证券代码：837009　　证券简称：大雅智能　　主办券商：广发证券

大雅智能

NEEQ: 837009

广东大雅智能厨电股份有限公司

GUANG DONG DAYA SMART KITCHEN APPLIANCES CO.,LTD.

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、公司负责人杨承卓、主管会计工作负责人孙小平及会计机构负责人（会计主管人员）孙小平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 20
第四节 股份变动、融资和利润分配 23
第五节 行业信息 28
第六节 公司治理 29
第七节 财务会计报告 35
附件 会计信息调整及差异情况 165

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

释义

释义项目		释义
大雅智能、公司、本公司	指	广东大雅智能厨电股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东大雅智能厨电股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
电器拉手、扶手	指	冰箱拉手、烤箱拉手、微波炉拉手、消毒柜拉手、卫浴扶手等
本报告	指	《广东大雅智能厨电股份有限公司 2024 年年度报告》
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
大雅三兴	指	中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司
阜沙分公司	指	广东大雅智能厨电股份有限公司阜沙分公司
大雅商贸	指	中山市大雅商贸有限公司
大雅香港	指	大雅控股（香港）有限公司
大雅泰国	指	大雅厨电配件（泰国）有限公司
南海成长	指	杭州南海成长投资合伙企业（有限合伙）
中科恒业	指	中山中科恒业投资管理有限公司
中科阜鑫	指	中山中科阜鑫投资管理有限公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东大雅智能厨电股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG DAYA SMART KITCHEN APPLIANCES CO.,LTD.		
法定代表人	杨承卓	成立时间	2007 年 3 月 21 日
控股股东	控股股东为杨海清	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨海清，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-33 金属制品业-338 金属制日用品-3389 其他金属制日用品制造业		
主要产品与服务项目	电器拉手、卫浴扶手系列产品的研发、生产及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	大雅智能	证券代码	837009
挂牌时间	2016 年 5 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	55,566,667
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙小平	联系地址	中山市港口镇沙港中路 6 号之一 C 幢（一照多址）
电话	0760-28216522	电子邮箱	dayadmb@dayasmart.com.cn
传真	0760-88325774		
公司办公地址	中山市港口镇沙港中路 6 号之一 C 幢（一照多址）	邮政编码	528434
公司网址	http://www.dayasmart.com.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	91442000799369094E		
注册地址	广东省中山市港口镇沙港中路 6 号之一 C 幢（一照多址）		
注册资本（元）	55,566,667	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司于 2025 年 1 月 21 日召开第三届董事会第十一次会议审议通过《关于公司拟增设一处经营场所并修改<公司章程>相关条款的议案》，以上议案经 2025 年 2 月 7 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过，公司于 2025 年 2 月 14 日取得中山市市场监督管理局换发的营业执照完成注册地址变更登记事宜。

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

Ⅰ商业模式

公司是一家主要从事电器拉手、卫浴扶手系列产品的研发、生产及销售的高新技术企业，深耕行业十余年，公司产品主要应用于冰箱、烤箱、微波炉、消毒柜等产品上。多年来，公司与众多国内外知名厨电企业形成了良好的合作关系，产品从深加工逐步向精加工转型，致力于开拓更广阔的市场。

（1）研发模式

公司自成立以来高度重视研发工作，建立了一套与公司发展战略、业务模式相匹配的产品研发控制程序。公司研发中心负责组织、管理新产品研发和技术创新工作，公司已建立的专业研发技术团队聚集了产品研发、工艺优化、模具、机械的设计与制造、自动化生产等多领域的专业人才。截至本报告期末，公司已获得68项专利，其中发明专利6项，实用新型专利8项，外观设计专利54项。公司研发服务于销售，市场动因决定研发方向。在具体工作中，公司国内外销售中心配合研发人员对市场和现有客户展开需求调研，通过派员驻厂等行动将客户对产品提出新的性能改进等要求反馈至研发中心，公司研发人员通过包括但不限于以上方式了解客户具体需求后，对研发项目进行系统的分析、组织和策划，通过召开开题会、工艺设计、可行性评估、各项标准实验验证等实施手段把研发项目科学有序地分解成不同阶段，结合公司研发的工艺流程制度制定每个阶段的任务、实施步骤、实施要求，并根据开发进度的实际情况对计划做出相应的调整，保证研发工作的顺利开展，形成一套完整的研发管理体系，致力于为客户提供一体化的优质解决方案。

（2）采购模式

公司设有供应链管理部和计划部，分别负责供应商的开发、维护并全面规划、安排公司的各项采购工作及产品生产的供应管理，公司采购遵循“按需采购”、“以产订购”、“合理库存”的采购模式，根据计划部统筹的客户订单、生产计划结合库存情况后由需求部门对各项物资发起请购需求后统一安排采购，从源头出发，采用多种采购模式保证供应稳定。公司主要原材料有不锈钢管、铝材等，公司实施科学系统的管理方法通过寻源、比价、比质量等方式确定供应商后，按《供应商开发管理规范》要求与供应商协商签订《供货合作协议》、《质量保证协议》等协议，明确供需双方的权利及义务，供应商货物送达后，公司进行质量检测，检测合格后验收入库，有效管控供应商供货质量水平。为保证原材料质量和供货的持续稳定性，供应链管理部广泛收集市场信息，建立合格供应商名录，并按《合格供应商管理规范》的要求对纳入《合格供应商清单》的供应商定期实施考核、评价或淘汰，在确保采购物料满足“适质、适量、适时、适用”等基本原则的同时，也对供应商的技术水平、产品质量、交期管理、服务质量等多方面进行综合考核，实施优胜劣汰，确保主要物料拥有多家合格供应商，同时也对合格供应商进行监督和管理，有利于供应商资源的优化调整。

（3）生产模式

生产方面，公司目前主要生产包括冰箱拉手、烤箱拉手、微波炉拉手、卫浴扶手等产品，产品主要作为厨房电器及卫浴产品的配件使用。公司制定了《生产管理程序》等一系列严格的作业指导书，包括

生产流程标准、车间日常管理等规定，将各生产流程细化至各个环节，并设定责任人按标准对各生产环节进行监督，保证产品质量；在“创新制造、降低成本、提高效率”的理念指导下，公司的生产主要采取以市场需求为导向，实行以销定产，并以合理、适量、预测性库存的模式为辅，各生产基地根据年度生产计划及已获订单情况、产成品库存变动情况、销售预测情况、生产工艺复杂程度情况进行备料和生产排程，公司在生产过程中，对工序产品和产成品进行严格质量监管和事后质量检验，并不断根据实际情况改进生产工艺，致力提高产品质量及兼顾生产效率以提升公司市场竞争力。

（4）销售模式

公司设有专门管理国内、外销售的部门，分别负责管理国内外客户拓展、信息跟踪、销售合同评审、签订合同、订单处理和售后服务等工作。公司采用直销的销售方式，通过主动推销、参与投标、参加行业展览、客户引荐等方式挖掘国内外新客户，在取得合作意向后进行深度洽谈，并达成合作协议；公司同时也通过不定期回访客户、邀请客户参观生产线等方式来维护客户关系，公司经过多年的行业积累，沉淀了一批国内外家用电器一线制造商客户，主要客户合作关系大都在五年以上，需求相对稳定，产品客户仍在探索进一步开拓。

报告期内，公司的收入来源主要是销售电器拉手和卫浴扶手产品，公司的商业模式无重大变化。

Ⅱ经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入11,204.40万元，实现归属于挂牌公司股东的净利润-562.61万元。

2024年，全球宏观环境复杂多变、主要经济体货币政策收紧、地缘政治风险等因素带来经营环境不确定性愈发增强，在此背景下，实体企业面临着产业结构调整以及有效需求进一步释放等多重挑战，企业经营受到一定负面影响，经营计划实现收到一定程度的冲击。

（二） 行业情况

公司是一家主要从事家用电器拉手、卫浴扶手等高端厨房电器门控产品系列产品的研发、生产及销售的高新技术企业，公司产品广泛应用于冰箱、烤箱、微波炉、消毒柜等厨房电器等产品上，公司深耕高端厨房门控产品行业十余年，近年研发的商显边框系列产品也逐步进入消费电子配套企业的供应商体系中。

国家统计局数据显示我国 2024 年 GDP 增长率为 5%。全年家用电器出口数量达 448,144 万台，比上年增长 20.8%。从产品类别来看，大型家电如空调、冰箱和洗衣机等依然是中国家电出口的主力。根据国家工信部数据显示：2024 年全国家用电冰箱产量为 10,395.7 万台，同比增长 8.3%，同时据华经产业研究院数据显示：2024 年中国冰箱出口数量为 8032 万台，同比增长 19.7%；2024 年中国微波炉出口数量为 7,222 万台，同比增长 9.8%。

随着我国居民可支配收入水平的提高，家电产品的需求量有望同步提高；家电行业属于制造业，随着技术革新和新兴品类的研发和细分，加快了家电产品或者品类的更新换代，加之在直播电商等互联网新兴经济消费形式的刺激及在全球经济体关税贸易战背景下，预计厨房电器行业仍存在带动厨房配套产品的内需发展的可能性。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	（1）公司于 2023 年 1 月 19 日获得了广东省工信厅关于省级“专精特新”的认证。 （2）公司于 2014 年起连续获得省“高新技术企业”的认定。

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	112,044,022.56	114,801,828.90	-2.40%
毛利率%	35.69%	25.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,626,070.24	-13,302,370.04	57.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,862,778.13	-14,063,808.44	58.31%
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）	-1.40%	-3.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.46%	-3.38%	-
基本每股收益	-0.1012	-0.2394	57.71%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	599,777,749.46	610,928,481.68	-1.83%
负债总计	199,164,106.08	205,314,404.17	-3.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	400,612,907.40	405,613,236.45	-1.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.21	7.30	-1.23%
资产负债率%（母公司）	30.07%	30.36%	-
资产负债率%（合并）	33.21%	33.61%	-
流动比率	3.27	3.24	-
利息保障倍数	0.19	-1.58	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	45,779,872.49	40,180,795.18	13.93%
应收账款周转率	1.8665	1.5655	-
存货周转率	1.9935	1.9877	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-1.83%	-4.44%	-
营业收入增长率%	-2.40%	-38.38%	-

