

JONAN

中安精工

NEEQ:836170

浙江中安精工股份有限公司

ZHEJIANG JONAN PRECISION INDUSTRY CO.,LTD



半年度报告

2024

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、公司负责人陈小微、主管会计工作负责人陈小微及会计机构负责人（会计主管人员）桑孙霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

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。
	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	董事会秘书处

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	浙江中安精工股份有限公司
信基股份	指	浙江信基电气股份有限公司
信基电气	指	上海信基电气有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	北京中银(杭州)律师事务所
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
断路器	指	能够关合、承载和开断正常回路条件下的电流并能关合、在规定的时间内承载和开断异常回路条件下的电流的开关装置。断路器按其使用范围分为高压断路器与低压断路器,高低压界线划分比较模糊,一般将 3kV 以上的称为高压电器。
正泰	指	浙江正泰电器股份有限公司
天正	指	浙江天正电气股份有限公司
精冲公司、精冲工厂	指	专注精密冲压技术的公司、工厂
报告期	指	2024 上半年度
上期、上年同期,上期末	指	2023 年度、2023 上半年度、2023 年 12 月 31 日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江中安精工股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Jonan Precision Manufacturing Corp.		
法定代表人	陈小微	成立时间	2002年5月27日
控股股东	控股股东为（桑孙程、陈小微）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（桑孙程、陈小微），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制品制造（C331）-金属结构制造（C3311）		
主要产品与服务项目	高分段小型断路器金属件等各类精密冲压件		
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	中安精工	证券代码	836170
挂牌时间	2016年3月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	28,810,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路198号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	桑孙霞	联系地址	浙江省温州市乐清经济开发区纬十二路148号
电话	0577-57173676	电子邮箱	Hame98@163.com
传真	0577-62788120		
公司办公地址	浙江省温州市乐清经济开发区纬十二路148号	邮政编码	325600
公司网址	www.jonan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330300716172465X		
注册地址	浙江省温州市乐清经济开发区纬十二路148号		
注册资本（元）	28,810,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司是专业的机电产品零部件制造商，自成立开始，便一直专注于精密冲压领域，所生产的精密冲压件适用于小型断路器等低压电器产品。公司拥有高精密的设备和强有力的技术团队，能够为客户开发、生产各种规格和用途的标准或非标准的机电产品零部件。公司采取直销模式进行销售。公司的客户主要是国内小型断路器等低压电器生产企业，经过多年的经验积累，公司以优秀的产品质量在行业内具备了一定知名度。在市场开拓方面，公司主要通过参加展会、上门推销和电子商务的方式开发新客户。在订单获取方面，公司主要通过两种途径：一种是与客户（如正泰、天正）签订销售框架协议后，公司凭客户提供的账号登入客户自行开发的系统获取实时订单，这是公司获取订单的最主要方式；另一种是通过传统的传真、邮件方式获取订单。公司通过精密冲压件的研发、生产和销售实现盈利。作为一家专注于精密冲压技术研发的企业，公司将结合市场需求及行业发展趋势，通过不断改进工艺，提升公司产品的品质，扩大市场份额，并不断开拓精密冲压件的新的应用领域，实现盈利最大化。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月取得高新技术企业认定，2024 年 2 月省专精特新认定

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	65,890,508.44	60,217,932.30	9.42%
毛利率%	15.41%	17.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,728,589.06	3,578,088.74	-23.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,829,967.85	3,487,065.55	-47.52%
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）	2.97%	4.35%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司	1.99%	4.24%	-

股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.09	0.12	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	214,192,450.95	194,783,602.06	9.96%
负债总计	121,021,149.49	103,881,275.53	16.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,403,642.70	90,632,783.08	1.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.21	3.15	1.90%
资产负债率% (母公司)	56.67%	53.41%	-
资产负债率% (合并)	56.50%	53.33%	-
流动比率	105.33%	104.55%	-
利息保障倍数	8.29	15.12	-
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	-1,195,854.98	226,209.84	-628.65%
应收账款周转率	0.89	1.05	-
存货周转率	194%	209%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.96%	-2.74%	-
营业收入增长率%	9.42%	3.30%	-
净利润增长率%	-24.91%	2.29%	-

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	3,575,548.40	1.67%	3,101,388.10	1.59%	15.29%
应收票据					
应收账款	68,913,316.14	32.17%	66,570,449.37	34.18%	3.52%
存货	28,971,830.34	13.53%	28,459,060.66	14.61%	1.80%
其他权益工具投资	29,160,800.50	13.61%	26,559,188.08	13.63%	9.80%
固定资产	43,038,871.69	20.09%	44,135,885.28	22.66%	-2.49%
在建工程					
无形资产	14,625,093.08	6.83%	14,833,130.78	7.62%	-1.40%
应付账款	31,576,384.04	14.74%	33,535,559.76	17.22%	-5.84%
短期借款	21,900,000.00	10.22%	22,050,000.00	11.32%	-0.68%
其他应付款	39,322,434.90	18.36%	37,784,515.13	19.40%	4.07%

项目重大变动原因

本期期末与上年期末数据相比变动未达到或超过30%，故无需解释。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	65,890,508.44	-	60,217,932.30	-	9.42%
营业成本	55,735,879.94	84.59%	49,791,624.56	82.69%	11.94%
毛利率	15.41%	-	17.31%	-	-
销售费用	1,004,194.47	1.52%	452,741.62	0.75%	121.80%
管理费用	2,484,060.01	3.77%	2,771,815.68	4.60%	-10.38%
研发费用	3,309,658.83	5.02%	2,944,615.92	4.89%	12.40%
财务费用	465,499.98	0.71%	238,617.87	0.40%	95.08%
经营活动产生的现金流量净额	-1,195,854.98	-	226,209.84	-	-628.65%
投资活动产生的现金流量净额	-182,502.38	-	-337,525.11	-	45.93%
筹资活动产生的现金流量净额	1,769,095.05	-	-259,437.13	-	781.90%

项目重大变动原因

报告期内，销售费用较上期增长 121.80%，主要原因系本期增加了桑田的广告费 16 万多，为开拓客户较上期增加 15 万左右差旅费，增加了 15 万左右的汽车费用。

报告期内，财务费用较上期增长 95.08%，主要原因因开发新产品，去年底增加了 900 来万的贷款，致使利息支出较上期大幅增加。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期减少 628.65%，主要原因系本期销售商品提供劳务收到的现金较上期减少 500 多万，故变动比率较大。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期增加 45.93%，主要原因系本期固定资产购入较上期减少 10 万左右。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 781.90%，主要原因系本期向股东的借款增加，因经营需要向股东借款 200 万。

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	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
温州民商银行股份有限公司	参股公司	吸收人民币存款、发放贷款、办理国内结算业务	2,000,000,000.00	45,863,615,511.71	4,164,337,657.34	557,876,149.10	267,441,604.05
桑田新能源（浙江）股份有限公司	控股子公司	光伏设备及元器件制造	2,000,000.00	2,822,435.16	2,821,342.66	0	-176,966.40

