

浙江避泰电气科技股份有限公司

审计报告

众环审字(2024) 0600114号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-66

审计报告

众环审字(2024) 0600114 号

浙江避泰电气科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江避泰电气科技股份有限公司(以下简称“避泰电气公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2022 年度及 2023 年度的利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了避泰电气公司作为一个单独法人主体于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于避泰电气公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

避泰电气公司管理层(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,管理层负责评估避泰电气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避泰电气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督避泰电气公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对避泰电气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避泰电气公司不能持续经营。

（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。

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。

此页无正文，为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）关于浙江避泰电气科技有限公司审计报告之签字页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张俊

中国注册会计师：

胡小光

中国·武汉

2024年3月31日

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江海泰电气科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	24,103,355.65	2,372,151.52
交易性金融资产	六、2	13,003,905.83	7,074,295.44
衍生金融资产			
应收票据	六、3	26,981,029.11	22,919,636.57
应收账款	六、4	66,231,412.72	54,086,279.73
应收款项融资	六、5	21,735,947.73	7,880,067.24
预付款项	六、6	3,508,993.23	110,488.06
其他应收款	六、7	146,179.91	10,157.87
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	23,851,192.19	28,976,421.12
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	六、9	50,490.76	121,761.22
流动资产合计		179,612,507.13	123,551,258.77
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	21,876,711.60	23,175,329.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	5,586,480.27	5,739,332.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12		424,588.08
递延所得税资产	六、13	576,646.66	469,888.65
其他非流动资产	六、14	347,848.67	99,640.00
非流动资产合计		28,387,687.20	29,908,778.62
资产总计		208,000,194.33	153,460,037.39

公司负责人：郑文良

主管会计工作负责人：王丹

会计机构负责人：王琳

本报告书共66页第1页

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江迦泰电气科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	7,373,662.26	5,051,975.66
预收款项	六、16	231,825.38	97,910.15
合同负债	六、17	364,650.69	408,165.47
应付职工薪酬	六、18	3,102,931.46	1,536,008.41
应交税费	六、19	7,196,128.22	7,557,690.92
其他应付款	六、20	169,046.37	342,519.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	8,776,726.06	8,448,513.23
流动负债合计		27,214,970.44	23,442,783.70
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			
递延所得税负债	六、13	585.87	1,694.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		585.87	1,694.32
负债合计		27,215,556.31	23,444,478.02
所有者权益：			
股本	六、22	50,600,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	87,110,914.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	4,313,187.56	4,289,030.21
未分配利润	六、25	38,760,535.88	75,726,529.16
所有者权益合计		180,784,638.02	130,015,559.37
负债和所有者权益总计		208,000,194.33	153,460,037.39

公司负责人：

良郑文印

主管会计工作负责人：

丹王印小

会计机构负责人：

琳王印若

本报告书共66页第2页

利润表

2023年1-12月

编制单位：浙江避泰电气科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业收入	六、26	182,479,380.66	129,761,902.23
减：营业成本	六、26	107,963,375.92	84,175,856.61
税金及附加	六、27	1,632,197.00	640,357.66
销售费用	六、28	2,006,313.25	1,346,473.51
管理费用	六、29	5,523,191.86	4,616,983.61
研发费用	六、30	7,607,543.58	5,199,510.77
财务费用	六、31	-198,733.06	148,765.77
其中：利息费用			148,311.02
利息收入		246,904.06	4,144.22
加：其他收益	六、32	990,812.14	1,598,432.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	71,660.25	47,400.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、34	3,905.83	11,295.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-711,719.95	-125,083.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	-18,029.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,282,120.58	35,165,998.78
加：营业外收入	六、38	481,901.56	46,157.43
减：营业外支出	六、39	898,330.70	26,650.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,865,691.44	35,185,505.24
减：所得税费用	六、40	7,696,612.79	4,546,937.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,169,078.65	30,638,567.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,169,078.65	30,638,567.97
（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			
六、综合收益总额		50,169,078.65	30,638,567.97

公司负责人：

郑文印

主管会计工作负责人：

丹印小

会计机构负责人：

琳王印若

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：浙江避泰电气科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年度	2022年度
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		141,378,620.52	92,313,678.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	823,963.40	1,799,992.50
经营活动现金流入小计		142,202,583.92	94,113,670.66
购买商品、接受劳务支付的现金		74,244,640.61	55,182,669.13
支付给职工以及为职工支付的现金		15,339,750.44	13,352,474.27
支付的各项税费		19,640,921.73	4,959,744.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	3,973,711.72	2,197,778.00
经营活动现金流出小计		113,199,024.50	75,692,666.29
经营活动产生的现金流量净额		29,003,559.42	18,421,004.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		71,660.25	47,400.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,814.15	
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	六、41	42,063,000.00	27,500,000.00
投资活动现金流入小计		42,151,474.40	27,547,400.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,029,541.74	3,203,386.35
投资支付的现金			
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	六、41	48,000,000.00	34,563,000.00
投资活动现金流出小计		50,029,541.74	37,766,386.35
投资活动产生的现金流量净额		-7,878,067.34	-10,218,986.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	350,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		2,076,479.10
筹资活动现金流入小计		600,000.00	2,426,479.10
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			474,790.12
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41		8,632,010.54
筹资活动现金流出小计			9,106,800.66
筹资活动产生的现金流量净额		600,000.00	-6,680,321.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,712.05	8,721.34
五、现金及现金等价物净增加额		21,731,204.13	1,530,417.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,372,151.52	841,733.69
六、期末现金及现金等价物余额		24,103,355.65	2,372,151.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共66页第4页

2023年1-12月

编制单位: 浙江通益化纤股份有限公司

三

2023年度

会计机构负责人: 王莉琳

会计机构负责人:

67

主管会计工作负责人:

公司负责人:

王若琳印

大梁

本报告书共66页第5页



所有者权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：浙江盛气科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	2022年度				
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积
一、上年年末余额	49,650,000.00				1,225,173.41
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年末余额	49,650,000.00				1,225,173.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	350,000.00				3,063,856.80
（一）综合收益总额	350,000.00				3,063,856.80
1、所有者投入和减少资本					
2、所有者投入的普通股					
3、其他权益工具持有者投入资本					
4、股份支付计入所有者权益的金额					
5、其他					
（二）利润分配					
1、提取盈余公积					
2、对所有者分配					
3、其他					
（三）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					
（四）专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
（五）其他					
四、本年年末余额	50,000,000.00				4,289,030.21