净利润增长率%	57.71%	-200.63%	-

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	147,233,960.87	24.55%	117,593,251.62	19.25%	25.21%
应收票据	3,993,358.28	0.67%	11,625,639.27	1.90%	-65.65%
应收账款	49,369,848.69	8.23%	60,999,359.38	9.98%	-19.06%
其他流动资产	4,785,152.88	0.80%	1,091,891.85	0.18%	338.24%
长期股权投资	103,970.60	0.02%	4,140,891.64	0.68%	-97.49%
固定资产	290,706,436.35	48.47%	292,438,570.53	47.87%	-0.59%
在建工程	1,863,869.33	0.31%	12,598,407.05	2.06%	-85.21%
使用权资产	9,164,568.67	1.53%	8,157,716.64	1.34%	12.34%
其他非流动资产	666,829.37	0.11%	262,708.06	0.04%	153.83%
应付票据	1,984,529.72	0.33%	3,178,180.13	0.52%	-37.56%
合同负债	3,128,031.51	0.52%	1,341,960.22	0.22%	133.09%
应交税费	663,190.47	0.11%	250,620.92	0.04%	164.62%
其他应付款	776,830.88	0.13%	225,856.14	0.04%	243.95%
长期借款	113,439,039.37	18.91%	122,595,169.94	20.07%	-7.47%
租赁负债	5,587,042.99	0.93%	3,548,623.49	0.58%	57.44%
递延所得税负债	2,810,792.15	0.47%	2,088,708.41	0.34%	34.57%

项目重大变动原因

1.货币资金:本期为14,723.39万元,上年期末为11,759.33万元,增加2,964.06万元,增长率为25.21%,主要原因是：本年度公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有所减少；
2.应收票据：本期为399.34万元，上年期末为1,162.56万元，减少763.22万元，下降率为65.65%,主要原因是：本年度公司收到的票据结算与去年同期比有所减少；
3.应收账款:本期为4,936.99万元,上年期末为6,099.94万元,减少1,162.95万元,下降率为19.06%,主要原因是：本年度公司的应收账款的回款有所加快；
4.其他流动资产：本期为478.52万元，上年期末为109.19万元，增加369.33万元，增长率为338.24%,主要原因是：本年度公司的增值税留抵税额与去年同期比有所增加；
5.长期股权投资：本期为10.40万元，上年期末为414.09万元，减少403.69万元，下降率为97.49%,主要原因是：本年度公司按相关的要求对投资的参股公司计提减值所减少；
6.在建工程：本期为186.39万元，上年期末为1,259.84万元，减少1,073.45万元，下降率为85.21%,主要原因是：本年度公司建设厂房的在建工程已经达到可使用状态转入到固定资产后没有大额在建工程投入所减少；

7.其他非流动资产：本期为66.68万元，上年期末为26.27万元，增加40.41万元，增长率为153.83%，主要原因是：本年度公司预付的工程设备款与去年同期比有所增加；
8. 应付票据：本期为198.45万元，上年期末为317.82万元，减少119.37万元，下降率为37.56%，主要原因是：本年度公司以票据结算的帐款与去年同期比有所减少；
9.合同负债：本期为312.80万元，上年期末为134.20万元，增加178.60万元，增长率为133.09%，主要原因是：本年度公司预收客户的货款与去年同期比有所增加；
10.应交税费：本期为66.3190万元，上年期末为25.0621万元，增加41.2569万元，增长率为164.62%，主要原因是：本年度公司交纳的税费与去年同期比有所增加；
11.其他应付款：本期为77.6830万元，上年期末为22.5856万元，增加55.0974万元，增长率为243.95%，主要原因是：本年度公司收到的其他应付款项与去年同期比有所增加；
12.租赁负债：本期为558.70万元，上年期末为354.86万元，增加203.84万元，增长率为57.44%，主要原因是：本年度公司租赁厂房所产生的租赁负债与去年同期比有所增加；
13.递延所得税负债：本期为281.08万元，上年期末为208.87万元，减少72.21万元，下降率为34.57%，主要原因是：本年度公司租赁厂房所产生的递延所得税负债与去年同期比有所减少。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	112,044,022.56	-	114,801,828.90	-	-2.40%
营业成本	72,050,914.02	64.31%	85,014,621.46	74.05%	-15.25%
毛利率%	35.69%	-	25.95%	-	-
税金及附加	3,243,076.94	2.89%	2,307,794.21	2.01%	40.53%
销售费用	2,250,123.16	2.01%	2,940,208.82	2.56%	-23.47%
管理费用	23,486,592.45	20.96%	23,036,285.52	20.07%	1.95%
研发费用	4,920,756.22	4.39%	4,709,740.92	4.10%	4.48%
财务费用	6,400,613.80	5.71%	3,606,927.71	3.14%	77.45%
信用减值损失	977,779.75	0.87%	1,080,775.32	0.94%	-9.53%
资产减值损失	-7,102,078.02	-6.34%	-8,861,619.05	-7.72%	-19.86%
其他收益	506,090.58	0.45%	26,634.25	0.02%	1,800.15%
投资收益	-483,984.50	-0.43%	-779,879.66	-0.68%	37.94%
公允价值变动收益	-115,684.03	-0.10%	187,544.87	0.16%	-161.68%
资产处置收益	193,634.84	0.17%	498,152.62	0.43%	-61.13%
营业利润	-6,332,295.41	-5.65%	-14,662,141.39	-12.77%	56.81%
营业外收入	327,088.78	0.29%	146,399.01	0.13%	123.42%
营业外支出	600,211.94	0.54%	281,132.91	0.24%	113.50%
净利润	-5,626,190.75	-5.02%	-13,302,492.06	-11.59%	57.71%

项目重大变动原因

1.营业收入：本期为 11,204.40 万元，上年同期为 11,480.18 万元，减少 275.78 万元，下降率为 2.40%，主要原因是：本年度公司销售额因产品需求受经济影响，市场需求有所减少，叠加国际贸易摩擦加剧而有所下降；
2.税金及附加：本期为 324.31 万元，上年同期为：230.78 万元，增加 93.53 万元，增长率为 40.53%，主要原因是：本年度公司厂房缴纳的房产税与去年同期比有所增加；
3.财务费用：本期为 640.06 万元，上年同期为：360.69 万元，增加 279.37 万元，增长率为 77.45%，主要原因是：本年度公司所归还银行的贷款利息与去年同期比有所增加；
4.营业利润：本期为-633.23 万元，上年同期为-1,466.21 万元，增加 832.98 万元，增长率为 56.81%，主要原因是：本年度公司营业收入下降较小，毛利率与去年同期比有所增长，其他费用波动较小，使营业利润与去年同期比有所增加；
5.净利润：本期为-562.62 万元，上年同期为-1,330.25 万元，增加 767.63 万元，增长率为 57.71%， 主要原因是：本年度公司营业利润与去年同期比有所增加，营业外收入及营业外支出的波动影响较小，使净利润与去年同期比有所增长。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	107,572,678.90	112,355,868.95	-4.26%
其他业务收入	4,471,343.66	2,445,959.95	82.81%
主营业务成本	70,977,463.83	84,703,391.96	-16.20%
其他业务成本	1,073,450.19	311,229.50	244.91%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电器拉手	95,079,664.74	65,101,529.94	31.53%	7.70%	-1.33%	6.27%
扶手	2,576,744.72	1,317,218.16	48.88%	-34.33%	-40.55%	5.35%
其他	14,387,613.10	5,632,165.92	60.85%	-36.32%	-66.51%	35.28%

地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
外销	64,754,594.17	38,821,587.37	40.05%	9.92%	-3.74%	8.51%
内销	47,289,428.39	33,229,326.65	29.73%	-15.39%	-25.64%	9.68%

收入构成变动的原因

本年度销售按区域分类，外销收入与去年同期比增长 9.92%，主要原因是：本年度国外客户的需求与去年同期比有所增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	ELECTROLUX	58,284,444.56	52.02%	否
2	美的集团股份有限公司	24,732,369.93	22.07%	否
3	惠而浦（中国）股份有限公司	11,451,098.99	10.22%	否
4	WHIRLPOOL CORPORATION	7,130,654.64	6.36%	否
5	DELABIE	2,818,427.97	2.52%	否
合计		104,416,996.09	93.19%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中山市宏胜铝业有限公司	5,953,060.54	17.02%	否
2	东莞市辉煌不锈钢制管有限公司	4,493,621.21	12.85%	否
3	开平市汇斯卫浴有限公司	2,342,203.47	6.70%	否
4	中山市曙光铝业有限公司	2,318,913.83	6.63%	否
5	广东泰安模塑科技股份有限公司	2,086,615.45	5.97%	否
合计		17,194,414.50	49.16%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	45,779,872.49	40,180,795.18	13.93%
投资活动产生的现金流量净额	3,183,902.04	-40,654,306.26	107.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,615,893.14	-14,497,317.41	-56.00%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：本期为 4,577.99 万元，上年同期为 4,018.08 万元，增加 559.91 万元，增长率为 13.93%，主要原因是：本年度公司销售商品、提供劳务所收到的现金有所增加；
2.投资活动产生的现金流量净额：本期为 318.39 万元，上年同期-4,065.43 万元，增加 4,383.82 万元，增长率为 107.83%，主要原因是：本年度公司建设厂房所产生的购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金与去年同期比有所减少；
3.筹资活动产生的现金流量净额：本期为-2,261.59 万元，上年同期-1,449.73 万元，增加-811.86 万元，下降率为 56.00%，主要原因是：本年度公司取得借款收到的现金与去年同期比有所减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	控股子公司	一般项目：家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；五金产品研发；金属制品研发；家用电器零配件销售；电子元器件制造；	10,000,000.00	37,243,630.08	-5,162,920.71	32,066,528.20	-3,640,029.73

		电子元器件零售；厨具卫具及日用杂品研发；金属制日用品制造；日用品销售；金属表面处理及热处理加工；喷涂加工；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经					

		营活动）					
大雅控股（香港）有限公司	控股子公司	销售家用电器、配件及橱柜，对外投资	19,745,425.27	44,009,922.55	40,130,469.97	16,648,822.42	4,993,464.90
大雅厨电配件（泰国）有限公司	控股子公司	生产、销售：家用电器配件、卫浴产品	19,404,963.67	14,572,866.04	11,239,727.43	12,294,594.55	-1,840,367.78

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	15,000,000.00	0	不存在
合计	-	15,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

（五） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,920,756.22	4,709,740.92
研发支出占营业收入的比例%	4.39%	4.10%
研发支出中资本化的比例%	0.00	0.00

（六） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	35	28
研发人员合计	35	28
研发人员占员工总量的比例%	10%	9%

（七） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	68	71
公司拥有的发明专利数量	6	4

（八） 研发项目情况

公司研发项目按年度业务计划及客户委托有序开展。

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

2024年3月，公司通过中山市港口镇红十字会向中山市港口镇2024年慈善万人行活动捐款340,000元。

公司与员工共同成长，积极投身公益事业履行社会责任，以实际行动履行企业的公民责任。在职场环境建设方面，公司尊重并维护员工平等权益，建立完善的安全生产与职业健康管理体系，组织各项技能、管理培训，提升员工业务水平，助力员工职业成长。在公益慈善方面，公司坚持慈善捐款，以实际行动创造更大的社会价值。