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
温州民商银行股份有限公司	无关联性	提高财务投资资金利用效率

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、企业社会责任

适用 不适用

公司根据各项法律法规，不断完善股东大会、董事会、监事会和各项内部控制制度，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体的决策与经营体系，切实保障全体股东及债权人的权益。公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》及时与员工平等协商签订劳动合同，依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险、住房公积金、补充医疗等，不断改进员工的薪酬结构，提高员工的福利待遇，举行相关团建活动，为员工个人成长提供良好的发展平台。公司秉持着“追求卓越，精益求精”的价值理念，为客户提供高质量的产品和全方位的服务，力求为客户创造更大的价值，同时，加强与供应商的沟通与合作，实现互利共赢。公司严格遵守国家环保政策，未出现违规排放污染环境的情况。公司长期以来，诚信经营，按时纳税，注重环境绿化与保护，关注安全生产，保障各利益相关者的合法权益。报告期内，公司高度重视企业的社会责任，诚信经营，积极参与公益慈善事业。

六、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
1、公司治理的风险	公司挂牌后,对公司治理提出更高的要求,对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高,也需在实践中进一步完善。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。另外,公司目前全部股权均由实际控制人家族持有,故在由5名董事组成的董事会中,委派了5名家族成员作为董事,占据了董事会全部席位;虽然公司监事会由一名外部监事和两名职工监事组成,能够有效履行监事会职能,但仍有可能因为董事会成员结构问题,产生公司治理上的风险。
2、重大客户依赖风险	截止到上期末,公司对前五名客户的销售占比分别为26.07%、15.32%、9.99%、7.36%和6.89%,其中,对浙江正泰电器股份有限公司及其关联企业的销售占比为26.07%,公司存在客户集中度较高和对单一客户依赖性较大的风险,若出现大客户流失的情形,将会对公司的经营业绩带来不利影响。
3、原材料价格波动风险	公司产品主要为精密冲压件,原材料主要为铜材、带钢等大宗商品,原材料价格易受市场价格波动影响。虽然公司是根据订单来安排生产与采购,但面对正泰、天正、加西亚等大客户,公司转嫁原材料价格波动风险的能力较弱,故原材料的价格波动,可能会对公司的经营产生不利影响。
4、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人系桑孙程、陈小微夫妇,其直接持有公司57.30%的股权,同时,桑孙程担任公司董事长、陈小微担任公司董事兼主管会计工作负责人。桑孙程、陈小微自公司成立至今一直参与公司日常经营管理,对公司经营管理决策有较强的影响力,当公司利益与实际控制人利益发生冲突时,实际控制人可能利用其实际控制地位,通过行使表决权,影响公司的重大决策,从而影响和损害公司及其他股东的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。

5、应收账款余额较大的风险	公司应收账款余额占总资产的比例偏高,虽然公司应收账款的账龄较短,绝大部分在 1 年以内,而且公司客户信誉高,发生坏账的风险较小,但金额较大,如不能及时回款或者发生坏账损失,将对公司现金流和经营业绩产生较大影响,从而影响公司的可持续经营。
6、部分生产环节依赖外包的风险	公司产品的电镀加工环节全部以委托加工的方式进行生产,虽然目前国内电镀加工企业资源丰富,且公司对外协厂商形成了一套严格的甄别程序,并建立了严格的质量控制制度,但若委托加工厂或外包方履约不力或因不可抗力而影响产品的交付,可能给公司带来一定的经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节重大事件

一、重大事件索引

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

二、重大事件详情

(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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	7,300,000.00	1,133,220.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	175,000,000.00	29,500,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易有利于公司持续经营，且均定价公允，不存在损害公司和其他股东利益的情形

（四）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	全体股东	回购承诺	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	全体股东	税务补偿承诺	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保和公积金补缴补偿	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	全体股东	同业竞争承诺	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于规范关联交易的承诺	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于竞业禁止的声明	2016年2月3日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于诚信状况的声明	2016年2月3日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五）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
房屋建筑物	固定资产	抵押	35,127,782.53	16.40%	贷款
土地使用权	无形资产	抵押	14,014,042.54	6.54%	贷款
总计	-	-	49,141,825.07	22.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵押是为解决公司流动资金所需，促进公司良性发展，对公司经营有利，不存在不利情形。

第四节股份变动及股东情况

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	7,663,750	26.60%	0	7,663,750	26.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,250,700	14.75%	0	4,250,700	14.75%	
	董事、监事、高管	3,123,050	10.84%	0	3,123,050	10.84%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,146,250	73.40%	0	21,146,250	73.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,380,850	42.97%	0	12,380,850	42.97%	
	董事、监事、高管	8,765,400	30.42%	0	8,765,400	30.42%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		28,810,000.00	-	0	28,810,000.00	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	桑孙程	8,900,150	0	8,900,150	30.89%	6,582,300	2,317,850	0	0
2	陈小微	7,731,400	0	7,731,400	26.84%	5,798,550	1,932,850	0	0
3	桑立爽	5,729,850	0	5,729,850	19.89%	4,198,950	1,530,900	0	0
4	桑超然	5,667,600	0	5,667,600	19.67%	4,198,950	1,468,650	0	0
5	连永发	166,000	0	166,000	0.58%	123,750	42,250	0	0
6	陈小平	165,000	0	165,000	0.57%	0	165,000	0	0
7	桑孙霞	165,000	0	165,000	0.57%	123,750	41,250	0	0
8	崔怀和	100,000	0	100,000	0.35%	75,000	25,000	0	0
9	黄岩锐	65,000	0	65,000	0.23%	0	65,000	0	0
10	黄利斌	60,000	0	60,000	0.21%	45,000	15,000	0	0
合计		28,750,000	-	28,750,000	99.80%	21,146,250	7,603,750	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司股东、董事长桑孙程与公司股东、董事、总经理陈小微系夫妻关系，公司股东、董事桑立爽和桑超然系桑孙程和陈小微夫妇的儿子,公司股东陈小平系陈小微的哥哥，公司股东桑孙霞系桑孙程的妹妹，公司股东黄岩锐系桑孙程的舅舅，其他股东不存在相互间的关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
桑孙程	董事长	男	1968年1月	2022年9月8日	2025年9月7日	8,900,150	0	8,900,150	30.89%
陈小微	董事	女	1967年12月	2022年9月8日	2025年9月7日	7,731,400	0	7,731,400	26.84%
桑立爽	董事、总经理	男	1990年6月	2022年9月8日	2025年9月7日	5,729,850	0	5,729,850	19.89%
桑超然	董事	男	1990年6月	2022年9月8日	2025年9月7日	5,667,600	0	5,667,600	19.67%
桑孙霞	董事、董秘、财务负责人	女	1973年4月	2022年9月8日	2025年9月7日	165,000	0	165,000	0.57%
林文学	监事会主席	男	1961年12月	2022年9月8日	2025年9月7日	0	0	0	0.00%
黄利斌	职工代表监事	男	1982年11月	2022年9月8日	2025年9月7日	60,000	0	60,000	0.21%
崔怀河	监事	男	1972年7月	2022年9月8日	2025年9月7日	100,000	0	100,000	0.35%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东、董事长桑孙程与公司股东、董事陈小微系夫妻关系，公司股东、董事桑立爽和桑超然系桑孙程和陈小微夫妇的儿子，公司股东陈小平系陈小微的哥哥，公司股东桑孙霞系桑孙程的妹妹，其他人员不存在相互间的关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	12
生产人员	60	44
销售人员	6	6
技术人员	16	15
财务人员	6	6
其他人员	6	4
员工总计	110	87