公司负责人：王若琳

主管会计工作负责人：王若琳

会计机构负责人：王若琳

130,015,559.37

75,726,529.16

4,289,030.21

75,726,529.16

4,289,030.21

130,015,559.37

99,026,991.40

30,988,567.97

30,638,567.97

350,000.00

350,000.00

王若琳印

王若琳印

浙江避泰电气科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度、2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江避泰电气科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2011年2月23日正式成立,统一社会信用代码为91331100569375659P。截至2023年12月31日,本公司注册资本为人民币50,600,000.00元。

1、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式: 有限责任公司。

本公司注册地址: 浙江省丽水市水阁工业区白莲路11号。

本公司办公地址: 浙江省丽水市水阁工业区白莲路11号。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业: 制造行业。

公司主营业务: 氧化锌电阻片、避雷器芯体的研发、生产和销售。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司股东会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号--财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制。

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

本财务报表仅供本公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌之用, 不做其他用途。

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中相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度、2022 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 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧和无形资产的摊销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、20 “收入”、11 “固定资产”、14 “无形资产”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24 “重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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、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。

5、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，按交易日的近似汇率（通常指当月第一个工作日中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，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；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近似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。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

7、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应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄的计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

③应收款项融资

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

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄的计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

⑤债权投资

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

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品及产成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、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、7、金融资产减值。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-20.00
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-19.00

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、16“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。

12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、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。

14、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。

其中，土地使用权的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法

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。研发支出的归集范围包括直接材料、直接人工及其他相关费用等。

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、16“长期资产减值”。

15、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。

16、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。

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利及辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、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。

（1）商品销售收入

本公司确认销售商品收入的具体标准：

①境内销售业务：公司按合同或协议的要求，将货物交付至指定地点，且客户确认后，确认商品销售收入。

②境外销售业务：主要采用 FOB 和 CIF 的贸易模式，公司已根据合同约定将产品报关并取得提单后，根据提单确认销售收入。

21、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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

22、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。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。

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。

23、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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于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。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

② 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

（2）重要会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计的变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种		具体税率情况
增值税	内销	应税收入按 13.00% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进

税种	具体税率情况
	项税额后的差额计缴增值税。
外销	执行免、抵、退税政策，出口商品增值税税率为零，商品出口后按有关规定，配齐单证向税务机关申报出口商品退税。注 1
城市维护建设税	按应该缴纳的流转税的 7.00%计缴。
教育费附加	按应该缴纳的流转税的 3.00%计缴。
地方教育费附加	按应该缴纳的流转税的 2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。
城镇土地使用税	根据城镇土地面积*9 元/平方米计缴。

注1、根据财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知（财税[2002]7号），生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另有规定外，增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法。公司属于生产企业自营出口自产货物，增值税适用“免、抵、退”税管理办法。

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业所得税优惠税率

本公司于 2020 年 12 月 1 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202033004008 的高新技术企业证书。按照《企业所得税法》及相关法规规定，公司自 2020 年度起 3 年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

本公司于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202333009543 的高新技术企业证书。按照《企业所得税法》及相关法规规定，公司自 2023 年度起 3 年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

（2）制造业研发费用加计扣除

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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成

本的 200%在税前摊销。

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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)，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，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(3) 制造业企业延缓缴纳税费的相关规定

根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 30 号)，制造业中小微企业所属期 2021 年 10 月、11 月、12 月(按月缴纳)或 2021 年第四季度(按季缴纳)的企业所得税、个人所得税(代扣代缴除外)、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳上述规定的各项税费金额的 50%，制造业小微企业可以延缓缴纳上述规定的全部税费，延缓的期限为 3 个月。

根据《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 2 号)，《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》(2021 年第 30 号)规定的制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长 6 个月，制造业中小微企业所属期 2022 年 1 月、2 月、3 月、4 月、5 月、6 月(按月缴纳)或 2022 年第一季度、第二季度(按季缴纳)的企业所得税个人所得税、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳上述规定的各项税费金额的 50%，制造业小微企业可以延缓上述规定的全部税费，延缓的期限为 6 个月。

根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告 2022 年 17 号)，自 2022 年 9 月 1 日起，按照《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(2022 年第 2 号)已享受延缓缴纳税费 50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费 100%的制造业小微企业，其已缓缴税费的缓缴期限届满后继续延长 4 个月。

(4) 先进制造业企业增值税加计抵减

《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企

业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

(5) 招聘建档立卡贫困人口税收扣减

《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）第二条规定，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，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。

(6) 房产税和城镇土地使用税减免

《丽水市人民政府办公室关于印发丽水市区深化调整城镇土地使用税差别化减免政策促进土地集约节约利用实施方案的通知》（丽政办发〔2023〕2号）规定，以市经信部门公布的上一年度工业企业亩均效益综合评价结果为基础，依法依规进行减免。综合评价结果为 A 类的企业，按其应缴纳的城镇土地使用税给予 100% 的减免；综合评价结果为 B 类的企业，按其应缴纳的城镇土地使用税给予 80% 的减免；综合评价结果为 C 类和 D 类的企业不予减免。房产税减免参照城镇土地使用税分类分档的差别化减免政策执行。本方案自发布之日起（2023 年 1 月 4 日）起施行，其中对市区纳税人受益性的规定条款执行起始时间为 2022 年 1 月 1 日。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	24,103,355.65	2,372,151.52
合 计	24,103,355.65	2,372,151.52

2、交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
理财产品	13,003,905.83	7,074,295.44

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	13,003,905.83	7,074,295.44

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,059,455.77	22,090,834.54
商业承兑汇票	970,077.20	872,423.19
小 计	27,029,532.97	22,963,257.73
减：坏账准备	48,503.86	43,621.16
合 计	26,981,029.11	22,919,636.57

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	5,661,841.01	8,753,795.77
商业承兑汇票	-	-
合 计	5,661,841.01	8,753,795.77