七、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

八、 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
（一）主要原材料价格波动风险	公司主要产品为电器拉手和卫浴扶手，其主要原材料是不锈钢、铝、铁等，相关主要原材料占产品成本的比例较高。近年来，我国钢铁等金属产业相关政策法规颁布密集，金属产业供给侧改革力度加大，加之国际政治经济形势波动导致的大宗金属价格波动加剧。综合相关因素，公司对于钢材、铝、铁主要原材料未来价格的走势难以准确预估，对原材料价格波动做出的反应可能具有一定滞后性，对生产成本控制带来一定的风险，如原材料价格大幅上升，则会造成生产成本相应增加，公司盈利能力可能受到原材料价格上涨的不利影响。
（二）国际贸易业务及汇率风险	近年来，全球宏观环境复杂多变、主要经济体货币政策收紧、地缘政治风险等因素带来经营环境不确定性愈发增强。报告期内，公司主要产品出口比例受到经济贸易政策的限制有所影响，而外销收入仍占公司销售收入的 57.79%，公司出口业务主要以美元作为结算货币，受国际贸易环境恶化及外汇政策波动等影响，公司在日常经营中可能面临汇率波动加剧、贸易壁垒升级、关税成本提高等国际贸易业务风险，因此公司出口业务的盈利水平可能面临汇率波动带来的影响。
（三）客户集中风险	本报告期末，公司前五大客户的销售额占营业收入的 93.19%，公司与主要客户秉承长期、深度合作的发展理念，在发展过程中，不断根据客户需求研发新产品、改进现产品，增加供应产品的品类，改善产品工艺及提高产品质量，公司与报告期内主要客户之间长期、稳定的共赢合作关系为公司的盈利能力提供了重要保障，公司存在客户相对集中的风险，可能对公司的经营收入和利润构成较大影响。
（四）客户信用风险	公司产品外销的营收占比为 57.79%，由于产品市场竞争较大且

	出口运输时间较长，导致公司外销业务信用账期较长。报告期末，公司前五名客户应收账款账面余额为 5,289.41 万元，占公司总资产比例为 8.82%，余额较大，公司应收账款前五名主要集中于公司前五大客户，如果公司对应收账款催收不力或者公司客户财务状况或市场环境出现不利变化，可能导致应收账款不能按合同规定及时收回的坏账损失风险，可能对公司的持续经营能力造成一定影响。
（五）实际控制人不当控制风险	截至本报告期末，公司实际控制人杨海清直接持有公司 78.03%的股份，同时担任公司董事长，对公司发展战略、利润分配等重大事项决策和日常生产经营管理等决策表决权重存在有重大影响。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构，健全了各项决策程序制度和股东保障制度，但如果制度不能得到严格执行，实际控制人可能利用其实际控制地位通过董事会或行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务、管理等进行不当控制，可能给公司和其他中小股东的利益带来风险。
（六）公司治理风险	公司自设立以来按照现代企业管理体系逐步建立相关法人治理结构和内控制度。股份公司设立了股东大会、董事会、监事会，制定了三会议事规则、对外投资、对外担保、关联交易、内幕知情人信息登记管理等制度，并结合公司业务特点和内部控制要求设置了相关内部机构，陆续制定并通过了相关内部控制管理制度。但随着公司发展规划逐步实施、资产规模持续扩大，这对公司的经营管理能力也提出了更高的要求，若公司不能及时有效提高自身的管理水平使之与企业的发展相适应，则可能影响到公司的持续、稳定、健康发展，给公司未来的经营和发展带来不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	488,957.86	0.12%
作为被告/被申请人	2,187,760.13	0.55%
作为第三人	0	0%
合计	2,676,717.99	0.67%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	10,000,000.00	9,745,000.00	9,272,650.00	2023年4月17日	2027年5月22日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	10,000,000.00	9,745,000.00	9,272,650.00	-	-	-	-	-	-

注：担保余额 9,272,650.00 元由两笔款项产生，明细为：1,275,000 元的提保期限为 2023 年 4 月 17 日起至 2026 年 4 月 10 日止；7,997,650 元的担保期限为 2024 年 5 月 24 日起至 2027 年 5 月 22 日止。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

按照三会审批的担保及实际业务情况履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	9,272,650.00

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000.00	9,272,650.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 19 日	-	挂牌	其他承诺（其他承诺（关联交易相关承诺））	其他（规范及减少关联交易）	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 19 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易相关承诺）	其他（规范及减少关联交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止报告期末，无超期未履行完毕的承诺事项。

(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
货币资金	冻结、担保、票据保证金	冻结	5,417,030.20	0.90%	票据保证金、司法冻结
固定资产	抵押	抵押	265,732,767.07	44.31%	银行借款抵押
无形资产	抵押	抵押	36,144,262.65	6.03%	银行借款抵押
总计	-	-	307,294,059.92	51.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项的原因主要为：公司向银行融资及开具票据事项产生票据保证金及相应的抵押担保受限，对公司不造成实际影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,184,991	39.92%	0	22,184,991	39.92%
	其中：控股股东、实际控制人	10,840,292	19.51%	0	10,840,292	19.51%
	董事、监事、高管	286,932	0.52%	0	286,932	0.52%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,381,676	60.08%	0	33,381,676	60.08%
	其中：控股股东、实际控制人	32,520,879	58.53%	0	32,520,879	58.53%
	董事、监事、高管	860,797	1.55%	0	860,797	1.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		55,566,667	-	0	55,566,667	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	杨海清	43,361,171	0	43,361,171	78.03%	32,520,879	10,840,292	0	0
2	杭州南海成长投资合伙企业(有限合伙)	3,703,704	0	3,703,704	6.67%	0	3,703,704	0	0
3	中山中科恒业投资管理有限公司	3,250,800	0	3,250,800	5.85%	0	3,250,800	0	0
4	深圳同创锦程新三板投资企业(有限合伙)	1,852,963	0	1,852,963	3.33%	0	1,852,963	0	0
5	中山中科阜鑫投资管理有限公司	1,500,300	0	1,500,300	2.70%	0	1,500,300	0	0
6	黄锐洪	1,147,729	0	1,147,729	2.07%	860,797	286,932	0	0
7	宁波滦海中奕股权投资中心(有限合伙)	200,000	0	200,000	0.36%	0	200,000	0	0
8	厦门市凤凰花季创业投资基金合伙企业(有限合伙)	200,000	0	200,000	0.36%	0	200,000	0	0
9	厦门冠亚创新股权投资合伙企业(有限合伙)	200,000	0	200,000	0.36%	0	200,000	0	0
10	高凤勇	150,000	0	150,000	0.27%	0	150,000	0	0

合计	55,566,667	0	55,566,667	100%	33,381,676	22,184,991	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：

黄锐洪系公司实际控制人杨海清先生的姐姐之配偶。杨海清持有中科恒业之股东中山市大华实业投资有限公司 31.43%的股权并担任中科恒业董事，中科恒业和中科阜鑫皆将其名下全部资产委托给广东中科招商创业投资管理有限责任公司经营管理。南海成长和同创锦程存在关联关系。

除上述外，未知其他股东之间是否存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

四、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 9 月 19 日	4.50	0	0
合计	4.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2024 年 8 月 26 日，公司召开了第三届董事会第九次会议，会议审议通过了《关于 2024 年半年度权益分派预案的议案》，并于 2024 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统公司指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《大雅智能：2024 年半年度权益分派预案公告》（公告编号：2024-025），公司拟以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4.50 元（含税），该议案经 2024 年 9 月 19 日召开的 2024 年第二次临时股东大会审议通过。

根据公司在当前经济环境下的实际经营情况以及未来业务发展计划，结合公司资金情况等综合因素，公司 2024 年半年度权益分派事项未能在股东大会审议通过后 2 个月内实施完成，公司经审慎考虑决定取消实施该权益分派事宜，并于 2024 年 11 月 19 日于全国中小企业股份转让系统公司指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《大雅智能：关于未按期实施 2024 年半年度权益分派的致歉公告》（公告编号：2024-033），公司 2024 年半年度权益分派事宜终止实施。

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	4.50	0	0

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨海清	董事长	男	1976 年 6 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	43,361,171	0	43,361,171	78.03%
杨承卓	董事、总经理	男	1979 年 2 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
黄锐洪	董事、副总经理	男	1967 年 11 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	1,147,729	0	1,147,729	2.07%
林琼芸	董事、副总经理、董事会秘书	女	1985 年 11 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
孙小平	董事、财务负责人	女	1980 年 12 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
廖容娟	董事	女	1973 年 9 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 3 月 25 日	0	0	0	0%
黄焕明	独立董事	女	1966 年 2 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
陈小辛	独立董事	男	1978 年 7 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
钟道迈	独立董事	男	1975 年 5 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
王大伟	监事会主席	男	1983 年 4 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
杨思绮	监事	女	1983 年 3 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%
姜敏	职工代表监事	女	1974 年 6 月	2022 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	0	0	0	0%

注：公司于 2025 年 3 月 25 日第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司拟减少董事会成员暨修订<公司章程>相关条款的议案》、《关于提名委员会委员改选的议案》以及《关于聘任高级管理人员的议案》，进行了董事会成员减员及董事会秘书聘任事宜；《关于公司拟减少董事会成员暨修订<公司章程>相关条款的议案》已通过公司于 2025 年 4 月 11 日召开的 2025 年第二次临时股东大会审批，以上议案通过后，第三届董事会董事、副总经理、董事会秘书林琼芸女士因个人原因不再担任公司董事及高

级管理人员；董事廖容娟女士因个人原因不再担任公司董事；董事孙小平女士担任公司董事、董事会秘书；公司其他董事、监事、高级管理人员均未发生变动，继续担任，任期截止至第三届董事会任期届满结束。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长杨海清与公司董事、副总经理黄锐洪为郎舅关系；公司董事长杨海清与公司监事杨思绮为堂兄妹关系。除上述亲属关系以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	46	0	5	41
财务人员	35	0	19	16
技术人员	35	0	7	28
销售人员	22	0	6	16
行政人员	42	1	0	43
生产人员	171	0	11	160
员工总计	351	1	48	304

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	32	28
专科	60	51
专科以下	258	224
员工总计	351	304

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性等文件与员工签订《劳动合同》，公司按时为员工缴纳各项社会保险，并按《中华人民共和国税法》等税务法律法规为员工申报及代扣代缴个人所得税。报告期内，公司根据经营发展情况、公司《员工手册》及公司《薪酬管理制度》，结合公司行