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,575,548.40	3,101,388.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	68,913,316.14	66,570,449.37
应收款项融资	五、3	20,683,958.71	6,028,855.39
预付款项	五、4	2,692,669.10	2,570,281.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,299,236.75	915,107.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	28,971,830.34	28,459,060.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	21,107.07	1,534.32
流动资产合计		126,157,666.51	107,646,676.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	五、8	29,160,800.50	26,559,188.08
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	43,038,871.69	44,135,885.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	14,625,093.08	14,833,130.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,210,019.17	1,608,720.97
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,034,784.44	87,136,925.11
资产总计		214,192,450.95	194,783,602.06
流动负债：			
短期借款	五、14	21,900,000	22,050,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	31,576,384.04	33,535,559.76
预收款项			
合同负债	五、16	5,197,199.62	3,548,956.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	688,136.34	1,066,918.85
应交税费	五、18	334,678.49	604,779.73
其他应付款	五、19	39,322,434.90	37,784,515.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	20,758,543.26	4,370,827
流动负债合计		119,777,376.65	102,961,556.67
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			
递延所得税负债	五、12	1,243,772.84	919,718.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,243,772.84	919,718.86
负债合计		121,021,149.49	103,881,275.53
所有者权益：			
股本	五、21	28,810,000	28,810,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	14,160,417.31	14,160,417.31
减：库存股			
其他综合收益	五、23	12,886,680.43	10,675,309.87
专项储备			
盈余公积	五、24	4,935,957.80	4,649,590.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	31,610,587.16	32,337,465.18
归属于母公司所有者权益合计		92,403,642.70	90,632,783.08
少数股东权益		767,658.76	269,543.45
所有者权益合计		93,171,301.46	90,902,326.53
负债和所有者权益总计		214,192,450.95	194,783,602.06

法定代表人：陈小微

主管会计工作负责人：陈小微

会计机构负责人：桑孙霞

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,186,538.51	2,188,759.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	68,913,316.14	66,570,449.37
应收款项融资		20,683,958.71	6,028,855.39

预付款项		2,676,310.06	2,570,281.90
其他应收款	十五、2	897,160.62	829,427.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,971,830.34	28,459,060.66
其中：数据资源			
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		11,407.45	1,534.32
流动资产合计		123,340,521.83	106,648,367.89
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		2,190,000	730,000
其他权益工具投资		29,160,800.50	26,559,188.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,038,871.69	44,135,885.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,625,093.08	14,833,130.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,210,019.17	1,608,720.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		90,224,784.44	87,866,925.11
资产总计		213,565,306.27	194,515,293
流动负债：			
短期借款		21,900,000	19,370,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,576,384.04	36,215,559.76
预收款项			
合同负债		5,196,232.81	3,548,956.2

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		688,136.34	1,066,918.85
应交税费		334,678.49	604,779.73
其他应付款		39,322,434.90	37,784,515.13
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		20,758,417.57	4,370,827
流动负债合计		119,776,284.15	102,961,556.67
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		1,249,063.32	919,718.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,249,063.32	919,718.86
负债合计		121,025,347.47	103,881,275.53
所有者权益：			
股本		28,810,000	28,810,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,160,417.31	14,160,417.31
减：库存股			
其他综合收益		12,886,680.43	10,675,309.87
专项储备			
盈余公积		4,935,957.8	4,649,590.72
一般风险准备			
未分配利润		31,746,903.26	32,338,699.57
所有者权益合计		92,539,958.80	90,634,017.47
负债和所有者权益合计		213,565,306.27	194,515,293

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业总收入		65,890,508.44	60,217,932.30
其中：营业收入	五、26	65,890,508.44	60,217,932.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,804,322.80	56,816,149.89
其中：营业成本	五、26	55,735,879.94	49,791,624.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	805,029.57	616,734.24
销售费用	五、28	1,004,194.47	452,741.62
管理费用	五、29	2,484,060.01	2,771,815.68
研发费用	五、30	3,309,658.83	2,944,615.92
财务费用	五、31	465,499.98	238,617.87
其中：利息费用		372,984.03	228,953.62
利息收入		-8,602.13	82,733.09
加：其他收益	五、32	1,037,201.42	117,086.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-427,144.55	812,474.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	43,530.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,739,772.55	4,331,342.60
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、36	20,000	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,719,772.55	4,321,342.60
减：所得税费用	五、37	33,068.18	743,253.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,686,704.37	3,578,088.74
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）		2,686,704.37	3,578,088.74
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)		-41,884.69	
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,728,589.06	3,578,088.74
六、其他综合收益的税后净额			297,794.84
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			297,794.84
(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			297,794.84
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,686,704.37	3,875,883.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,728,589.06	3,875,883.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-41,884.69	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.09	0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.09	0.12

法定代表人: 陈小微

主管会计工作负责人: 陈小微

会计机构负责人: 桑孙霞

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、3	65,890,508.44	60,217,932.3
减: 营业成本	十五、3	55,735,879.94	49,791,624.56
税金及附加		805,029.57	616,734.24
销售费用		842,534.09	452,741.62
管理费用		2,484,060.01	2,771,815.68
研发费用		3,309,658.83	2,944,615.92
财务费用		466,065.38	238,617.87

其中：利息费用		372,984.03	228,953.62
利息收入		-7,834.23	8,273.09
加：其他收益		100,915.58	117,086.11
投资收益（损失以“-”号填列）		1,037,201.42	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-405,982.65	812,474.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,530.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,022,945.01	4,331,342.6
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,000	10,000
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,002,945.01	4,321,342.60
减：所得税费用		38,358.66	743,253.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,964,586.35	3,578,088.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,964,586.35	3,578,088.74
（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		2,964,586.35	3,578,088.74
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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		52,066,589.86	57,596,292.15
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			273.20
收到其他与经营活动有关的现金		5,602,168.88	5,687,216.64
经营活动现金流入小计		57,668,758.74	63,283,781.99
购买商品、接受劳务支付的现金		50,014,211.32	48,871,684.72
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		4,890,796.28	4,309,297.97
支付的各项税费		1,644,883.08	2,592,918.39
支付其他与经营活动有关的现金		2,314,723.04	7,283,671.07
经营活动现金流出小计		58,864,613.72	63,057,572.15
经营活动产生的现金流量净额		-1,195,854.98	226,209.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,531.62	
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		72,531.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,034.00	337,525.11