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	10,274,321.77	8,403,147.60
商业承兑汇票	-	-
合 计	10,274,321.77	8,403,147.60

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收票据	-	-	-	-	-

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	27,029,532.97	100.00	48,503.86	100.00	26,981,029.11
其中：					
银行承兑汇票	26,059,455.77	96.41	-	-	26,059,455.77
商业承兑汇票	970,077.20	3.59	48,503.86	100.00	921,573.34
合 计	27,029,532.97	100.00	48,503.86	100.00	26,981,029.11

续：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	22,963,257.73	100.00	43,621.16	100.00	22,919,636.57
其中：					
银行承兑汇票	22,090,834.54	96.20	-	-	22,090,834.54
商业承兑汇票	872,423.19	3.80	43,621.16	100.00	828,802.03
合 计	22,963,257.73	100.00	43,621.16	100.00	22,919,636.57

(4) 坏账准备的情况

年 度	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	43,621.16	4,882.70	-	-	-	48,503.86
2022 年	46,953.50	-	3,332.34	-	-	43,621.16

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	68,968,476.92	56,542,038.72
1 至 2 年	888,733.00	371,434.94
2 至 3 年	746.50	148,390.00
3 年以上	161,241.36	112,851.36
小 计	70,019,197.78	57,174,715.02
减：坏账准备	3,787,785.06	3,088,435.29
合 计	66,231,412.72	54,086,279.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	70,019,197.78	100.00	3,787,785.06	5.41	66,231,412.72
其中：					
账龄组合	70,019,197.78	100.00	3,787,785.06	5.41	66,231,412.72
合 计	70,019,197.78	—	3,787,785.06	—	66,231,412.72

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	57,174,715.02	100.00	3,088,435.29	5.40	54,086,279.73
其中：					

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	57,174,715.02	100.00	3,088,435.29	5.40	54,086,279.73
合 计	57,174,715.02	——	3,088,435.29	——	54,086,279.73

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,968,476.92	3,448,423.85	5.00
1—2 年	888,733.00	177,746.60	20.00
2—3 年	746.50	373.25	50.00
3 年以上	161,241.36	161,241.36	100.00
合 计	70,019,197.78	3,787,785.06	

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,542,038.72	2,827,101.94	5.00
1—2 年	371,434.94	74,286.99	20.00
2—3 年	148,390.00	74,195.00	50.00
3 年以上	112,851.36	112,851.36	100.00
合 计	57,174,715.02	3,088,435.29	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	3,088,435.29	699,349.77	-	-	-	3,787,785.06
2022 年	2,958,078.67	168,092.50	37,735.88	-	-	3,088,435.29

(4) 实际核销的应收账款情况：无

(5) 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	2023/12/31	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	2023/12/31 坏账准备余额
瑞泰电气有限公司	6,695,918.51	9.56	334,795.93
浙江远能电力科技有限公司	4,526,862.64	6.47	226,343.13
浙江伏尔特电器有限公司	4,383,860.20	6.26	219,193.01
江东金具设备有限公司	4,309,082.01	6.15	215,454.10
固力发集团股份有限公司	3,579,987.00	5.11	178,999.35
合 计	23,495,710.36	33.55	1,174,785.52

续：

单位名称	2022/12/31	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	2022/12/31 坏账准备余额
固力发集团股份有限公司	5,385,909.10	9.42	269,295.46
保定通力电器设备有限公司	3,861,970.00	6.75	193,098.50
浙江远能电力科技有限公司	3,035,879.41	5.31	151,793.97
浙江中能电气有限公司	2,391,752.00	4.18	119,587.60
浙江苏高电气有限公司	2,349,233.56	4.11	117,461.68
合 计	17,024,744.07	29.77	851,237.21

5、应收款项融资

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	21,735,947.73	7,880,067.24

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	21,735,947.73	7,880,067.24

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,508,993.23	100.00	110,488.06	100.00
合 计	3,508,993.23	100.00	110,488.06	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2023 年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,388,459.72 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 96.57%。

本公司按预付对象归集的 2022 年末余额前五名预付账款汇总金额为 110,488.06 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00 %。

7、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	146,179.91	10,157.87
合 计	146,179.91	10,157.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	152,122.01	10,692.49
1 至 2 年	2,080.00	-
小 计	154,202.01	10,692.49
减：坏账准备	8,022.10	534.62
合 计	146,179.91	10,157.87

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收代垫款	54,202.01	10,692.49
保证金及押金	100,000.00	-
小 计	154,202.01	10,692.49
减：坏账准备	8,022.10	534.62
合 计	146,179.91	10,157.87

③按款项性质分类情况

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	534.62	-	-	534.62
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	7,487.48	-	-	7,487.48
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	8,022.10	-	-	8,022.10

续：

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,475.90	-	-	2,475.90
2022 年 1 月 1 日余额在 本期：	-	-	-	-

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)	
——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	1,941.28	-	-	1,941.28
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	534.62	-	-	534.62

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	534.62	7,487.48	-	-	-	8,022.10
2022 年	2,475.90	-	1,941.28	-	-	534.62

⑤实际核销的其他应收款：无。

⑥按欠款方归集的年(期)末余额前五名的其他应收款情况

A、2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴	应收代垫款	52,122.01	1 年以内	33.80	2,606.10
代扣代缴	应收代垫款	2,080.00	1-2 年	1.35	416.00
江东金具设备 有限公司	保证金及押 金	100,000.00	1 年以内	64.85	5,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计	——	154,202.01	——	100.00	8,022.10

B、2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴	应收代垫款	10,692.49	1 年以内	100.00	534.62
合 计	——	10,692.49	——	100.00	534.62

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	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	7,399,543.88	-	7,399,543.88
库存商品	1,458,544.35	-	1,458,544.35
发出商品	1,439,191.61	-	1,439,191.61
在产品	5,540,669.95	-	5,540,669.95
自制半成品	8,013,242.40	-	8,013,242.40
合 计	23,851,192.19	-	23,851,192.19