业水平、物价水平、本地区工资标准等市场因素，严格执行科学合理的绩效考核体系和薪酬管理制度等相关政策。

2、员工培训计划

公司根据各岗位员工培训需求，有针对性的组织和实施了一系列培训活动，包括新员工培训、专业技能类培训、综合管理类培训等，同时，为推进公司企业文化建设，一方面通过内部讲师、内部研讨、外训内化等形式，汲取工作实践的教训，传承优秀的实践经验；另一方面，通过外部资源整合，有计划吸收外部的先进工作理念和工作方法，以开阔员工视野，提升整体的工作水平，以实现公司与员工的共同发展。

3、离退休职工人数

公司按照国家和地方相关的社会保险规定缴纳各类社保，报告期内无需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规及业务规则的规定，严格执行已建立的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》《承诺管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》等公司内部制度，同时结合公司自身的实际情况，持续完善法人治理机构，建立了较为健全的内控管理体系。

公司依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，按时召开股东大会、董事会、监事会等。公司的重大事项能够按照三会议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容 合法有效，三会运行良好。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，三会机构和人员能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了健全的公司治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在资产、人员、财务、机构、业务等方面相互独立和分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。报告期内，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在无法保证独立性、不能保持自主经营能力的情况，公司具有完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立情况

公司具有独立完整的业务体系，公司的采购、生产、销售、行政管理和研发等重要职能完全由公司独立部门承担，公司具有完整的业务流程、独立的经营场所，公司在业务上独立于公司控股股东，未受到公司控股股东的干涉或控制，具有完整的业务流程以及采购和销售渠道，具备自主研发生产能力和面向市场独立自主经营的能力，能独立承担经营的责任与风险，公司不存在依赖控股股东及其他关联方进行生产经营的情形，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立情况

公司的资产独立完整、权属清晰，与经营相关的固定资产、无形资产均为公司独立拥有，公司所拥有的生产经营场所等固定资产均具有合法有效的权利证书或权属证明文件，拥有独立的商标、非专利技术、实用新型专利、发明专利等无形资产，公司的资产独立于控股股东及其控制的其他企业，有关资产的产权界定清晰。公司建立了严格的内部管理控制制度，资金及其他资产的使用均按照制度规定的权限逐级审批，保证了公司资产的独立性。报告期内，公司没有以其资产、权益或信誉为控股股东的债务提供担保，不存在资产、资金被控股股东及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作，并均未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务或领取报酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

4、财务会计部门独立情况

公司设立了独立的财务会计部门专门处理公司有关的财务事项，配备了专职财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》建立了独立、规范的会计核算体系、财务管理制度及其他财务

管理制度，公司能够独立作出财务决策，并实施财务监督管理。公司开展财务工作和进行财务决策严格遵守相关制度，不受股东或其他单位的干预和控制。公司独立在银行开户，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立进行会计核算。

5、机构独立情况

公司按照《公司法》和《公司章程》的要求建立了健全的股东大会、董事会、监事会等决策机构和监督机构，公司机构设置完整。根据法人治理结构的规定聘任了总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员，同时根据公司实际情况设置了其他相应的职能部门，规定了相应的管理制度和办法，公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他内部管理制度规定的职责运作，各职能部门分工协作，各部门职责明确、工作流程清晰，形成独立的运营主体，不存在控股股东及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业治理制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，公司将在经营发展中适时调整。

关于会计核算体系的说明：

报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于公司会计核算体系的规定，从公司自身情况出发，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、资产管理制度等具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系：

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，不断梳理财务管理体系，明确财务管理关系，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系

关于风险控制体系：

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、发生呈报、事中控制、事后总结等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

综上所述，公司具备比较合理和有效的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制系统，公司现行的内部控制制度均是依据国家有关法律法规的规定和《公司法》、《公司章程》，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷；但由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，未来仍需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善才能持续提升内部控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	华兴审字[2025]24013740019 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈丹燕	余佳
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	28 万元	

广东大雅智能厨电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东大雅智能厨电股份有限公司（以下简称“大雅智能”或“公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了大雅智能2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大雅智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

2024年度公司合并营业收入为112,044,022.56元。

营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在不恰当地确认收入以达到特定目标或业绩预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见财务报表附注“三、（三十）收入确认原则”；关于营业收入的披露详见财务报表附注“五、（三十五）营业收入及营业成本”。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）与公司管理层访谈，了解公司经营环境及经营状况，评估是否存在舞弊风险；

（2）了解、评估公司与收入确认相关的关键内部控制制度设计并测试其执行情况；

（3）检查公司与主要客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，识别合同中的单项履约义务，确定交易价格，评价收入确认方法是否适当；

（4）对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）选取样本复核公司发货及验收、收入确认、收款及结算等；

（6）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，并获取公司关联方清单，核实主要客户与公司及公司主要关联方是否存在关联关系；

（7）向报告期重要客户函证应收账款余额和交易金额，以核实收入的真实性；

（8）选取资产负债表日前后样本实施截止测试，复核公司收入是否记录在正确的会计期间；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

三、其他信息

大雅智能管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括大雅智能2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大雅智能的持续经营能力，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大雅智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大雅智能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）　　**中国注册会计师：陈丹燕**
（项目合伙人）

中国注册会计师：余佳

中国福州市　　**2025 年 4 月 25 日**

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	147,233,960.87	117,593,251.62
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产	五、(二)	19,884,615.47	25,111,369.87
衍生金融资产		0	0
应收票据	五、(三)	3,993,358.28	11,625,639.27
应收账款	五、(四)	49,369,848.69	60,999,359.38
应收款项融资		0	0
预付款项	五、(五)	219,410.10	152,779.58
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、(六)	2,325,101.98	2,688,439.53
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	五、(七)	25,059,569.63	30,552,878.48
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、(八)	4,785,152.88	1,091,891.85
流动资产合计		252,871,017.90	249,815,609.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	五、(九)	103,970.60	4,140,891.64
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、(十)	290,706,436.35	292,438,570.53
在建工程	五、(十一)	1,863,869.33	12,598,407.05
生产性生物资产		0	0

油气资产		0	0
使用权资产	五、（十二）	9,164,568.67	8,157,716.64
无形资产	五、（十三）	36,144,262.65	37,019,251.41
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、（十四）	1,290,939.29	1,285,323.14
递延所得税资产	五、（十五）	6,965,855.30	5,210,003.63
其他非流动资产	五、（十六）	666,829.37	262,708.06
非流动资产合计		346,906,731.56	361,112,872.10
资产总计		599,777,749.46	610,928,481.68
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	30,009,166.67	30,009,041.10
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债	五、（十九）	13,185.00	0
衍生金融负债		0	0
应付票据	五、（二十）	1,984,529.72	3,178,180.13
应付账款	五、（二十一）	14,960,770.62	13,241,777.44
预收款项		0	0
合同负债	五、（二十二）	3,128,031.51	1,341,960.22
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	五、（二十三）	3,187,410.47	4,145,138.79
应交税费	五、（二十四）	663,190.47	250,620.92
其他应付款	五、（二十五）	776,830.88	225,856.14
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	22,541,619.08	24,633,145.04
其他流动负债	五、（二十七）	62,497.15	56,182.55
流动负债合计		77,327,231.57	77,081,902.33
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款	五、（二十八）	113,439,039.37	122,595,169.94
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债	五、（二十九）	5,587,042.99	3,548,623.49
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债	五、（十五）	2,810,792.15	2,088,708.41
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		121,836,874.51	128,232,501.84
负债合计		199,164,106.08	205,314,404.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（三十）	55,566,667.00	55,566,667.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、（三十一）	197,839,944.82	197,839,944.82
减：库存股		0	0
其他综合收益	五、（三十二）	1,053,744.17	428,002.98
专项储备		0	0
盈余公积	五、（三十三）	28,253,973.88	28,253,973.88
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、（三十四）	117,898,577.53	123,524,647.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		400,612,907.40	405,613,236.45
少数股东权益		735.98	841.06
所有者权益（或股东权益）合计		400,613,643.38	405,614,077.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		599,777,749.46	610,928,481.68

法定代表人：杨承卓　　主管会计工作负责人：孙小平　　会计机构负责人：孙小平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		110,658,721.60	107,074,383.68
交易性金融资产		19,884,615.47	25,111,369.87
衍生金融资产		0	0
应收票据		3,993,358.28	11,625,639.27
应收账款	十六、（一）	65,783,239.98	57,803,758.57

应收款项融资		0	0
预付款项		136,784.84	125,537.98
其他应收款	十六、（二）	2,144,574.42	2,535,990.77
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		15,426,415.16	15,629,522.93
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		4,611,982.15	947,107.66
流动资产合计		222,639,691.90	220,853,310.73
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十六、（三）	32,393,905.49	33,930,826.53
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		284,686,730.66	283,277,807.87
在建工程		1,600,506.01	12,330,477.05
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		36,144,262.65	37,019,251.41
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		4,474,331.23	3,246,736.20
其他非流动资产		175,139.84	166,209.84
非流动资产合计		359,474,875.88	369,971,308.90
资产总计		582,114,567.78	590,824,619.63
流动负债：			
短期借款		30,009,166.67	20,009,041.10
交易性金融负债		13,185.00	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		1,570,758.86	12,194,625.48
应付账款		15,982,956.36	10,871,586.59

预收款项		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		2,618,918.82	3,218,720.61
应交税费		592,104.76	66,252.25
其他应付款		765,378.94	210,688.89
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
合同负债		23,134.85	71,220.22
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		18,023,821.79	11,307,396.97
其他流动负债		62,497.15	56,182.55
流动负债合计		69,661,923.20	58,005,714.66
非流动负债：			
长期借款		105,335,789.37	121,320,169.94
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		16,551.65	36,251.90
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		105,352,341.02	121,356,421.84
负债合计		175,014,264.22	179,362,136.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,566,667.00	55,566,667.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		197,839,944.82	197,839,944.82
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		28,253,973.88	28,253,973.88
一般风险准备		0	0
未分配利润		125,439,717.86	129,801,897.43
所有者权益（或股东权益）合计		407,100,303.56	411,462,483.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		582,114,567.78	590,824,619.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		112,044,022.56	114,801,828.90
其中：营业收入	五、（三十五）	112,044,022.56	114,801,828.90
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		112,352,076.59	121,615,578.64
其中：营业成本	五、（三十五）	72,050,914.02	85,014,621.46
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、（三十六）	3,243,076.94	2,307,794.21
销售费用	五、（三十七）	2,250,123.16	2,940,208.82
管理费用	五、（三十八）	23,486,592.45	23,036,285.52
研发费用	五、（三十九）	4,920,756.22	4,709,740.92
财务费用	五、（四十）	6,400,613.80	3,606,927.71
其中：利息费用		8,203,288.72	5,738,985.90
利息收入		1,472,040.09	1,845,282.38
加：其他收益	五、（四十一）	506,090.58	26,634.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-483,984.50	-779,879.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-953,926.61	-968,440.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-115,684.03	187,544.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	977,779.75	1,080,775.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-7,102,078.02	-8,861,619.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	193,634.84	498,152.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,332,295.41	-14,662,141.39
加：营业外收入	五、（四十七）	327,088.78	146,399.01
减：营业外支出	五、（四十八）	600,211.94	281,132.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,605,418.57	-14,796,875.29
减：所得税费用	五、（四十九）	-979,227.82	-1,494,383.23
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-5,626,190.75	-13,302,492.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,626,190.75	-13,302,492.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-120.51	-122.02
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,626,070.24	-13,302,370.04
六、其他综合收益的税后净额		625,756.62	524,598.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		625,741.19	524,589.20
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2.将重分类进损益的其他综合收益		625,741.19	524,589.20
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0	0
（5）现金流量套期储备		0	0