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		255,034.00	337,525.11
投资活动产生的现金流量净额		-182,502.38	-337,525.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		540,000.00	
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		12,900,000.00	15,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,700,000.00	
筹资活动现金流入小计			15,590,000.00
偿还债务支付的现金			15,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			239,437.13
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			15,849,437.13
筹资活动产生的现金流量净额		1,769,095.05	-259,437.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		83,422.61	
五、现金及现金等价物净增加额		474,160.30	-370,752.40
加：期初现金及现金等价物余额		3,101,388.10	3,544,627.86
六、期末现金及现金等价物余额		3,575,548.40	3,173,875.46

法定代表人：陈小微

主管会计工作负责人：陈小微

会计机构负责人：桑孙霞

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		52,065,497.36	57,596,292.15
收到的税费返还			273.20
收到其他与经营活动有关的现金		17,301,400.27	5,687,216.64
经营活动现金流入小计		69,366,897.63	63,283,781.99
购买商品、接受劳务支付的现金		50,028,268.28	48,871,684.72
支付给职工以及为职工支付的现金		4,890,796.28	4,309,297.97
支付的各项税费		1,644,883.08	2,592,918.39
支付其他与经营活动有关的现金		11,819,569.94	7,283,671.07
经营活动现金流出小计		68,383,517.58	63,057,572.15
经营活动产生的现金流量净额		983,380.05	226,209.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,531.62	
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		72,531.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,618	337,525.11
投资支付的现金		1,460,000	
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		1,645,618	337,525.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,573,086.38	-337,525.11
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		12,900,000	15,590,000
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		12,900,000	15,590,000
偿还债务支付的现金		13,050,000	15,610,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,936.81	239,437.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,395,936.81	15,849,437.13
筹资活动产生的现金流量净额		-495,936.81	-259,437.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		83,422.61	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,002,220.53	-370,752.40
加：期初现金及现金等价物余额		2,188,759.04	3,544,627.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,186,538.51	3,173,875.46

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

2024年4月26日第三届董事会第五次会议审议通过了《关于2023年度利润分配方案的议案》，并于2024年5月16日召开的2023年度股东大会审议通过，于2024年6月14日实施利润分配，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-011）。

(二) 财务报表项目附注

浙江中安精工股份有限公司
2024年半年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江中安精工股份有限公司（以下简称本公司）前身为乐清市中安金属件制造有限公司，于2002

年 5 月 27 日在浙江省温州市乐清市注册成立，取得温州市市场监督管理局核发的工商注册号为 330382000075364 的营业执照。公司以 2015 年 10 月 27 日为基准日，于 2015 年 10 月 27 日整体变更为股份有限公司，注册资本人民币 2,881.00 万元，股份总数 2,881.00 万股（每股面值 1 元），取得温州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91330300716172465X 的营业执照。

2016 年 2 月 3 日，经全国中小企业股份转让系统《关于浙江中安精工核准股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2016〕636 号）核准，本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）2,666.00 万股。于 2016 年 2 月 3 日，本公司股票在全国中小企业股份转让系统上市（股票代码：836170）。{增发} 2016 年 3 月 4 日，本公司公开发行人民币普通股（A 股）215.00 万股，并于 2016 年 3 月 4 日上市。

截止期末余额，公司注册资本（股本）为人民币 2,881.00 万元，其中有限售条件的流通股份 21,146,250.00 股，无限售条件的流通股份 7,663,750.00 股。法定代表人：陈小微，注册地：浙江省乐清经济开发区纬十二路 148 号，总部地址：浙江省乐清经济开发区纬十二路 148 号。

本公司所属行业为制造业。主要经营活动为精密模具的设计与开发；金属制品、冲压件、电器配件、充电设备及配件、太阳能设备配套件、电动工具配件、塑料制品、机车配件、汽摩配件、手机金属屏蔽罩、通讯设备配件、冷压接线端头及接头、办公设备配件的制造、销售；金属材料销售；货物进出口、技术进出口。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会批准于 2024 年 8 月 27 日对外报出。

截止期末余额止，本公司纳入合并范围的子公司 1 家，情况详见本财务报表附注六合并范围的变更和附注七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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1. 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、完整地反映了公司期末余额的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

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。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	前五大且单项金额超过 200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	少数固定持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和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。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

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。

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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）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，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；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，根据非货币性项目的性质，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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2) 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（9）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 4) 租赁应收款；

5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风

险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

①应收票据、应收账款和合同资产：

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

②其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收往来款

其他应收款组合 3：应收代垫款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

③信用风险显著增加的评估

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

④在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 180 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息证明虽然超过合同约定的付款期限，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、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

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，计提存货跌价准备。

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。具体确认标准和计提方法如下：

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

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

3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12. 长期股权投资

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。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制 该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）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。

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。

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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

13. 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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-23.75

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) 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。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设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。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套设施完工并达到预定可使用状态
机器设备	安装调试的机器设备按安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动

重新开始。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

16. 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。本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	平均年限法	50
非专利技术	平均年限法	10

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

17. 研发支出

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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、检测费等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

18. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19. 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。

20. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述①、②项计入当期损益；③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

公司断路器金属件、遮断器配件、连接铜片等产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受或使用该商品，商品的控制权已转移，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入

22. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23. 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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

25. 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）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、21“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；履约进度的确定，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。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）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。

（5）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。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）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。

(10) 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。

26. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2) 企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 17 号，执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司不存在会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%	1.2%、12%

税 种	计税依据	税 率
	计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

公司名称	计税依据	企业所得税税率
浙江中安精工股份有限公司	应纳税所得额	15%
桑田新能源（浙江）股份有限公司	应纳税所得额	25%

（1）高新技术企业 15%税收优惠

2022 年 12 月 24 日，公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202233005876，证书有效期三年，公司企业所得税税率自 2022 年至 2024 年减按 15%税收优惠政策执行。

（二）税收优惠

（1）研发费用税前加计 100%扣除政策

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》（2023 年第 7 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 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。

（2）增值税税收优惠

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办法的通知》（财税[2002]7 号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11 号）等文件精神，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	32,643.52	16,405.14
银行存款	3,542,904.88	3,084,982.96
其他货币资金		
合 计	3,575,548.40	3,101,388.10

2. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	71,408,096.91	68,827,670.44
1 至 2 年	1,037,561.02	1,196,538.59

账 龄	期末余额	期初余额
2至3年	698,662.74	693,170.87
3至4年	637,106.37	112,473.60
4至5年		189,685.09
5年以上	1,326,276.53	1,274,617.31
合 计	75,107,703.57	72,294,155.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43	8.25	68,913,316.14
其中：账龄组合	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43	8.25	68,913,316.14
合 计	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43		68,913,316.14