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	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	7,814,707.88	-	7,814,707.88
库存商品	1,247,634.91	-	1,247,634.91
发出商品	1,713,672.33	-	1,713,672.33
在产品	4,943,841.24	-	4,943,841.24
自制半成品	13,256,564.76	-	13,256,564.76
合 计	28,976,421.12	-	28,976,421.12

9、其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	50,490.76	121,761.22
合 计	50,490.76	121,761.22

10、固定资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	21,876,711.60	23,175,329.58
合 计	21,876,711.60	23,175,329.58

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

①2023 年度

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备及其 他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	17,487,322.49	19,961,541.99	2,489,366.09	1,163,519.57	41,101,750.14
2、本期增加金额	-	951,738.97	518,743.37	114,947.68	1,585,430.02
(1) 购置	-	703,824.80	518,743.37	114,947.68	1,337,515.85
(2) 在建工程转 入	-	247,914.17	-	-	247,914.17
3、本期减少金额	-	175,780.96	92,136.75	26,400.00	294,317.71
(1) 处置或报废	-	70,471.22	92,136.75	26,400.00	189,007.97
(2) 转入在建工 程	-	105,309.74	-	-	105,309.74
4、期末余额	17,487,322.49	20,737,500.00	2,915,972.71	1,252,067.25	42,392,862.45
二、累计折旧					
1、期初余额	6,340,139.98	8,453,446.59	2,160,437.17	972,396.82	17,926,420.56
2、本期增加金额	714,981.40	1,925,042.24	66,761.75	61,828.82	2,768,614.21

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合 计
(1) 计提	714,981.40	1,925,042.24	66,761.75	61,828.82	2,768,614.21
3、本期减少金额	-	71,081.01	87,529.91	20,273.00	178,883.92
(1) 处置或报废	-	40,234.11	87,529.91	20,273.00	148,037.02
(2) 转入在建工 程	-	30,846.90	-	-	30,846.90
4、期末余额	7,055,121.38	10,307,407.82	2,139,669.01	1,013,952.64	20,516,150.85
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,432,201.11	10,430,092.18	776,303.70	238,114.61	21,876,711.60
2、期初账面价值	11,147,182.51	11,508,095.40	328,928.92	191,122.75	23,175,329.58

②2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	17,487,322.49	17,244,812.40	2,476,445.74	1,163,519.57	38,372,100.20
2、本期增加金额	-	2,963,813.77	12,920.35	-	2,976,734.12
(1) 购置	-	476,448.23	12,920.35	-	489,368.58
(2) 在建工程转 入	-	2,487,365.54	-	-	2,487,365.54
3、本期减少金额	-	247,084.18	-	-	247,084.18
(1) 处置或报废	-	194,871.79	-	-	194,871.79
(2) 转入在建工 程	-	52,212.39	-	-	52,212.39

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合 计
4、期末余额	17,487,322.49	19,961,541.99	2,489,366.09	1,163,519.57	41,101,750.14
二、累计折旧					
1、期初余额	5,492,432.26	6,810,730.20	2,136,481.48	896,839.81	15,336,483.75
2、本期增加金额	847,707.72	1,832,391.43	23,955.69	75,557.01	2,779,611.85
（1）计提	847,707.72	1,832,391.43	23,955.69	75,557.01	2,779,611.85
3、本期减少金额	-	189,675.04	-	-	189,675.04
（1）处置或报废	-	185,128.19	-	-	185,128.19
（2）转入在建工程	-	4,546.85	-	-	4,546.85
4、期末余额	6,340,139.98	8,453,446.59	2,160,437.17	972,396.82	17,926,420.56
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,147,182.51	11,508,095.40	328,928.92	191,122.75	23,175,329.58
2、期初账面价值	11,994,890.23	10,434,082.20	339,964.26	266,679.76	23,035,616.45

2）期末无暂时闲置的固定资产情况

3）期末无未办妥产权证书的固定资产

11、无形资产

（1）无形资产情况

①2023 年度

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	7,642,600.00	7,642,600.00
2、本期增加金额	-	-

项 目	土地使用权	合 计
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	7,642,600.00	7,642,600.00
二、累计摊销		-
1、期初余额	1,903,267.69	1,903,267.69
2、本期增加金额	152,852.04	152,852.04
（1）计提	152,852.04	152,852.04
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	2,056,119.73	2,056,119.73
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,586,480.27	5,586,480.27
2、期初账面价值	5,739,332.31	5,739,332.31

①2022 年度

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	7,642,600.00	7,642,600.00
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	7,642,600.00	7,642,600.00
二、累计摊销		-
1、期初余额	1,750,415.65	1,750,415.65
2、本期增加金额	152,852.04	152,852.04
（1）计提	152,852.04	152,852.04

项 目	土地使用权	合 计
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	1,903,267.69	1,903,267.69
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,739,332.31	5,739,332.31
2、期初账面价值	5,892,184.35	5,892,184.35

12、长期待摊费用

①2023 年度

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
装修费	424,588.08	-	424,588.08	-	-
合 计	424,588.08	-	424,588.08	-	-

②2022 年度

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
装修费	849,176.28	-	424,588.20	-	424,588.08
合 计	849,176.28	-	424,588.20	-	424,588.08

13、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	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
信用减值准备	3,844,311.02	576,646.66	3,132,591.07	469,888.65

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
合 计	3,844,311.02	576,646.66	3,132,591.07	469,888.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
公允价值变动	3,905.83	585.87	11,295.44	1,694.32
合 计	3,905.83	585.87	11,295.44	1,694.32

14、其他非流动资产

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	347,848.67	-	347,848.67	99,640.00	-	99,640.00
合 计	347,848.67	-	347,848.67	99,640.00	-	99,640.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	6,619,915.74	3,920,054.93
应付设备工程款	43,500.00	273,703.00
运费及其他	710,246.52	858,217.73
合 计	7,373,662.26	5,051,975.66

16、预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收其他	231,825.38	97,910.15
合 计	231,825.38	97,910.15

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	364,650.69	408,165.47
合 计	364,650.69	408,165.47

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,500,434.98	16,302,534.84	14,804,275.77	2,998,694.05
二、离职后福利-设定提存计划	35,573.43	568,138.65	499,474.67	104,237.41
三、辞退福利	-	36,000.00	36,000.00	-
合 计	1,536,008.41	16,906,673.49	15,339,750.44	3,102,931.46