（6）外币财务报表折算差额		625,741.19	524,589.20
（7）其他		0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		15.43	8.80
七、综合收益总额		-5,000,434.13	-12,777,894.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,000,329.05	-12,777,780.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-105.08	-113.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1012	-0.2394
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1012	-0.2394

法定代表人：杨承卓　　主管会计工作负责人：孙小平　　会计机构负责人：孙小平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、（四）	113,330,241.66	111,971,581.06
减：营业成本	十六、（四）	74,837,779.91	81,731,309.62
税金及附加		3,090,206.34	1,899,891.89
销售费用		2,250,123.16	2,940,208.82
管理费用		20,897,727.14	19,277,037.45
研发费用		4,920,756.22	4,709,740.92
财务费用		5,416,430.43	1,845,074.81
其中：利息费用		7,345,360.84	4,174,078.23
利息收入		1,371,318.86	1,769,999.06
加：其他收益		490,617.28	24,395.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	-483,984.50	-779,879.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-953,926.61	-968,440.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-115,684.03	187,544.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,103,342.72	-1,303,794.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,235,771.24	-8,759,227.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			142,638.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,530,946.75	-10,920,005.06
加：营业外收入		288,347.64	34,357.83
减：营业外支出		366,875.74	279,189.14

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,609,474.85	-11,164,836.37
减：所得税费用		-1,247,295.28	-1,429,928.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,362,179.57	-9,734,908.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,362,179.57	-9,734,908.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5.其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.其他债权投资公允价值变动		0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4.其他债权投资信用减值准备		0	0
5.现金流量套期储备		0	0
6.外币财务报表折算差额		0	0
7.其他		0	0
六、综合收益总额		-4,362,179.57	-9,734,908.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0785	-0.1752
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0785	-0.1752

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		149,163,492.00	140,209,680.04
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0

拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		82,989.51	4,430,926.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	2,999,107.64	4,036,506.01
经营活动现金流入小计		152,245,589.15	148,677,112.88
购买商品、接受劳务支付的现金		55,045,509.95	47,027,566.96
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		37,260,132.99	42,818,304.01
支付的各项税费		7,179,615.00	12,278,845.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	6,980,458.72	6,371,601.00
经营活动现金流出小计		106,465,716.66	108,496,317.70
经营活动产生的现金流量净额		45,779,872.49	40,180,795.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		468,824.65	285,780.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	273,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		102,584,061.51	63,162,895.26
投资活动现金流入小计		103,052,886.16	63,721,676.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,918,490.90	32,020,216.30
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十）	96,950,493.22	72,355,766.05
投资活动现金流出小计		99,868,984.12	104,375,982.35
投资活动产生的现金流量净额		3,183,902.04	-40,654,306.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		40,214,489.40	60,001,647.67
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	0	0
筹资活动现金流入小计		40,214,489.40	60,001,647.67

偿还债务支付的现金		48,942,705.36	48,767,250.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,911,177.64	16,712,115.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	5,976,499.54	9,019,598.97
筹资活动现金流出小计		62,830,382.54	74,498,965.08
筹资活动产生的现金流量净额		-22,615,893.14	-14,497,317.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		474,824.11	363,337.86
五、现金及现金等价物净增加额		26,822,705.50	-14,607,490.63
加：期初现金及现金等价物余额		114,994,225.17	129,601,715.80
六、期末现金及现金等价物余额		141,816,930.67	114,994,225.17

法定代表人：杨承卓　　主管会计工作负责人：孙小平　　会计机构负责人：孙小平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,662,958.68	143,785,730.21
收到的税费返还		0	4,335,756.48
收到其他与经营活动有关的现金		2,937,709.16	2,559,374.03
经营活动现金流入小计		122,600,667.84	150,680,860.72
购买商品、接受劳务支付的现金		74,492,909.12	63,600,098.29
支付给职工以及为职工支付的现金		27,441,431.29	27,800,848.34
支付的各项税费		5,605,049.56	7,121,124.49
支付其他与经营活动有关的现金		3,435,638.51	5,096,714.57
经营活动现金流出小计		110,975,028.48	103,618,785.69
经营活动产生的现金流量净额		11,625,639.36	47,062,075.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		468,824.65	285,780.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	273,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		102,584,061.51	63,162,895.26
投资活动现金流入小计		103,052,886.16	63,721,676.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,535,137.20	43,451,967.29
投资支付的现金		2,500,000.00	5,780,640.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		96,950,493.22	72,355,766.05
投资活动现金流出小计		103,985,630.42	121,588,373.34

投资活动产生的现金流量净额		-932,744.26	-57,866,697.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		31,969,489.40	48,501,647.67
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		39,969,489.40	59,501,647.67
偿还债务支付的现金		31,215,355.36	38,522,250.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,367,325.06	16,135,292.01
支付其他与筹资活动有关的现金		8,100,000.00	11,100,000.00
筹资活动现金流出小计		46,682,680.42	65,757,542.83
筹资活动产生的现金流量净额		-6,713,191.02	-6,255,895.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		497,062.96	428,118.88
五、现金及现金等价物净增加额		4,476,767.04	-16,632,398.50
加：期初现金及现金等价物余额		104,475,357.23	121,107,755.73
六、期末现金及现金等价物余额		108,952,124.27	104,475,357.23

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	428,002.98	0	28,253,973.88	0	123,524,647.77	841.06	405,614,077.51
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

下企业合并													
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	428,002.98	0	28,253,973.88	0	123,524,647.77	841.06	405,614,077.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	625,741.19	0	0	0	-5,626,070.24	-105.08	-5,000,434.13
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	625,741.19	0	0	0	-5,626,070.24	-105.08	-5,000,434.13
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2.其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.对所有 者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

留存收益													
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	1,053,744.17	0	28,253,973.88	0	117,898,577.53	735.98	400,613,643.38

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	-96,586.22	0	28,253,973.88	0	146,829,017.87	1,219.81	428,394,237.16

期末余额													
加:会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他													
二、本年期初余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	-96,586.22	0	28,253,973.88	0	146,829,017.87	1,219.81	428,394,237.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	524,589.20	0	0	0	-23,304,370.10	-378.75	-22,780,159.65
（一）综	0	0	0	0	0	0	524,589.20	0	0	0	-13,302,370.04	-113.22	-12,777,894.06

合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-265.53	-265.53
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-265.53	-265.53
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10,002,000.06	0	-10,002,000.06
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10,002,000.06	0	-10,002,000.06
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四)所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	428,002.98	0	28,253,973.88	0	123,524,647.77	841.06	405,614,077.51

法定代表人：杨承卓　　主管会计工作负责人：孙小平　　会计机构负责人：孙小平

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	0	0	28,253,973.88	0	129,801,897.43	411,462,483.13
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	0	0	28,253,973.88	0	129,801,897.43	411,462,483.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4,362,179.57	-4,362,179.57
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4,362,179.57	-4,362,179.57
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	0	0	28,253,973.88	0	125,439,717.86	407,100,303.56

项目	2023 年

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	0	0	28,253,973.88	0	149,538,805.76	431,199,391.46
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	55,566,667.00	0	0	0	197,839,944.82	0	0	0	28,253,973.88	0	149,538,805.76	431,199,391.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-19,736,908.33	-19,736,908.33
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9,734,908.27	-9,734,908.27
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10,002,000.06	-10,002,000.06
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10,002,000.06	-10,002,000.06
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

四、本年期末余额	55,566,667.00	0.00	0.00	0.00	197,839,944.82	0.00	0.00	0.00	28,253,973.88	0.00	129,801,897.43	411,462,483.13

三、 财务报表附注

一、 公司的基本情况

（一）公司概况

广东大雅智能厨电股份有限公司原名中山市大雅五金制品有限公司（以下简称“公司”），系由杨海清、杨海平、黄锐洪共同出资设立，于2007年3月21日获取由中山市工商行政管理局颁发的注册号为442000000168867号的企业法人营业执照。

公司注册地址为中山市港口镇沙港中路6号之一C幢，法定代表人杨承卓，总部地址位于中山市。公司股权于2016年5月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截至2024年12月31日，公司注册资本5,556.6667万元，每股面值1.00元。

本公司主要从事电器拉手、卫浴扶手等高端厨房电器门控产品的研发、生产及销售，产品主要应用于冰箱、烤箱、微波炉、消毒柜等厨房电器。

本财务报告业经公司董事会于2025年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、公司重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点针对金融资产、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额占集团总资产总额1%以上

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司的净资产超过集团净资产10%以上
重要的承诺事项	单项承诺事项超过资产总额1%以上
重要的或有事项	单项或有事项超过资产总额1%以上
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项超过资产总额1%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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

持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力:

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，

抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1） 增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

（A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，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其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1） 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2） 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3） 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类： 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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

<table>
<tr><th colspan="2">情形</th><th>确认结果</th></tr>
<tr><td colspan="2">已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td rowspan="2">终止确认该金融资产(确认新资产/负债)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">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</td><td>放弃了对该金融资产的控制</td></tr>
<tr><td>未放弃对该金融资产的控制</td><td>按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债</td></tr>
<tr><td>保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td colspan="2">继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债</td></tr>
</table>

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2） 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基

础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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。

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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
无风险组合	承兑人为 6+9 银行，信用风险极低
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高(信用等级一般)的非 6+9 银行

组合名称	确定组合的依据
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

（十三）应收款项

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收非合并范围内客户

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为以下组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金及保证金
其他应收款组合 2	应收其他往来及代垫款

对于划分为组合的其他应收款，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。本公司其他应收款按照合同约定到期日至资产负债表日的时间确认账龄。

（十六）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十七）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2.合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1） 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2） 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，

一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、

税金及其他必要支出。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，

公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3） 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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除外。