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53	7.92	66,570,449.37
其中：账龄组合	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53	7.92	66,570,449.37
合 计	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53		66,570,449.37

1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	71,408,096.91	3,570,404.85	5.00
1至2年	1,037,561.02	311,268.31	30.00
2至3年	698,662.74	349,331.37	50.00
3至4年	637,106.37	637,106.37	100.00
4至5年			100.00
5年以上	1,326,276.53	1,326,276.53	100.00
合 计	75,107,703.57	6,194,387.43	

2) 坏账准备的变动情况

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	
账龄组合	5,723,706.53	470,680.90				6,194,387.43

合 计	5,723,706.53	470,680.90			6,194,387.43
-----	--------------	------------	--	--	--------------

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江正泰零部件有限公司	20,049,237.32	1,002,461.87	26.69
浙江天正电气股份有限公司	11,473,772.87	1,378,261.73	15.28
鄞阳县加西亚电子电器有限公司	6,509,186.95	1,624,464.95	8.67
加西亚电子电器股份有限公司	4,181,468.80	440,382.87	5.57
广东威灵电机制造有限公司	3,880,194.30	194,009.72	5.17
小 计	46,093,860.24	4,639,581.13	61.38

3. 应收款融资

(1) 应收款融资分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,683,958.71	100.00			20,683,958.71
其中：银行承兑汇票	19,776,297.08	95.61			19,776,297.08
商业承兑汇票	907,661.63	4.39			907,661.63
合 计	20,683,958.71	100.00			20,683,958.71

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,028,855.39	100.00			6,028,855.39
其中：银行承兑汇票	6,005,736.99	99.62			6,005,736.99
商业承兑汇票	23,118.40	0.38			23,118.40
合 计	6,028,855.39	100.00			6,028,855.39

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,844,615.09	9,931,681.99
商业承兑汇票		907,661.63
小 计	9,844,615.09	10,839,343.62

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,692,669.10	100.00	2,462,492.90	95.81
1 至 2 年			89,531.00	3.48
2 至 3 年			18,258.00	0.71
3 年以上				
合 计	2,692,669.10	100.00	2,570,281.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
温州科力带钢有限公司	货款	1,603,497.95	59.55
乐清市柳市双本模具厂	货款	322,229.05	11.97
浙江共感电镀有限公司	货款	195,439.88	7.26
乐清市艺升电气有限公司	货款	139,000.00	5.16
上海瀚嵩实业有限公司	货款	115,644.60	4.29
小 计		2,375,811.48	88.23

5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,299,236.75	915,107.21
合 计	1,299,236.75	915,107.21

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	709,722.89	286,129.70
1 至 2 年		20,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		47,400.00
4 至 5 年		15,600.00
5 年以上	1,250,000.00	1,250,000.00
合 计	1,959,722.89	1,619,129.70

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,250,000.00	1,533,449.70
往来款	709,722.89	85,680.00
合 计	1,959,722.89	1,619,129.70

3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
------	------	------	----------

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
乐清经济开发区管委会	1,250,000.00	625,000.00	50.00

4) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合			
其中：1年以内	709,722.89	35,486.14	674,236.75
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
小计	709,722.89	35,486.14	674,236.75

5) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	704,022.49			704,022.49
期初余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-43,536.35			-43,536.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	660,486.14			660,486.14

6) 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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
乐清经济开发区管委会	保证金	1,250,000.00	5年以上	63.78	625,000.00
莱茵检测认证服务(中国)有限公司	往来款	227,778.03	1年以内	11.62	11,388.90
上海艺帆展览展示服务有限公司	往来款	55,300.00	1年以内	2.82	2,765.00
江西和谐铝业有限公司	往来款	54,976.00	1年以内	2.81	2,748.80
海门市东大能源科技有限公司	往来款	47,400.00	1年以内	2.42	2,370.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		1,635,454.03		83.45	644,272.70

6. 存货

项目	期末余额		
	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	10,276,420.46		10,276,420.46
在产品	1,487,618.48		1,487,618.48
库存商品	17,207,791.40		17,207,791.40
合计	28,971,830.34		28,971,830.34

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,320,535.96		10,320,535.96
在产品	1,417,020.02		1,417,020.02
库存商品	16,721,504.68		16,721,504.68
合计	28,459,060.66		28,459,060.66

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	21,107.07	1,534.32
合计	21,107.07	1,534.32

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
温州民商银行股份有限公司	29,160,800.50	26,559,188.08
合计	29,160,800.50	26,559,188.08

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
温州民商银行股份有限公司	2,601,612.42		15,160,800.50		
合计	2,601,612.42		15,160,800.50		

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

该投资属于非交易性权益工具，企业可以将非交易性的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。

9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,038,871.69	44,135,885.28

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合 计	43,038,871.69	44,135,885.28

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项 目	专用设备	运输工具	办公设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	18,531,441.72	2,051,643.37	1,477,364.62	40,339,555.71	62,400,005.42
2. 本期增加金额	521,932.77	185,221.24	18,973.45		726,127.46
(1) 购置	521,932.77	185,221.24	18,973.45		726,127.46
3. 本期减少金额	372,638.54	6,367.52	201,025.64		580,031.70
(1) 处置或报废	372,638.54	6,367.52	201,025.64		580,031.70
4. 期末余额	18,680,735.95	2,230,497.09	1,295,312.43	40,339,555.71	62,546,101.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,241,363.32	1,900,484.71	910,498.93	5,211,773.18	18,264,120.14
2. 本期增加金额	746,945.73	11,752.54	77,376.75	958,064.45	1,794,139.47
(1) 计提	746,945.73	11,752.54	77,376.75	958,064.45	1,794,139.47
3. 本期减少金额	354,006.62	6,049.14	190,974.36		551,030.12
(1) 处置或报废	354,006.62	6,049.14	190,974.36		551,030.12
4. 期末余额	10,634,302.43	1,906,188.11	796,901.32	6,169,837.63	19,507,229.49
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	8,046,433.52	324,308.98	498,411.11	34,169,718.08	43,038,871.69
2. 期初余额	8,290,078.40	151,158.66	566,865.69	35,127,782.53	44,135,885.28

2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	10,864,155.91
合 计	10,864,155.91

10. 无形资产

项 目	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	963,633.32	15,985,600.00	16,949,233.32

项 目	非专利技术	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	963,633.32	15,985,600.00	16,949,233.32
二、累计摊销			
1. 期初余额	144,545.08	1,971,557.46	2,116,102.54
2. 本期增加金额	40,151.40	167,886.30	208,037.70
(1) 计提	40,151.40	167,886.30	208,037.70
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	184,696.44	2,139,443.80	2,324,140.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	778,936.88	13,846,156.20	14,625,093.08
2. 期初余额	819,088.24	14,014,042.54	14,833,130.78