续：

项目	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,771,057.15	12,665,054.85	12,935,677.02	1,500,434.98
二、离职后福利-设定提存计划	44,997.26	407,373.42	416,797.25	35,573.43
合 计	1,816,054.41	13,072,428.27	13,352,474.27	1,536,008.41

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、 津贴和补贴	1,477,705.74	15,680,798.75	14,198,312.62	2,960,191.87
2、职工福利费	-	207,993.74	207,993.74	-
3、社会保险费	22,313.24	302,382.35	287,671.41	37,024.18
其中：医疗保险 费	16,385.36	230,089.63	222,470.50	24,004.49
工伤保险费	5,927.88	72,292.72	65,200.91	13,019.69
4、住房公积金	416.00	105,264.00	104,202.00	1,478.00
5、工会经费和 职工教育经费	-	6,096.00	6,096.00	-
合 计	1,500,434.98	16,302,534.84	14,804,275.77	2,998,694.05

续：

项目	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、 津贴和补贴	1,747,099.38	12,006,870.73	12,276,264.37	1,477,705.74
2、职工福利费	-	231,960.37	231,960.37	-
3、社会保险费	23,957.77	260,947.75	262,592.28	22,313.24
其中：医疗保险 费	20,866.42	185,998.62	190,479.68	16,385.36
工伤保险费	3,091.35	74,949.13	72,112.60	5,927.88
4、住房公积金	-	71,846.00	71,430.00	416.00
5、工会经费和 职工教育经费	-	93,430.00	93,430.00	-
合 计	1,771,057.15	12,665,054.85	12,935,677.02	1,500,434.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年		2023 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险	34,346.76	548,991.34	482,695.04	100,643.06
2、失业保险费	1,226.67	19,147.31	16,779.63	3,594.35
合 计	35,573.43	568,138.65	499,474.67	104,237.41

续:

项 目	2022 年 1 月 1 日	2022 年		2022 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险	43,445.62	393,325.80	402,424.66	34,346.76
2、失业保险费	1,551.64	14,047.62	14,372.59	1,226.67
合 计	44,997.26	407,373.42	416,797.25	35,573.43

19、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,576,090.54	2,241,401.60
企业所得税	5,105,895.12	4,964,047.52
城市维护建设税	124,396.09	193,924.14
教育费附加	53,312.61	83,112.01
地方教育费附加	35,541.74	55,408.01
印花税	37,277.64	19,797.64
房产税	204,914.05	-
土地使用税	58,700.43	-
合 计	7,196,128.22	7,557,690.92

20、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	169,046.37	342,519.86

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	169,046.37	342,519.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用及其他	169,046.37	142,519.86
押金及保证金	-	200,000.00
合 计	169,046.37	342,519.86

21、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	22,930.29	45,365.63
未终止确认的已背书未到期的应收票据	8,753,795.77	8,403,147.60
合 计	8,776,726.06	8,448,513.23

22、股本

项目	2022年12月31日	本期增减变动（+、-）					2023年12月31日
		发行新股	送股	回购注销	其他	小计	
郑丽丽	6,456,500.00	-	-	-	-6,456,500.00	-6,456,500.00	-
郑丁玮	5,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00	11,000,000.00
陈玺羽	5,000,000.00	-	-	-	-1,700,000.00	-1,700,000.00	3,300,000.00
陈冬梅	4,304,300.00	-	-	-	95,700.00	95,700.00	4,400,000.00
赵寿德	3,228,300.00	-	-	-	71,700.00	71,700.00	3,300,000.00
陈永新	880,400.00	-	-	-	1,319,600.00	1,319,600.00	2,200,000.00
郑文微	5,380,400.00	-	-	-	119,600.00	119,600.00	5,500,000.00
郑文献	6,994,600.00	-	-	-	155,400.00	155,400.00	7,150,000.00
蒋朝辉	6,994,600.00	-	-	-	-3,144,600.00	-3,144,600.00	3,850,000.00
郑文飞	5,760,900.00	-	-	-	-5,760,900.00	-5,760,900.00	-
蒋呈易	-	-	-	-	3,300,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00
郑文良	-	-	-	-	6,600,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00
合 计	50,000,000.00	-	-	-	600,000.00	600,000.00	50,600,000.00

项目	2022年1月1日	本期增减变动（+、-）					2022年12月31日
		发行新股	送股	回购注销	其他	小计	
郑丽丽	6,456,500.00	-	-	-	-	-	6,456,500.00
郑丁玮	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00
陈玺羽	4,500,000.00	-	-	-	500,000.00	500,000.00	5,000,000.00
陈冬梅	4,304,300.00	-	-	-	-	-	4,304,300.00
赵寿德	3,228,300.00	-	-	-	-	-	3,228,300.00
陈永新	880,400.00	-	-	-	-	-	880,400.00
郑文微	5,380,400.00	-	-	-	-	-	5,380,400.00
郑文献	6,994,600.00	-	-	-	-	-	6,994,600.00
蒋朝辉	6,994,600.00	-	-	-	-	-	6,994,600.00
郑文飞	5,760,900.00	-	-	-	-	-	5,760,900.00
红光电气集团有限公司	150,000.00	-	-	-	-150,000.00	-150,000.00	-
合 计	49,650,000.00	-	-	-	350,000.00	350,000.00	50,000,000.00

23、资本公积

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
资本溢价	-	87,110,914.58	-	87,110,914.58
合 计	-	87,110,914.58	-	87,110,914.58

24、盈余公积

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
法定盈余公积	4,289,030.21	5,016,907.87	4,992,750.52	4,313,187.56
合 计	4,289,030.21	5,016,907.87	4,992,750.52	4,313,187.56

项 目	2022年1月1日	2022年增加	2022年减少	2022年12月31日
法定盈余公积	1,225,173.41	3,063,856.80	-	4,289,030.21
合 计	1,225,173.41	3,063,856.80	-	4,289,030.21