（二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，

应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

固定资产类别	预计使用寿命（年）	年折旧率	预计残值率
房屋建筑物	30.00	3.17%	5.00%
机器设备	8.00—10.00	11.88%-9.5%	5.00%
运输设备	3.00—10.00	31.67%-9.5%	5.00%
办公设备	3.00—5.00	31.67%-19.00%	5.00%
其他	3.00-10.00	31.67%-9.5%	5.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2） 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1） 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，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。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分

期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业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、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本

化的开发支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，本公司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。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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：

A. 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。

B. 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。

C. 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，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设

定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

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

（1）本公司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；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向

客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

①内销收入确认方法：

根据销售业务的不同情况，分两种方式：

A、送货到客户场地情况。该种情况主要包括一般客户和少数大客户，根据与客户的约定，送货到客户场地并经客户验收合格后，公司确认销售收入。

B、客户上线领用产品后确认收入情况。该种情况主要包括部分大客户，根据客户领用记录，公司确认销售收入。

②出口销售收入确认方法：

公司出口销售主要采取FCA、FOB、DDP、DDU四种贸易方式与寄售模式。

A、在FCA贸易方式下，公司根据客户要求将商品交给货代后，经由货代验收后作为收入确认时点。

B、在FOB贸易方式下，公司在按购货方合同规定的要求生产产品，办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运时作为收入确认时点。

C、在DDP、DDU贸易方式下，公司在按购货方合同规定的要求生产产品，办妥出口报关手续，将产品装运至客户指定目的地，按客户要求交付后确认销售收入。

D、寄售模式下，根据客户领用记录，公司确认销售收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

同而发生的其他成本；

（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3） 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为

与收益相关的政府补助。

（4） 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异

在可预见的未来很可能转回；②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。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，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。

（三十四） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.发生的初始直接费用；

D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债

仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年8月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）
2023年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。		
2024年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于2023年11月9日发布了解释第17号，本公司自2024年1月1日起施行。

A.关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B.关于供应商融资安排的披露

解释第17号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动

性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C.关于售后租回交易的会计处理

解释第17号明确了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。在首次执行本解释的规定时，应当对《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。

本公司执行解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）财政部于2024年12月31日发布了解释第18号，本公司自印发之日起施行。

A.关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第18号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第25号——保险合同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B.关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、 “其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税额	5%
教育费附加	实缴增值税额	3.00%
地方教育附加	实缴增值税额	2.00%
企业所得税、利得税	应纳税所得额(境内/境外)	8.25%、15.00%、16.50%、20.00%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	备注
广东大雅智能厨电股份有限公司	15.00%	四、(二)、1
中山市大雅智能装备有限公司	20.00%	四、(二)、2
中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	25.00%	--
大雅厨电配件（泰国）有限公司	20.00%	--
大雅控股（香港）有限公司	8.25%、16.50%	--
中山市大雅商贸有限公司	20.00%	四、(二)、2

——注册于泰国的子公司大雅厨电配件（泰国）有限公司，按泰国相关法律规定缴纳利得税，报告期内利得税税率为20.00%。

——注册于中国香港特别行政区的子公司大雅控股（香港）有限公司，根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，对于2018年4月1日之后开始的课税年度，首200万利润利得税税率为8.25%，超过200万部分利润按照16.50%征税。

（二）税收优惠

1.广东大雅智能厨电股份有限公司2023年取得高新技术企业证书（编号：GR202344003186），2023至2025年度享受15.00%的企业所得税优惠税率。

2.中山市大雅智能装备有限公司、中山市大雅商贸有限公司报告期内为小型微利企业，且年应纳税所得额不超过100万元，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，即适用5%的企业所得税税率。

（三）其他税费

按税法有关规定计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年12月31日，“期末”指2024年12月31日，“上期”指2023年度，“本期”指2024年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	51,643.86	52,952.83
银行存款	145,135,536.01	114,941,272.34
其他货币资金	2,046,781.00	2,599,026.45
合计	147,233,960.87	117,593,251.62
其中：存放在境外的款项总额	21,284,047.22	4,594,757.73
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,417,030.20	2,599,026.45

——银行存款均以公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等相关金融机构开户存储。银行存款期末余额中部分金额冻结/圈存，其中3,710,432.87元仅可用于支付购买原材料的货款，1,145,290.73元被司法冻结，存在使用用途受限的情形。

——其他货币资金期末余额，其中530,050.94元为票据保证金，31,255.66元为远期锁汇保证金，存在使用用途受限的情形。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,884,615.47	25,111,369.87
其中：其他	19,884,615.47	25,111,369.87
合计	19,884,615.47	25,111,369.87

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,993,358.28	11,625,639.27
商业承兑汇票		
合计	3,993,358.28	11,625,639.27

2.按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	3,993,358.28	100.00			3,993,358.28
其中：无风险组合	3,993,358.28	100.00			3,993,358.28
“非6+9”银行承兑汇票					
商业承兑汇票					

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	3,993,358.28	100.00			3,993,358.28

续上表

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	11,744,967.99	100.00	119,328.72	1.02	11,625,639.27
其中：无风险组合	9,349,723.38	79.61			9,349,723.38
“非6+9”银行承兑汇票	2,395,244.61	20.39	119,328.72	4.98	2,275,915.89
商业承兑汇票					
合计	11,744,967.99	100.00	119,328.72	1.02	11,625,639.27

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	3,993,358.28		

项目	期末余额		
“非 6+9”银行承兑汇票			
合计	3,993,358.28		

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
“非 6+9”银行承兑汇票	119,328.72		119,328.72		
商业承兑汇票					
合计	119,328.72		119,328.72		

4.期末公司已质押的应收票据

无

5.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

无

6.本期实际核销的应收票据情况

无

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	50,416,130.54	55,518,128.59
1－2年（含2年）	1,726,801.84	10,723,240.09
2－3年（含3年）	1,661,706.01	11,849.48
3年以上		
减：坏账准备	4,434,789.70	5,253,858.78
合计	49,369,848.69	60,999,359.38

2.按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	53,804,638.39	100.00	4,434,789.70	8.24	49,369,848.69
其中：应收非合并范围内客户组合	53,804,638.39	100.00	4,434,789.70	8.24	49,369,848.69
合计	53,804,638.39	100.00	4,434,789.70	8.24	49,369,848.69

续上表

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	66,253,218.16	100.00	5,253,858.78	7.93	60,999,359.38
其中：应收非合并范围内客户组合	66,253,218.16	100.00	5,253,858.78	7.93	60,999,359.38
合计	66,253,218.16	100.00	5,253,858.78	7.93	60,999,359.38

3.期末单项计提坏账准备的应收账款

无

4.预期信用损失法下按照不同风险组合计提坏账准备的应收账款

组合：应收非合并范围内客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,416,130.54	2,530,889.76	5.02
1至2年	1,726,801.84	522,357.56	30.25
2至3年	1,661,706.01	1,381,542.38	83.14
3年以上			
合计	53,804,638.39	4,434,789.70	8.24

5.坏账准备计提情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差异	
应收账款	5,253,858.78		842,603.27		23,534.19	4,434,789.70
合计	5,253,858.78		842,603.27		23,534.19	4,434,789.70

6.本期实际核销的应收账款

无

7.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	账面余额	占应收账款余额比例（%）	坏账准备
美的集团	27,626,551.74	51.35	1,411,458.64
ELECTROLUX	17,176,298.55	31.92	1,050,181.80
惠而浦（中国）股份有限公司	4,914,663.07	9.13	246,716.09
WHIRLPOOL CORPORATION	2,708,003.62	5.03	1,657,201.27
中山市晨星冷冻食品有限公司	468,556.03	0.87	23,521.51
合计	52,894,073.01	98.30	4,389,079.31

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	208,293.62	94.93	140,139.67	91.73
1至2年	4,611.48	2.10	8,775.80	5.74
2至3年	3,505.00	1.60	569.20	0.37
3年以上	3,000.00	1.37	3,294.91	2.16
合计	219,410.10	100.00	152,779.58	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	金额	占总额的比例（%）
中国石化销售股份有限公司广东中山石油分公司	137,767.35	62.79
北京长春堂顺时而饮餐饮有限责任公司	25,903.31	11.81
广东联合电子服务股份有限公司	10,611.48	4.84
大族激光科技产业集团股份有限公司	10,076.00	4.59
中国人寿财产保险股份有限公司中山中心支公司	6,362.68	2.90
合计	190,720.82	86.92

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,325,101.98	2,688,439.53
合计	2,325,101.98	2,688,439.53

1.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	327,175.63	285,265.41
1至2年	111,827.60	532,786.00
2年-3年		15,232.00
3年以上	3,018,232.00	3,003,000.00
减：坏账准备	1,132,133.25	1,147,843.88
合计	2,325,101.98	2,688,439.53

（1）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,221,063.60	2,614,145.67
单位往来	1,019,792.00	1,015,232.00
代扣代缴款	202,609.86	205,108.35
其他	13,769.77	1,797.39
合计	3,457,235.23	3,836,283.41

（2）坏账准备计提情况

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	147,843.88		1,000,000.00	1,147,843.88
——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	15,847.76			15,847.76
本期转销				
本期核销				
其他变动	137.13			137.13
期末余额	132,133.25		1,000,000.00	1,132,133.25

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差异	

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
其他应收款	1,147,843.88		15,847.76		137.13	1,132,133.25
合计	1,147,843.88		15,847.76		137.13	1,132,133.25

（4）本期实际核销的其他应收款

无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
中山市皇鼎雄骏电镀有限公司	押金保证金	2,000,000.00	5 年以上	57.85	105,000.00
ABB 机器人（珠海）有限公司	单位往来	1,000,000.00	5 年以上	28.92	1,000,000.00
FENGTELI MACHINE BLADE EQUIPMENT CO.,LTD	押金保证金	106,300.00	1-2 年	3.07	5,580.75
广东华盈商业管理有限公司	押金保证金	106,236.00	1 年以内	3.07	5,577.39
员工社保、公积金	代扣代缴款	202,609.86	1 年以内	5.86	
合计	--	3,415,145.86	--	98.77	1,116,158.14

（6）因资金集中管理而列报于其他应收款

无

（七）存货

1.存货增减变动情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,636,273.33	526,098.89	3,110,174.44	7,703,850.00	263,282.99	7,440,567.01
库存商品	21,965,091.13	7,624,489.85	14,340,601.28	22,065,498.73	7,672,362.75	14,393,135.98
发出商品	3,493,096.25	347,253.29	3,145,842.96	4,741,272.46	241,608.94	4,499,663.52
在产品	4,462,950.95		4,462,950.95	4,219,511.97		4,219,511.97
合计	33,557,411.66	8,497,842.03	25,059,569.63	38,730,133.16	8,177,254.68	30,552,878.48