11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,608,720.97		398,701.80		1,210,019.17
合 计	1,608,720.97		398,701.80		398,701.80

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	441,252.53	66,187.88	6,427,729.02	964,159.35
合 计	441,252.53	66,187.88	6,427,729.02	964,159.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	8,733,071.47	1,309,960.72	12,559,188.08	1,883,878.21
合 计	8,733,071.47	1,309,960.72	12,559,188.08	1,883,878.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税负债期初余额
递延所得税资产	66,187.88		964,159.35	
递延所得税负债	66,187.88	1,243,772.84	964,159.35	1,309,960.72

13. 所有权或使用权受限的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	40,339,555.71	35,127,782.53	抵押	
无形资产	15,985,600.00	14,014,042.54	抵押	
合 计	56,325,155.71	49,141,825.07		

14. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	21,900,000.00	20,900,000.00
保证借款		1,150,000.00
合 计	21,900,000.00	22,050,000.00

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	18,703,718.41	29,021,179.98
1至2年	8,498,485.20	2,123,333.77
2至3年	1,983,134.42	77,863.71
3年以上	2,391,046.01	2,313,182.30
合 计	31,576,384.04	33,535,559.76

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江信基电气股份有限公司	2,204,171.20	合同义务尚未履行完毕
合 计	2,204,171.20	

16. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	5,197,199.62	3,548,956.20
合 计	5,197,199.62	3,548,956.20

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	999,685.02	4,129,160.28	4,482,205.56	646,639.74
二、离职后福利-设定提存计划	67,233.83	242,755.11	268,492.34	41,496.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,066,918.85	4,371,915.39	4,750,697.90	688,136.34

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	818,702.00	3,958,139.00	4,157,957.00	618,884.00
2. 职工福利费	144,604.00		144,604.00	
3. 社会保险费	36,379.02	171,021.28	179,644.56	27,755.74
其中：医疗保险费	25,040.50	133,002.00	136,286.00	21,756.50
工伤保险费	11,338.52	38,019.28	43,358.56	5,999.24
生育保险费				
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	999,685.02	4,129,160.28	4,482,205.56	646,639.74

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	64,915.34	234,656.58	259,413.92	40,158.00
2. 失业保险费	2,318.49	8,098.53	9,078.42	1,338.60
3. 企业年金缴费		242,755.11	268,492.34	41,496.60
合 计	67,233.83	234,656.58	259,413.92	40,158.00

18. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	309,781.91	491,066.97
企业所得税	-27,120.95	52,806.78
房产税		34,678.90
印花税	21,797.84	21,432.38
代扣代缴个人所得税	2,593.86	4,790.29
城市维护建设税	16,115.07	2.60
教育费附加	6,906.46	1.11
地方教育费附加	4,604.30	0.70
合 计	334,678.49	604,779.73

19. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	39,322,434.90	37,784,515.13
合 计	39,322,434.90	37,784,515.13

(1) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,464,347.76	10,794,797.46
1 至 2 年	10,794,797.46	12,015,178.96
2 至 3 年	3,151,750.97	165,800.00
3 年以上	14,911,538.71	14,808,738.71
合计	39,322,434.90	37,784,515.13

2) 款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	37,777,882.96	37,025,803.88
设备款	1,444,551.94	628,711.25
保证金	100,000.00	130,000.00
合计	39,322,434.90	37,784,515.13

3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
桑孙程	7,959,174.92	向关联方的借款
陈小微	6,822,150.00	向关联方的借款
合计	14,781,324.92	

20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认票据	20,543,351.84	4,231,564.13
待转销项税额	215,191.42	139,262.87
合计	20,758,543.26	4,370,827.00

21. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,810,000.00						28,810,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价	14,160,417.31			14,160,417.31
合计	14,160,417.31			14,160,417.31

23. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		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	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	
不能重分类 进损益的其 他综合收益	10,675,309.87	2,601,612.42		390,241.86				
其中：其他权 益工具 投资公 允价值 变动	10,675,309.87	2,601,612.42		390,241.86				
其他综合收 益合计	10,675,309.87	2,601,612.42		390,241.86				12,886,680.43

24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,649,590.72	286,367.08		4,935,957.80
合 计	4,649,590.72	286,367.08		4,935,957.80

25. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	32,337,465.18	26,162,168.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	32,337,465.18	26,162,168.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,728,589.05	6,861,577.63
减：提取法定盈余公积	286,367.08	686,281.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,169,100.00	
股改转增资本公积		
年末未分配利润	31,610,587.15	32,337,465.18

26. 营业收入和营业成本

（1）明细情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,044,735.41	54,847,037.61	59,490,621.71	49,754,847.75
其他业务	1,845,773.03	888,842.33	727,310.59	36,776.81
合 计	65,890,508.44	55,735,879.94	60,217,932.30	49,791,624.56

（2）主营业务收入、主营业务成本按业务类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
断路器金属件	59,161,116.69	50,277,940.36	58,897,540.36	49,247,943.21

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
五金家电配件	4,355,824.53	3,895,786.56		
漏电断路器金属件	41,858.81	32,911.67	59,230.33	47,216.93
照明配电箱铁底座	33,360.78	31,764.14	91,245.47	86,100.56
连接铜片	445,078.72	364,435.12	201,259.54	169,639.61
遮断器配件	3,006.50	2,575.00		
新能源	4,489.38	3,884.64	241,346.01	203,947.44
小计	64,044,735.41	54,847,037.61	59,490,621.71	49,754,847.75
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	64,044,735.41	54,847,037.61	59,490,621.71	49,754,847.75
小计	64,044,735.41	54,847,037.61	59,490,621.71	49,754,847.75

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	64,041,728.91	54,844,462.61	59,490,621.71	49,754,847.75
国外	3,006.50	2,575.00		
小计	64,044,735.41	54,847,037.61	59,490,621.71	49,754,847.75

(4) 履约义务

公司主要业务为精密模具的设计与开发；金属制品、冲压件、电器配件、充电设备及配件、太阳能设备配套件、电动工具配件、塑料制品、机车配件、汽摩配件、手机金属屏蔽罩、通讯设备配件、冷压接线端头及接头、办公设备配件的制造、销售生产和销售及售后服务。对于销售商品类交易，本公司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完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务

27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	459,562.56	438,211.69
土地使用税	200,085.60	
城市维护建设税	63,081.61	83,792.05
教育费附加	45,058.34	59,851.47
印花税	37,241.46	34,879.03
合计	805,029.57	616,734.24

28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	181,800.00	236,398.00
包装费	142,148.74	66,633.47
汽车费用	235,072.94	90,370.02
差旅费	164,477.87	19,137.57

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	40,557.44	35,123.99
修理费	53,901.91	4,448.57
广告和业务宣传费	176,178.26	
其他	10,057.31	630.00
合 计	1,004,194.47	452,741.62

29. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	922,228.11	876,430.38
折旧摊销费	572,252.65	633,534.84
办公费	618,075.78	571,036.22
咨询服务费	273,458.05	256,566.03
业务招待费	60,891.29	42,964.68
邮电通讯费		108,582.93
保险费		274,452.81
差旅费	35,119.13	6,427.79
其他	2,035.00	1,820.00
合 计	2,484,060.01	2,771,815.68

30. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料、模具费用	1,868,280.33	1,069,526.00
工资	1,372,892.64	1,769,129.97
折旧费及摊销	42,866.05	105,959.95
其他	25,619.81	
合 计	3,309,658.83	2,944,615.92

31. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	372,984.03	228,953.62
减：利息收入	8,602.13	8,273.09
加：汇兑损益	83,422.61	
加：手续费	17,695.47	17,937.34
合 计	465,499.98	238,617.87

32. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
与企业日常活动相关的政府补助	1,037,201.42	117,086.11	1,037,201.42
合 计	1,037,201.42	117,086.11	1,037,201.42

33. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-427,144.55	812,474.08
合 计	-427,144.55	812,474.08

34. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	43,530.04	
合 计	43,530.04	

35. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠		10,000.00	
其他	20,000.00		20,000.00
合 计	20,000.00	10,000.00	20,000.00

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	99,256.06	621,382.75
递延所得税费用	-66,187.87	121,871.11
合 计	33,068.19	743,253.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-234,743.01	4,321,342.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,211.45	648,201.39
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	61,626.16	92,474.59
研发费用加计扣除的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,653.48	2,577.88
使用前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		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他		
所得税费用	33,068.19	743,253.86

37. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	45,688.34	117,086.11
其他款项	5,547,878.41	5,561,857.44
利息收入	8,602.13	8,273.09
合 计	5,602,168.88	5,687,216.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅交通等营业费用	281,657.65	261,563.26
办公咨询等管理费用	179,807.02	1,207,405.10
保证金		5,400,000.00
代垫款项及其他	1,853,258.37	414,702.71
合 计	2,314,723.04	7,283,671.07

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	11,700,000.00	
合 计	11,700,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	9,947,920.92	
合 计	9,947,920.92	

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,686,704.36	3,578,088.74
加: 信用减值损失	427,144.55	-812,474.08
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,794,139.47	1,657,415.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	208,037.70	208,037.70
长期待摊费用摊销	398,701.80	398,701.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	372,984.03	267,710.44
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		121,871.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-573,917.49	52,552.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	-512,769.68	-2,390,263.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,165,841.73	5,257,228.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,168,962.01	-8,112,657.98
其他		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-1,195,854.98	226,209.84
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	3,575,548.40	3,173,875.46
减：现金的期初余额	3,101,388.10	3,354,627.86
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	474,160.30	-370,752.40

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,575,548.40	3,173,875.46
其中：库存现金	32,643.52	52,297.19
可随时用于支付的银行存款	3,542,904.88	3,121,578.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,575,548.40	3,173,875.46

(3) 公司筹资活动产生的各项负责变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	22,050,000.00	12,900,000.00	13,050,000.00				21,900,000.00
长期借款							
合 计	22,050,000.00	12,900,000.00	13,050,000.00				21,900,000.00

39. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	81,403.53	7.6617	623,689.43
其中：美元			
欧元	81,403.53	7.6617	623,689.43

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期没有发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期没有发生同一控制下企业合并。

（三）其他原因的合并范围变动

本期没有其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
桑田新能源（浙江）股份有限公司	20,000,000.00	浙江省温州市乐清市	浙江省温州市乐清市	光伏设备及元器件制造	73.00		设立

八、研发支出

1. 研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料、模具费用	1,868,280.33		4,011,987.37	
工资	1,372,892.64		2,209,866.46	
折旧费及摊销	42,866.05		211,919.90	
其他	25,619.81		21,742.08	
合计	3,309,658.83		6,455,515.81	

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	列报项目	说明
增值税加计抵减	986,353.78	其他收益	
生产清洁项目补贴	30,000.00	其他收益	
中小企业数字化改造补助	15,000.00	其他收益	
合计	1,031,353.78		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,031,353.78 元。

3. 本期无退回的政府补助。

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1. 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。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

①债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

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。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。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至期末余额，本公司应收账款的

62.89%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	21,900,000.00		21,900,000.00		
小 计	21,900,000.00		21,900,000.00		

(续上表)

项 目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	22,050,000.00		22,050,000.00		
小 计	22,050,000.00		22,050,000.00		

3. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至期末余额，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币21,900,000.00元(期初余额：人民币22,050,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、41 外币货币性项目之说明。

应对公司实际存在的金融工披露金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包

括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险敞口的其他数据。

十一、公允价值的披露

(1) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 其他权益工具投资			2,211,370.56	2,211,370.56
2. 应收款融资			20,683,958.71	20,683,958.71
持续以公允价值计量的负债总额			22,895,329.27	22,895,329.27

(2) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

(3) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

第三层次是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

1. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桑孙程	董事长、控股股东和实际控制人
陈小微	董事、总经理、控股股东和实际控制人
桑立爽	董事、副总经理
桑超然	董事
连永发	董事、董事会秘书
桑孙霞	董事、财务负责人
崔怀河	监事
黄利斌	职工代表监事
林文学	监事会主席
陈小平	实际控制人陈小微同胞兄长
黄岩锐	实际控制人桑孙策之舅父
浙江信基电气股份有限公司	实际控制人桑孙程、陈小微控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东信基电气科技有限公司	实际控制人之一桑孙程控制的公司
上海信基电气有限公司	实际控制人桑孙程参股公司
上海信基线缆有限公司	实际控制人桑孙程、陈小微参股公司
乐清市悦正和电气科技有限公司	董事桑超然持股 5% 及以上的公司
浙江信基电力设备有限公司	实际控制人桑孙程、陈小微间接参股的公司
乐清市中投实业有限公司	实际控制人之一陈小微持股 5% 及以上的公司
浙江中投置业有限公司	实际控制人之一陈小微持股 5% 及以上的公司

3. 关联方交易情况

(1) 出售商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江信基电气股份有限公司	销售货物	789,822.22	4,072,271.11
浙江信基电气股份有限公司	销售电力	343,398.05	663,840.00

(2) 关联租赁情况

1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入
浙江信基电气股份有限公司	房屋及建筑物	0.00

(3) 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
桑孙程	3,000,000.00	2024-01-24	2025-01-24	否
桑孙程	3,000,000.00	2023-09-26	2024-09-25	否
桑孙程	2,900,000.00	2024-03-11	2025-03-11	否
桑孙程	3,000,000.00	2024-05-06	2025-05-06	否
桑孙程	4,000,000.00	2023-07-24	2024-06-19	否
桑孙程	3,000,000.00	2023-12-31	2024-12-06	否
陈小微	2,900,000.00	2024-03-11	2025-03-11	否
陈小微	3,000,000.00	2024-05-06	2025-05-06	否
陈小微	4,000,000.00	2023-07-24	2024-06-19	否
陈小微	3,000,000.00	2023-12-31	2024-12-06	否
陈小微	3,000,000.00	2024-01-24	2025-01-24	否
陈小微	3,000,000.00	2023-09-26	2024-09-25	否
浙江信基电气股份有限公司	3,000,000.00	2023-09-26	2024-09-25	否