25、未分配利润

项 目	2023 年	2022 年	备注
调整前上期期末未分配利润	75,726,529.16	48,151,817.99	
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	75,726,529.16	48,151,817.99	
加：本期归属于母公司股东的净利润	50,169,078.65	30,638,567.97	
减：提取法定盈余公积	5,016,907.87	3,063,856.80	
应付普通股股利	-	-	
转作股本的普通股股利	82,118,164.06	-	
期末未分配利润	38,760,535.88	75,726,529.16	

26、营业收入和营业成本

项 目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,911,374.17	105,748,654.08	127,025,834.01	82,459,536.51
其他业务	3,568,006.49	2,214,721.84	2,736,068.22	1,716,320.10
合 计	182,479,380.66	107,963,375.92	129,761,902.23	84,175,856.61

27、税金及附加

项 目	2023 年	2022 年
城市维护建设税	749,985.74	346,387.03
教育费附加	321,422.45	148,451.57
地方费附加	214,281.64	98,967.71
印花税	82,892.69	46,551.35
土地使用税	58,700.43	-
房产税	204,914.05	-
合 计	1,632,197.00	640,357.66

28、销售费用

项 目	2023 年	2022 年
职工薪酬	1,088,652.75	807,796.50
广告宣传费	19,524.41	23,120.00
业务招待费	766,521.23	459,913.03
办公费	20,587.04	12,582.38
车辆及差旅费	103,400.94	27,764.05
服务费	1,990.00	500.00
其他	5,636.88	14,797.55
合 计	2,006,313.25	1,346,473.51

29、管理费用

项 目	2023 年	2022 年
职工薪酬	2,659,734.25	2,337,835.98
中介机构费用	387,933.78	41,136.38
折旧与摊销	1,102,296.17	1,169,360.67
业务招待费	344,405.98	260,365.24
办公费	523,229.25	370,152.63
车辆及差旅费	200,643.57	191,503.66
残疾人就业保障金	113,464.93	66,260.70
其他	191,483.93	180,368.35
合 计	5,523,191.86	4,616,983.61

30、研发费用

项 目	2023 年	2022 年
职工薪酬	2,663,926.03	1,973,785.10
折旧与摊销	314,475.36	314,475.36
材料费	3,852,262.40	2,164,429.26
其他	776,879.79	746,821.05
合 计	7,607,543.58	5,199,510.77

31、财务费用

项 目	2023 年	2022 年
利息支出	-	148,311.02
减：利息收入	246,904.06	4,144.22
确认的融资收益	-	-
汇兑损益	27,168.51	-12,939.55
银行手续费及其他	21,002.49	17,538.52
合 计	-198,733.06	148,765.77

32、其他收益

(1) 其他收益情况

项 目	2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	409,494.25	409,494.25	1,590,632.01	1,590,632.01
减征、免征税额	-	-	7,800.00	7,800.00
增值税加计抵减	578,812.18	578,812.18	-	-
个税手续费返还	2,505.71	-	-	-
合 计	990,812.14	988,306.43	1,598,432.01	1,598,432.01

(2) 计入其他收益的政府补助情况

A、2023 年

项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
员工车费补助	7,200.00	与收益相关
2023 年市稳岗补贴	16,194.25	与收益相关
2021 年研发投入补助	386,100.00	与收益相关
合 计	409,494.25	

B、2022 年

项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
2018-2021 企业装备	357,700.00	与收益相关

项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
员工车费补助	20,100.00	与收益相关
失业保险补贴	56,632.01	与收益相关
2020 年研发投入补助	224,600.00	与收益相关
支持企业做大做强补贴	931,600.00	与收益相关
合 计	1,590,632.01	

33、投资收益

项 目	2023 年	2022 年
赎回理财取得的投资收益	71,660.25	47,400.03
合 计	71,660.25	47,400.03

34、公允价值变动收益

项 目	2023 年	2022 年
交易性金融资产公允价值变动产生的收益	3,905.83	11,295.44
合 计	3,905.83	11,295.44

35、信用减值损失

项 目	2023 年	2022 年
应收账款减值损失	-699,349.77	-130,356.62
应收票据坏账损失	-4,882.70	3,332.34
其他应收款坏账损失	-7,487.48	1,941.28
合 计	-711,719.95	-125,083.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产处置收益

项 目	2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-18,029.80	-18,029.80	-	-

项 目	2023 年		2022 年	
(损失以“-”填列)				

37、营业外收入

项 目	2023 年		2022 年	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
保险赔款	471,035.95	471,035.95	-	-
其他	10,865.61	10,865.61	46,157.43	46,157.43
合 计	481,901.56	481,901.56	46,157.43	46,157.43

38、营业外支出

项 目	2023 年		2022 年	
	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额	上年发生额	计入上年非经常性损益的金额
赔偿支出	780,000.00	780,000.00	-	-
固定资产报废损失	6,127.00	6,127.00	9,743.60	9,743.60
税收滞纳金	9,592.37	9,592.37	218.70	218.70
其他	102,611.33	102,611.33	16,688.67	16,688.67
合 计	898,330.70	898,330.70	26,650.97	26,650.97

39、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2023 年	2022 年
当期所得税费用	7,804,479.25	4,564,005.39
递延所得税费用	-107,866.46	-17,068.12
合 计	7,696,612.79	4,546,937.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年	2022 年
利润总额	57,865,691.44	35,185,505.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,679,853.71	5,277,825.79
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	81,436.81	47,568.28
加计扣除的技术开发费用	-1,064,677.73	-778,456.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
其他	-	-
所得税费用	7,696,612.79	4,546,937.27

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	2023 年	2022 年
利息收入	246,904.06	4,144.22
政府补助	409,494.25	1,590,632.01
往来款及其他	167,565.09	205,216.27
合 计	823,963.40	1,799,992.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
支付的经营费用	3,081,533.77	2,151,620.57
其他	892,177.95	46,157.43
合 计	3,973,711.72	2,197,778.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
理财	42,063,000.00	27,500,000.00

项 目	2023 年	2022 年
合 计	42,063,000.00	27,500,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
理财	48,000,000.00	34,563,000.00
合 计	48,000,000.00	34,563,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
关联单位借款	-	2,076,479.10
合 计	-	2,076,479.10

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
关联单位借款	-	8,632,010.54
合 计	-	8,632,010.54