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少金额		期末余额
			转回或转销	外币报表折算差异	
原材料	263,282.99	262,550.49		-265.41	526,098.89
库存商品	7,672,362.75	3,650,888.75	3,733,144.93	-34,383.28	7,624,489.85
发出商品	241,608.94	105,644.35			347,253.29
合计	8,177,254.68	4,019,083.59	3,733,144.93	-34,648.69	8,497,842.03

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	4,785,152.88	1,091,891.85
合计	4,785,152.88	1,091,891.85

（九）长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
中山市浩乐电器制造有限公司	4,140,891.64	3,072,842.77			-953,926.61				3,082,994.43		103,970.60	6,155,837.20
合计	4,140,891.64	3,072,842.77			-953,926.61				3,082,994.43		103,970.60	6,155,837.20

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	290,706,436.35	292,438,570.53

固定资产清理		
合计	290,706,436.35	292,438,570.53

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	283,343,846.90	54,366,782.63	5,186,496.79	4,852,191.88	4,324,999.96	352,074,318.16
2、本期增加额	12,727,009.86	257,956.93	2,199.95	28,448.74	8,222.84	13,023,838.32
（1）购置		209,867.26		27,362.23	6,904.39	244,133.88
（2）在建工程转入	12,727,009.86					12,727,009.86
（3）外币报表折算差异		48,089.67	2,199.95	1,086.51	1,318.45	52,694.58
3、本期减少额		509,324.61			42,068.99	551,393.60
（1）处置或报废		509,324.61			42,068.99	551,393.60
4、期末余额	296,070,856.76	54,115,414.95	5,188,696.74	4,880,640.62	4,291,153.81	364,546,762.88
二、累计折旧						
1、期初余额	21,286,240.93	26,265,322.73	3,938,270.05	4,519,009.63	3,626,904.29	59,635,747.63
2、本期增加额	9,051,848.76	4,653,691.73	416,979.48	95,822.65	304,592.60	14,522,935.22
（1）计提	9,051,848.76	4,635,496.41	414,941.31	95,098.70	303,640.97	14,501,026.15
（2）外币报表折算差异		18,195.32	2,038.17	723.95	951.63	21,909.07
3、本期减少额		276,796.05			41,560.27	318,356.32
（1）处置或报废		276,796.05			41,560.27	318,356.32
4、期末余额	30,338,089.69	30,642,218.41	4,355,249.53	4,614,832.28	3,889,936.62	73,840,326.53
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加额						
3、本期减少额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	265,732,767.07	23,473,196.54	833,447.21	265,808.34	401,217.19	290,706,436.35
2、期初账面价值	262,057,605.97	28,101,459.90	1,248,226.74	333,182.25	698,095.67	292,438,570.53

（2）暂时闲置的固定资产情况

无

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋建筑物	43,688,937.65
合计	43,688,937.65

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
沙港收费站办公楼	545,173.33	尚未办理
合计	545,173.33	

（十一）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,863,869.33	12,598,407.05
工程物资		
合计	1,863,869.33	12,598,407.05

1.在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	289,389.88		289,389.88	383,804.11		383,804.11
港口建厂项目	1,574,479.45		1,574,479.45	12,214,602.94		12,214,602.94
合计	1,863,869.33		1,863,869.33	12,598,407.05		12,598,407.05

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
港口建厂项目	165,137,614.68	12,214,602.94	2,086,886.37	12,727,009.86		1,574,479.45	92.37	92.37	6,238,177.76			自筹
合计	165,137,614.68	12,214,602.94	2,086,886.37	12,727,009.86		1,574,479.45	92.37	92.37	6,238,177.76			/

（3）本期计提在建工程减值准备情况

无

（十二）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	29,404,123.87	29,404,123.87
2.本期增加金额	6,007,947.90	997,897.65
（1）新增或变更	5,960,477.61	950,427.36
（2）外币报表折算差异	47,470.29	47,470.29
3.本期减少金额	10,227,576.21	5,217,525.96
（1）到期或变更	10,227,576.21	5,217,525.96
4.期末余额	25,184,495.56	25,184,495.56
二、累计折旧		
1.期初余额	21,246,407.23	21,246,407.23

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	4,713,776.75	4,713,776.75
（1）计提	4,702,568.48	4,702,568.48
（2）外币报表折算差异	11,208.27	11,208.27
3.本期减少金额	9,940,257.09	9,940,257.09
（1）到期或变更	9,940,257.09	9,940,257.09
4.期末余额	16,019,926.89	16,019,926.89
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）到期或变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,164,568.67	9,164,568.67
2.期初账面价值	8,157,716.64	8,157,716.64

（十三）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	43,413,382.65	1,626,528.44	62,350.00	45,102,261.09
2、本期增加额				
（1）购置				
3、本期减少额				
4、期末余额	43,413,382.65	1,626,528.44	62,350.00	45,102,261.09
二、累计摊销				
1、期初余额	6,394,131.24	1,626,528.44	62,350.00	8,083,009.68
2、本期增加额	874,988.76			874,988.76
（1）计提	874,988.76			874,988.76
3、本期减少额				
4、期末余额	7,269,120.00	1,626,528.44	62,350.00	8,957,998.44
三、账面价值				
1、期末账面价值	36,144,262.65			36,144,262.65
2、期初账面价值	37,019,251.41			37,019,251.41

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无

3.无形资产的减值测试情况

无

（十四）长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年其他增加	本年摊销金额	期末余额
装修费	1,285,323.14	482,459.95	12,499.21	489,343.01	1,290,939.29
合计	1,285,323.14	482,459.95	12,499.21	489,343.01	1,290,939.29

注：本年其他增加为泰国子公司的长期待摊费用因汇率变动而增加的金额。

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,611,464.00	2,581,181.67	14,645,223.43	2,268,124.93
无形资产摊销	415,626.50	62,343.98	531,751.91	79,762.79
可抵扣亏损	22,371,042.50	3,772,874.17	13,261,898.05	2,320,394.39
租赁准则税会差异	11,292,980.19	2,612,807.41	10,334,221.34	2,509,383.05
交易性金融资产公允价值变动	115,684.03	17,352.60		
合计	50,806,797.22	9,046,559.83	38,773,094.73	7,177,665.16

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
固定资产税前一次性扣除	145,985.68	25,461.99	172,786.36	30,165.64
香港子公司所得	18,449,133.06	2,767,369.96	13,455,668.16	2,018,350.22
交易性金融资产公允价值变动			111,369.87	16,705.48
租赁准则税会差异	9,164,568.67	2,080,704.53	8,157,716.64	1,967,661.53
内部交易未实现利润	119,734.67	17,960.20	156,580.47	23,487.07
合计	27,879,422.08	4,891,496.68	22,054,121.50	4,056,369.94

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	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,080,704.53	6,965,855.30	1,967,661.53	5,210,003.63
递延所得税负债	2,080,704.53	2,810,792.15	1,967,661.53	2,088,708.41

4.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,255,627.46	
可抵扣亏损	18,203,302.28	14,760,622.62

项目	期末余额	期初余额
合计	28,458,929.74	14,760,622.62

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年		
2025 年	27,323.26	32,247.97
2026 年	1,356,142.55	1,356,142.55
2027 年	7,321,004.44	7,321,004.44
2028 年	5,973,854.15	6,051,227.66
2029 年	3,524,977.88	
合计	18,203,302.28	14,760,622.62

（十六）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的工程和设备款	666,829.37	262,708.06
合计	666,829.37	262,708.06

（十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,417,030.20	5,417,030.20	冻结、担保、票据保证金	冻结、担保
固定资产	296,070,856.76	265,732,767.07	抵押	银行借款抵押
无形资产	43,413,382.65	36,144,262.65	抵押	银行借款抵押
合计	344,901,269.61	307,294,059.92		

（十八）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,009,166.67	10,009,041.10
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	30,009,166.67	30,009,041.10

2.已逾期未偿还的短期借款情况

截至2024年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

（十九）交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	13,185.00	
其中：远期外汇合约	13,185.00	
合计	13,185.00	

（二十）应付票据

1.应付票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,984,529.72	3,178,180.13
合计	1,984,529.72	3,178,180.13

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	14,960,770.62	13,241,777.44
合计	14,960,770.62	13,241,777.44

（二十二）合同负债

1.合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	3,128,031.51	1,341,960.22
合计	3,128,031.51	1,341,960.22

（二十三）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、短期职工薪酬	4,144,539.60	33,782,832.85	34,740,558.09	3,186,814.36
二、离职后福利-设定提存计划	599.19	2,520,021.02	2,520,024.10	596.11
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,145,138.79	36,302,853.87	37,260,582.19	3,187,410.47

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	4,125,759.36	31,013,154.21	31,974,302.62	3,164,610.95
2.职工福利费		1,428,532.40	1,428,532.40	
3.社会保险费	256.80	627,266.10	627,247.69	275.21
其中：医疗保险费	256.80	514,347.54	514,329.13	275.21
工伤保险费		112,918.56	112,918.56	
生育保险费				
4.住房公积金		471,630.00	471,630.00	
5.工会经费和职工教育经费	18,523.44	242,250.14	238,845.38	21,928.20
合计	4,144,539.60	33,782,832.85	34,740,558.09	3,186,814.36

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.基本养老保险费	513.59	2,417,014.61	2,417,023.83	504.37
2.失业保险费	85.60	103,006.41	103,000.27	91.74
合计	599.19	2,520,021.02	2,520,024.10	596.11

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	526,378.50	156,460.36
个人所得税	51,751.27	51,302.07
城市维护建设税	26,318.93	7,823.02
教育费附加	15,791.35	4,693.81
地方教育附加	10,527.57	3,129.21
其他	32,422.85	27,212.45
合计	663,190.47	250,620.92

（二十五）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	776,830.88	225,856.14
合计	776,830.88	225,856.14

1.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	732,007.68	161,300.00
其他	44,823.20	64,556.14
合计	776,830.88	225,856.14

（二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,339,237.00	5,836,665.00
一年内到期的长期借款	19,072,472.25	18,635,397.35
长期借款应付利息	129,909.83	161,082.69
合计	22,541,619.08	24,633,145.04

（二十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	62,497.15	56,182.55
合计	62,497.15	56,182.55

（二十八）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,494,749.89	27,398,783.66
保证借款	8,103,250.00	1,275,000.00
抵押借款、保证借款	79,841,039.48	93,921,386.28
合计	113,439,039.37	122,595,169.94

（二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,826,845.49	3,617,848.56
减：未确认融资费用	239,802.50	69,225.07
合计	5,587,042.99	3,548,623.49