(4) 关联方资金拆借

担保方	期初余额	拆入金额	本期还款金额	期末余额
拆入				
浙江信基电气股份有限公司	22,244,478.96	9,700,000.00	9,947,920.92	21,996,558.04

桑孙程	7,959,174.92	1,000,000.00		8,959,174.92
陈小微	6,822,150.00			6,822,150.00
桑立爽		500,000.00		500,000.00
桑超然		500,000.00		500,000.00

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	297,198.00	541,895.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江信基电气股份有限公司	2,473,020.16	123,651.01	4,010,489.55	200,524.48
小 计		2,473,020.16	123,651.01	4,010,489.55	200,524.48

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江信基电气股份有限公司	2,204,171.20	2,211,107.27
小 计		2,204,171.20	2,211,107.27
其他应付款	浙江信基电气股份有限公司	21,996,558.04	22,244,478.96
其他应付款	桑孙程	8,959,174.92	7,959,174.92
其他应付款	陈小微	6,822,150.00	6,822,150.00
其他应付款	桑立爽	500,000.00	
其他应付款	桑超然	500,000.00	
小 计		37,877,882.96	37,025,803.88

十三、承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

公司报告期内不存在承诺事项。

2. 或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，不存在资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	71,408,096.91	68,827,670.44
1 至 2 年	1,037,561.02	1,196,538.59
2 至 3 年	698,662.74	693,170.87

账 龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	637,106.37	112,473.60
4 至 5 年		189,685.09
5 年以上	1,326,276.53	1,274,617.31
合 计	75,107,703.57	72,294,155.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43	8.25	68,913,316.14
其中：账龄组合	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43	8.25	68,913,316.14
合 计	75,107,703.57	100.00	6,194,387.43		68,913,316.14

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53	7.92	66,570,449.37
其中：账龄组合	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53	7.92	66,570,449.37
合 计	72,294,155.90	100.00	5,723,706.53		66,570,449.37

1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,408,096.91	3,570,404.85	5.00
1 至 2 年	1,037,561.02	311,268.31	30.00
2 至 3 年	698,662.74	349,331.37	50.00
3 至 4 年	637,106.37	637,106.37	100.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上	1,326,276.53	1,326,276.53	100.00
合 计	75,107,703.57	6,194,387.43	

2) 坏账准备的变动情况

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	
账龄组合	5,723,706.53	470,680.90				6,194,387.43
合 计	5,723,706.53	470,680.90				6,194,387.43

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江正泰零部件有限公司	20,049,237.32	1,002,461.87	26.69
浙江天正电气股份有限公司	11,473,772.87	1,378,261.73	15.28
鄞阳县加西亚电子电器有限公司	6,509,186.95	1,624,464.95	8.67
加西亚电子电器股份有限公司	4,181,468.80	440,382.87	5.57
广东威灵电机制造有限公司	3,880,194.30	194,009.72	5.17
小 计	46,093,860.24	4,639,581.13	61.38

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	897,160.62	829,427.21
合 计	897,160.62	829,427.21

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	286,484.86	200,449.70
1 至 2 年		20,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		47,400.00
4 至 5 年		15,600.00
5 年以上	1,250,000.00	1,250,000.00
合 计	1,536,484.86	1,533,449.70

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,250,000.00	1,533,449.70
往来款	286,484.86	
合 计	1,536,484.86	1,533,449.70

3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
乐清经济开发区管委会	1,250,000.00	625,000.00	50.00
小 计	1,250,000.00	625,000.00	50.00

4) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合	286,484.86	14,324.24	272,160.62

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其中：1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
小计	286,484.86	14,324.24	272,160.62

5) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初余额	704,022.49			704,022.49
期末余额在本期				
--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	-64,698.25			-64,698.25
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	639,324.24			639,324.24

6) 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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
乐清经济开发区管委会	押金、保证金	1,250,000.00	5年以上	81.35	625,000.00
江西和谐铝业有限公司	往来款	54,976.00	1年以内	3.58	2,748.80
海门市东大能源科技有限公司	往来款	47,400.00	1年以内	3.08	2,370.00
河北金群机械有限公司	往来款	30,100.00	1年以内	1.96	1,505.00
乐清市林景绿化有限公司	往来款	20,000.00	1年以内	1.30	1,000.00
合计		1,402,476.00		91.27	632,623.80

3. 营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,044,735.41	54,847,037.61	122,837,922.66	104,994,774.12
其他业务	1,845,773.03	888,842.33	3,145,272.30	242,492.10
合 计	65,890,508.44	55,735,879.94	60,217,932.30	49,791,624.56

(2) 主营业务收入、主营业务成本按业务类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
断路器金属件	59,161,116.69	50,277,940.36	120,473,535.97	102,979,153.90
漏电断路器金属件	4,355,824.53	3,895,786.56	96,199.58	77,875.60
照明配电箱铁底座	41,858.81	32,911.67	203,197.74	190,131.17
连接铜片	33,360.78	31,764.14	423,429.86	363,383.85
遮断器配件	445,078.72	364,435.12	1,339,024.13	1,126,723.60
新能源	3,006.50	2,575.00	302,535.38	257,506.00
小 计	4,489.38	3,884.64	122,837,922.66	104,994,774.12
收入确认时间	64,044,735.41	54,847,037.61		
商品（在某一时点转让）			122,837,922.66	104,994,774.12
小 计	64,044,735.41	54,847,037.61	122,837,922.66	104,994,774.12

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	64,041,728.91	54,844,462.61	121,498,898.53	103,870,839.32
国外	3,006.50	2,575.00	1,339,024.13	1,123,934.80
小 计	64,044,735.41	54,847,037.61	122,837,922.66	104,994,774.12

(4) 履约义务

公司主要业务为精密模具的设计与开发；金属制品、冲压件、电器配件、充电设备及配件、太阳能设备配套件、电动工具配件、塑料制品、机车配件、汽摩配件、手机金属屏蔽罩、通讯设备配件、冷压接线端头及接头、办公设备配件的制造、销售生产和销售及售后服务。对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
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	1,037,201.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,000.00	
小 计	1,057,201.42	

项 目	本期发生额	说明
减：所得税影响额	158,580.21	
少数股东权益影响额		
合 计	898,621.21	

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(元/股)	
		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	2.97	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.98	0.06	0.06

浙江中安精工股份有限公司

二〇二四年八月二十七日

附件 I 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

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	1037201.42
其他营业收入和支出	20,000.00
非经常性损益合计	1,057,201.42
减：所得税影响数	158,580.21
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	898,621.21

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用