,510,608.89	276,328.53	——
-----	--------------	------------	----

组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,043,930.05	0.00	——
1 至 2 年	7,346,116.30	0.00	——
2 至 3 年	2,301,234.27	0.00	——
合 计	13,691,280.62	0.00	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
信用风险组合	120,748.74	155,579.79	0.00	0.00	0.00	276,328.53
合 计	120,748.74	155,579.79	0.00	0.00	0.00	276,328.53

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
Galta srl（意大利高拓公司）	13,691,280.62	71.30	0.00
广州市骏亿汽车检测维修设备有限公司	3,910,664.00	20.37	195,533.20
广州达泊智能科技有限公司	449,079.00	2.34	22,453.95
Muller Automotive	367,751.49	1.92	18,387.57
COFRAMA SP.Z O.O..	325,491.14	1.70	16,274.56
合 计	18,744,266.25	97.63	252,649.28

2、其他应收款

项 目	年末余额	上年年末
应收利息	0.00	0.00
应收股利	1,200,000.00	0.00
其他应收款	49,821.95	127,875.41
小 计	1,249,821.95	127,875.41
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	1,249,821.95	127,875.41

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	上年年末
芜湖高盛液压机电技术有限公司	1,200,000.00	0.00
小 计	1,200,000.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	1,200,000.00	0.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	9,821.95
1 至 2 年	40,000.00
小 计	49,821.95
减：坏账准备	0.00
合 计	49,821.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	48,399.88	61,286.55
往来款	1,422.07	54,360.00
代扣代缴	0.00	12,228.86
小 计	49,821.95	127,875.41
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	49,821.95	127,875.41

③坏账准备计提情况

本期无计提坏账准备

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
梁宏发	备用金	40,000.00	1 至 2 年	80.29	0.00
行政部	备用金	3,084.17	1 年 以 内	6.19	0.00
曾小涛	备用金	3,000.00	1 年 以 内	6.02	0.00
钟静茹	备用金	1,665.71	1 年 以 内	3.34	0.00
中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司	往来款	1,422.07	1 年 以 内	2.85	0.00
合 计		49,171.95	——	98.70	——

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额	上年年末
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	83,081,615.60	0.00	83,081,615.60	83,081,615.60	0.00	83,081,615.60
合计	83,081,615.60	0.00	83,081,615.60	83,081,615.60	0.00	83,081,615.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
芜湖高盛液压机电技术有限公司	32,000,000.00	0.00	0.00	32,000,000.00	0.00	0.00
芜湖高昌液压机电技术有限公司	12,000,000.00	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00	0.00
广州赫力汽车维修设备有限公司	7,672,903.27	0.00	0.00	7,672,903.27	0.00	0.00
Galta srl (意大利高拓公司)	8,058,631.38	0.00	0.00	8,058,631.38	0.00	0.00
广州皖安机电设备有限公司	3,000,080.95	0.00	0.00	3,000,080.95	0.00	0.00
合肥皖安机电科技有限公司	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00
广州中举国际贸易有限公司	350,000.00	0.00	0.00	350,000.00	0.00	0.00
合计	83,081,615.60	0.00	0.00	83,081,615.60	0.00	0.00

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务：	46,124,226.72	36,656,637.95	60,116,494.08	47,204,917.67
液压升降机及配件	46,124,226.72	36,656,637.95	60,116,494.08	47,204,917.67
二、其他业务：	106,925.71	0.00	159,141.10	0.00
其他业务	106,925.71	0.00	159,141.10	0.00
合 计	46,231,152.43	36,656,637.95	60,275,635.18	47,196,103.67

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
子公司取得的投资收益	2,000,000.00	0.00
处置交易性金融资产的投资收益	137,552.24	
合 计	2,137,552.24	0.00

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,493,424.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,983.42	
小 计	1,463,440.78	
减：所得税影响额	254,821.80	
合 计	1,208,618.98	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.86	0.33	0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.02	0.29	0.29

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

追溯调整法:

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理, 规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此, 本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易, 本集团按照本解释的规定进行调整。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, 本集团按照本解释和《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。

说明: 上述会计政策变更未影响的 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度报表项目及其金额。

会计估计变更:

报告期本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
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,493,424.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,983.42
非经常性损益合计	1,463,440.78
减: 所得税影响数	254,821.8
少数股东权益影响额 (税后)	
非经常性损益净额	1,208,618.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用