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年	2022 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	50,169,078.65	30,638,567.97
加：信用减值损失	711,719.95	125,083.00
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,768,614.21	2,779,611.85
无形资产摊销	152,852.04	152,852.04
长期待摊费用摊销	424,588.08	424,588.20
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）	18,029.80	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,127.00	9,743.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,905.83	-11,295.44
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,712.05	139,589.68

补充资料	2023 年	2022 年
投资损失（收益以“-”号填列）	-71,660.25	-47,400.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,758.01	-18,762.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,108.45	1,694.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,125,228.93	-7,645,790.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,060,355.71	-8,238,816.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,876,821.06	111,338.34
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	29,003,559.42	18,421,004.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,103,355.65	2,372,151.52
减：现金的期初余额	2,372,151.52	841,733.69
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	21,731,204.13	1,530,417.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	24,103,355.65	2,372,151.52
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	24,103,355.65	2,372,151.52
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	24,103,355.65	2,372,151.52

七、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

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

1、市场风险

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

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

（1）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。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、42 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2）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。本公司目前无银行借款及应付债券等带息债务。

（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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其

他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

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

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

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

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

公司无控股股东；公司的共同实际控制人为郑文良、郑丁玮、郑文献、郑文微、陈冬梅、蒋朝辉、蒋易呈、赵寿德、陈玺羽、陈永新。

2、存在控制关系的关联方的基本信息

关联方姓名	与公司关系	直接持股比例	间接持股比例
郑丁玮	公司共同实际控制人、董事、总经理	21.74%	0.00%
郑文献	公司共同实际控制人、董事、副总经理	14.13%	0.00%
郑文良	公司共同实际控制人、董事长	13.04%	0.00%
郑文微	公司共同实际控制人、董事	10.87%	0.00%
陈冬梅	公司共同实际控制人、副总经理	8.70%	0.00%
蒋朝辉	公司共同实际控制人、副总经理	7.61%	0.00%
陈玺羽	公司共同实际控制人、董事	6.52%	0.00%
蒋易呈	公司共同实际控制人、董事	6.52%	0.00%
赵寿德	公司共同实际控制人	6.52%	0.00%
陈永新	公司共同实际控制人、副总经理	4.35%	0.00%

3、关联法人及其他机构

关联方名称	与公司关系
温州避泰智能科技有限公司	共同实际控制人控制的企业，郑文良担任执行董事
柔丝蜜（杭州）纺织品有限公司	罗益伟的兄长罗益华、兄嫂王斯琪共同持股 100%的企业
云南欧赞电气成套设备有限公司	王小丹的配偶余旭策及其兄弟余旭游共同持股 67%的企业
乐清市天堃不锈钢成套电气设备有限公司	王小丹的配偶余旭策及其父亲、兄弟姐妹共同持股 100%的企业
官渡区天堃高低压电器成套经营部	王小丹的配偶余旭策作为经营者的个体工商户
南京蓝鹰电器成套设备有限公司	王小丹配偶的父亲余时兴与其兄弟共同控制的企业
众路电气集团有限公司	王小丹的妹夫陈贺仁持股 95%且担任执行董事兼总经理的企业
温州顺源电气有限公司	众路电气集团有限公司持股 51%、陈贺仁持股 49%的企业
乐清路方企业管理咨询事务所	王小丹的妹夫陈贺仁持股 100%的企业
浙江春展电气科技有限公司	王小丹的妹夫屠建策持股 100%的企业
乐清市埃电森贸易有限公司	陈冬梅的弟弟陈永博、弟媳赵嫣娴合计持股 100%的企业
浙江埃电森智能科技有限公司	乐清市埃电森贸易有限公司持股 60%、陈永博持股 40%的企业
浙江希妮电器有限公司	陈冬梅的弟弟陈永博、弟媳赵嫣娴合计持股 100%的企业
浙江新诺电工科技有限公司	赵寿德的儿子赵胜强持股 70%的企业
温州无涔服装设计有限公司	郑文微的女儿张婷婷持股 60%且担任执行董事、总经理的企业

关联方名称	与公司关系
乐清市止间工艺设计工作室	郑文微的女儿张婷婷成立的个体工商户
固力发集团股份有限公司	郑文良的女婿郑巨州、郑巨谦实际控制且分别担任董事长、总经理的企业
杭州缤泰国际贸易有限公司	郑丁玮的弟弟郑丁璋持股 70%且担任执行董事、总经理的企业
浙江德鑫电气有限公司	郑丁玮的配偶和岳母郑可可、林旭玲曾合计参股 35%，该公司已于 2023 年 11 月注销
浙江加法电气有限公司	郑文献的配偶石爱妹曾参股 25%的企业，2022 年 3 月 10 日已将股份转让，现有股东石建成、黄建为石爱妹的侄子和外甥
乐清市首光电源有限公司	郑丁玮的岳母林旭玲担任执行董事、总经理的企业
浙江科能电气科技有限公司	郑丁玮持股 50%且担任执行董事的企业
中商管理咨询（湖州南浔）有限公司	郑文献持股 40%（第一大股东）的企业
中商新材料（浙江）有限公司	中商管理咨询（湖州南浔）有限公司持股 55%的企业
乐清市宇盟电气有限公司	郑丁玮的配偶郑可可持股 100%、郑丁玮的岳母林旭玲担任执行董事的企业
固力发电气有限公司	固力发集团股份有限公司的全资子公司
乐清市正辉锌业有限公司	固力发集团股份有限公司的控股子公司
上海汉伯电力成套工程有限公司	郑文良的女婿郑巨州持股 55%、女儿郑沪丹担任执行董事的企业
合肥乐宝高低压电器城运营有限公司	郑文良的亲家郑晓明持股 33%且担任财务负责人的企业
浙江良恒电气科技有限公司	郑文献的女婿担任执行董事兼总经理的企业
乐清市雷固自动化科技有限公司	陈玺羽的姐姐陈洁洁、姐夫周克共同持股 100%且周克担任执行董事兼总经理的企业
乙德控股集团有限公司	蒋朝辉的妹夫郑祥伦持股 80%且担任执行董事兼总经理的企业
和县乙德科技有限公司	乙德控股集团有限公司持股 100%、郑祥伦担任执行董事兼总经理的企业
乐清市三优智能电气有限公司	乙德控股集团有限公司持股 52%的企业
广东正云德电子科技有限公司	乐清市三优智能电气有限公司持股 70%的企业
上海祥伦电器有限公司	蒋朝辉的妹夫郑祥伦持股 90%且担任执行董事的企业
温州市宏星仪表有限公司	陈冬梅的父母陈星文、郑元兰持股 100%的企业

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
王小丹	财务总监、董事会秘书	
沈启超	监事会主席	
罗益伟	监事	
王若琳	监事	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
郑建城	郑文良的儿子	

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
浙江德鑫电气有限公司	采购铝电极和加工服务	-	2,560,209.88
浙江加法电气有限公司	采购支架等	-	128,318.58
合计		-	2,688,528.46

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
固力发集团股份有限公司	销售芯体、电阻片	12,654,418.22	15,699,955.68
杭州缤泰国际贸易有限公司	销售芯体	-	560,044.26
乐清市首光电源有限公司	销售芯体、电阻片	67,699.12	60,177.00
合计		12,722,117.34	16,320,176.94

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
温州避泰高压电器有限公司	120,000.00	2021/8/19	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	1,000,000.00	2021/8/26	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	1,300,000.00	2021/12/8	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	500,000.00	2021/12/31	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	3,635,531.44	2021/12/31	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	1,000,000.00	2022/3/15	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	750,000.00	2022/3/21	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	326,479.10	2022/7/18	2022/9/27	
拆出：				
温州避泰高压电器有限公司	500,000.00	2022/1/24	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	1,750,000.00	2022/3/28	2022/9/27	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
温州避泰高压电器有限公司	2,746,479.10	2022/6/22	2022/9/27	
温州避泰高压电器有限公司	3,635,531.44	2022/9/27	2022/9/27	

上述及以往关联方资金拆借产生的利息收入支出情况如下：

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
温州避泰高压电器有限公司	利息支出	-	148,311.02

(3) 关联方应收应付

①应收项目

项目名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
固力发集团股份有限公司	3,579,987.00	178,999.35	5,385,909.10	269,295.46
杭州缤泰国际贸易有限公司	-	-	48,000.00	2,400.00
乐清市首光电源有限公司	24,500.00	1,225.00	68,000.00	3,400.00
合 计	3,604,487.00	180,224.35	5,501,909.10	275,095.46
应收款项融资：				
固力发集团股份有限公司	445,949.70	-	3,295,300.20	-
合 计	445,949.70	-	3,295,300.20	-

②应付项目

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款：		
浙江加法电气有限公司	-	13,271.29
浙江德鑫电气有限公司	-	161,573.40
合 计	-	174,844.69
其他应付款：		
郑丁玮	78,908.08	31,404.90
郑文献	-	9,667.00
郑文良	-	2,760.80
郑建城	-	521.5
郑文微	-	2,646.50
陈玺羽	1,065.00	-
王小丹	4,586.92	15,124.2
合 计	84,560.00	62,124.90

(4) 关键管理人员报酬

项目名称	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	2,682,637.10	1,622,431.23

九、承诺及或有事项

1、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项

十、资产负债表日后事项

截止本审计报告披露日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2023 年	2022 年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-24,156.80	-9,743.60
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	409,494.25	1,590,632.01
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	75,566.08	58,695.47
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	-	-

项 目	2023 年	2022 年
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	578,812.18	7,800.00
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-410,302.14	29,250.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	629,413.57	1,676,633.94
所得税影响额	94,412.04	251,495.09
非经常性损益净额	535,001.53	1,425,138.85

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	
	2023 年	2022 年
归属于公司普通股股东的净利润	32.25	26.73
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.91	25.49

此页无正文，为浙江避泰电气科技股份有限公司 2023 年及 2022 年度财务报表附注签字页。



公司负责人：郑文良

主管会计工作负责人：王小丹

会计机构负责人：王若琳





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；基本建设（结）算、有关报告；基本建设中的审计、业务、出算、审核；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

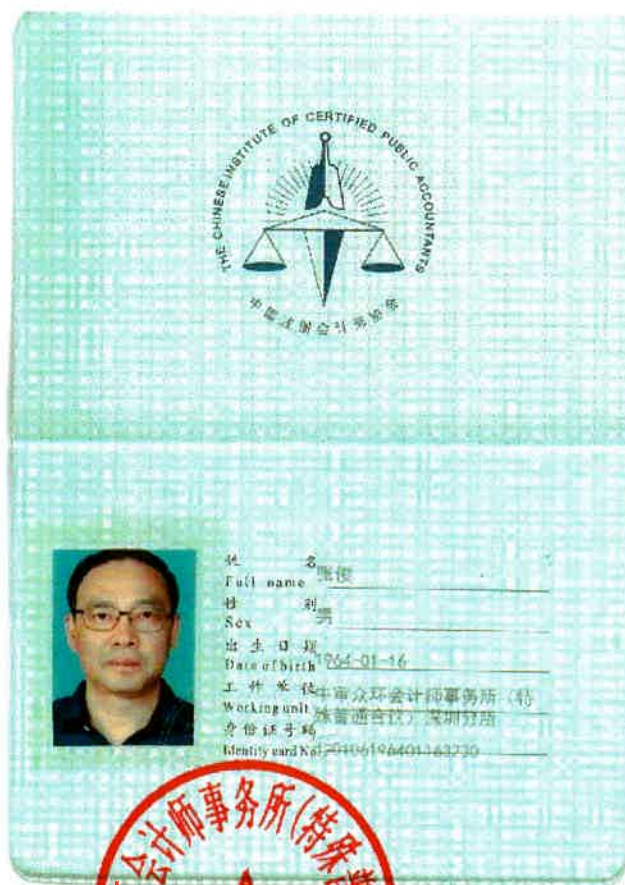
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二四年五月

中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	胡小光
Sex	男
Date of birth	1987-07-10
Working unit	中德众联会计师事务所(特)
Identity card No.	361021198707105100





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050132
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 04 22
Date of Issuance