（三十）股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杨海清	43,361,171.00			43,361,171.00
黄锐洪	1,147,729.00			1,147,729.00
中山中科恒业投资管理有限公司	3,250,800.00			3,250,800.00
中山中科阜鑫投资管理有限公司	1,500,300.00			1,500,300.00
杭州南海成长投资合伙企业（有限合伙）	3,703,704.00			3,703,704.00
深圳同创锦程新三板投资企业（有限合伙）	1,852,963.00			1,852,963.00
其他股东	750,000.00			750,000.00
合计	55,566,667.00			55,566,667.00

（三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	197,839,944.82			197,839,944.82
合计	197,839,944.82			197,839,944.82

（三十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期增加					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	
1．以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2．以后将重分类进损益的其他综合收益	428,002.98	625,756.62			625,741.19	15.43	1,053,744.17
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享							

项目	期初余额	本期增加					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	
有的份额							
现金流量套期损益的有效部分							
外币报表折算差额	428,002.98	625,756.62			625,741.19	15.43	1,053,744.17
合计	428,002.98	625,756.62			625,741.19	15.43	1,053,744.17

（三十三）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	28,253,973.88			28,253,973.88
合计	28,253,973.88			28,253,973.88

（三十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	123,524,647.77	146,829,017.87
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	123,524,647.77	146,829,017.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,626,070.24	-13,302,370.04
减：提取法定盈余公积		
分配现金股利或利润		10,002,000.06
转作股本的普通股股利		
整体变更为股份公司时净资产折合股份		
期末未分配利润	117,898,577.53	123,524,647.77

（三十五）营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	107,572,678.90	70,977,463.83	112,355,868.95	84,703,391.96
其他业务	4,471,343.66	1,073,450.19	2,445,959.95	311,229.50
合计	112,044,022.56	72,050,914.02	114,801,828.90	85,014,621.46

（三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,616,494.74	1,444,376.22
城市维护建设税	217,302.73	338,295.06
教育费附加	130,381.62	202,977.04
地方教育附加	86,921.09	135,318.01
印花税	117,267.81	107,692.96
土地使用税	67,977.63	67,977.63
其他	6,731.32	11,157.29
合计	3,243,076.94	2,307,794.21

（三十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,786,391.44	2,416,153.53
差旅费	157,077.09	87,815.46
业务招待费	52,757.55	65,053.23
其他	253,897.08	371,186.60
合计	2,250,123.16	2,940,208.82

（三十八） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,371,238.30	12,432,486.59
固定资产折旧	7,336,838.70	4,058,466.84
中介机构服务费	1,124,789.53	1,528,405.59
无形资产摊销	874,988.76	1,034,956.58
长期待摊费用摊销	484,505.29	1,000,725.61
汽车费用	466,853.33	587,737.17
办公费用	105,114.64	158,772.61
业务招待费	67,874.44	140,253.97
其他	1,654,389.46	2,094,480.56
合计	23,486,592.45	23,036,285.52

（三十九） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,716,422.02	2,579,947.55
直接投入	1,495,744.89	1,484,165.55
折旧费用	469,667.73	480,939.93
其他费用	238,921.58	164,687.89
合计	4,920,756.22	4,709,740.92

（四十） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,203,288.72	5,738,985.90
减：利息收入	1,472,040.09	1,845,282.38
加：汇兑损益	-457,970.18	-451,453.09
手续费和其他	127,335.35	164,677.28
合计	6,400,613.80	3,606,927.71

（四十一） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	82,742.08	9,549.00
扣缴个人所得税手续费返还	12,460.33	17,085.25
先进制造业增值税加计抵减	410,888.17	
合计	506,090.58	26,634.25

（四十二）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法下长期股权投资的投资收益	-953,926.61	-968,440.49
银行理财收益	501,167.11	285,780.83
远期结售汇损益	-31,225.00	-97,220.00
合计	-483,984.50	-779,879.66

（四十三）公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动收益	-115,684.03	187,544.87
其中：远期外汇合约公允价值变动	-13,185.00	76,175.00
其他	-102,499.03	111,369.87

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-115,684.03	187,544.87

（四十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	119,328.72	759,882.15
应收账款坏账损失	842,603.27	220,554.85
其他应收款坏账损失	15,847.76	100,338.32
合计	977,779.75	1,080,775.32

（四十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,019,083.59	-5,788,776.28
长期股权投资减值损失	-3,082,994.43	-3,072,842.77
合计	-7,102,078.02	-8,861,619.05

（四十六）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		498,152.62
使用权资产处置收益	193,634.84	
合计	193,634.84	498,152.62

（四十七） 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得	2,707.40		2,707.40
其中：固定资产报废利得	2,707.40		2,707.40
其他	324,381.38	146,399.01	324,381.38
合计	327,088.78	146,399.01	327,088.78

（四十八） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失	223,972.80		223,972.80

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其中：固定资产报废损失	223,972.80		223,972.80
对外捐赠	340,000.00	240,000.00	340,000.00
其他	36,239.14	41,132.91	36,239.14
合计	600,211.94	281,132.91	600,211.94

（四十九）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		280,654.74
递延所得税费用	-979,227.82	-1,775,037.97
合计	-979,227.82	-1,494,383.23

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	-6,605,418.57	-14,796,875.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-990,812.79	-2,219,531.29
子公司适用不同税率的影响	-590,133.13	-1,036,766.21
调整以前期间所得税的影响	-418,024.52	280,654.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	234,023.83	212,416.35
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	-246.24	
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	1,524,078.46	1,975,304.32
研发费用加计扣除的影响	-738,113.43	-706,461.14
所得税费用	-979,227.82	-1,494,383.23

（五十）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	82,742.08	9,549.00
存款利息	1,472,040.09	1,845,282.38
往来款	1,268,275.27	1,929,829.84
其他	176,050.20	251,844.79
合计	2,999,107.64	4,036,506.01

（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
付现的管理和研发费用	2,358,036.99	3,605,627.62
保证金及押金	136,236.00	661,623.95
付现的销售费用	222,362.03	357,516.45
付现的财务费用	127,335.35	469,939.36
其他	4,136,488.35	1,276,893.62
合计	6,980,458.72	6,371,601.00

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	98,068,437.34	60,000,000.00
票据保证金	4,515,624.17	3,162,895.26
合计	102,584,061.51	63,162,895.26

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	92,987,114.50	70,000,000.00
票据保证金	3,963,378.72	2,355,766.05
合计	96,950,493.22	72,355,766.05

（5）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
租赁资产支付的现金	5,976,499.54	9,019,598.97
合计	5,976,499.54	9,019,598.97

（五十一）现金流量表的补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	--	--
净利润	-5,626,190.75	-13,302,492.06
加：资产减值准备	7,102,078.02	8,861,619.05

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-977,779.75	-1,080,775.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,501,026.15	10,893,948.60
使用权资产折旧	4,702,568.48	6,481,179.80
无形资产摊销	874,988.76	1,034,956.58
长期待摊费用的摊销	489,343.01	1,006,746.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减:收益）	-193,634.84	-498,152.62
固定资产报废损失（减:收益）	221,265.40	
公允价值变动损失	115,684.03	-187,544.87
财务费用	7,696,913.55	5,184,223.85
投资损失（减:收益）	483,984.50	779,879.66
递延所得税资产减少（减：增加）	-1,755,851.67	-2,091,183.84
递延所得税负债增加（减：减少）	722,083.74	277,712.22
存货的减少（减:增加）	1,439,576.57	5,559,768.06
经营性应收项目的减少（减:增加）	16,819,346.11	19,786,851.59
经营性应付项目的增加（减:减少）	-835,528.82	-2,525,942.24
经营活动产生的现金流量净额	45,779,872.49	40,180,795.18
2、现金及现金等价物净增加情况：	--	--
现金的期末余额	141,816,930.67	114,994,225.17
减：现金的期初余额	114,994,225.17	129,601,715.80
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	26,822,705.50	-14,607,490.63

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	141,816,930.67	114,994,225.17
其中：库存现金	51,643.86	52,952.83
可随时用于支付的银行存款	140,279,812.41	114,941,272.34
可随时用于支付的其他货币资金	1,485,474.40	

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	141,816,930.67	114,994,225.17

（五十二）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			27,059,691.10
其中：美元	3,680,563.78	7.1884	26,457,364.68
欧元	8,477.00	7.5257	63,795.36
港币	791.15	0.92604	732.64
泰铢	2,529,625.68	0.2126	537,798.42
应收账款			15,426,144.08
其中：美元	1,966,901.27	7.1884	14,138,873.09
欧元	171,050.00	7.5257	1,287,270.99
应付账款			63,226.69
其中：港币	30,000.00	0.92604	27,781.20
泰铢	166,723.83	0.2126	35,445.49
其他应收款			124,583.60
其中：泰铢	586,000.00	0.2126	124,583.60
其他应付款			3,951.94
其中：泰铢	18,588.63	0.2126	3,951.94

2.境外经营实体说明

公司下属子公司大雅控股(香港）有限公司位于中国香港特别行政区，其选择以港币作为记账本位币，自成立起未发生变化；公司下属子公司大雅厨电配件（泰国）有限公司位于泰国，其选择以泰铢作为记账本位币，自成立起未发生变化。

（五十三）租赁

1.本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无

（3）涉及售后租回交易的情况

无

2.本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房及宿舍	705,421.90	
合计	705,421.90	

（2）作为出租人的融资租赁

无

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,716,422.02	2,579,947.55
直接投入	1,495,744.89	1,484,165.55
折旧费用	469,667.73	480,939.93
其他费用	238,921.58	164,687.89
合计	4,920,756.22	4,709,740.92
其中：费用化研发支出	4,920,756.22	4,709,740.92
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

无

（三） 反向购买

无

（四） 处置子公司

无

（五） 其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
中山市大雅智能装备有限公司	中山	中山	生产、销售	100.00		设立	
中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	中山	中山	生产、销售	100.00		设立	
大雅控股（香港）有限公司	香港	香港	销售	100.00		设立	
大雅厨电配件（泰国）有限公司	泰国	泰国	生产、销售		99.99	设立	
中山市大雅商贸有限公司	中山	中山	销售	100.00		设立	

2. 重要的非全资子公司

无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

无

4.使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

（二） 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

（三） 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中山市浩乐电器制造有限公司	中山	中山	研发、生产、加工及销售	25.00		权益法

（四） 重要的共同经营

无

（五） 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

无

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	82,742.08	9,549.00

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况参见本附注五相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司会对新客户的信用风险进行评估，并对每一客户设置了赊销限额，一旦应收账款余额超过该赊销限额，则要求客户付款或经公司管理层审核后，方能安排生产和发货。

公司通过审核应收账款的月度账龄分析情况以及监控客户的回款情况来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。一旦出现异常情况，公司及时采取必要催款措施，包含采取诉讼手段。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1.汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务主要以美元作为结算货币，以规避贸易中面临的汇率风险。

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。

3.其他价格风险

无

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		19,884,615.47		19,884,615.47
其中：其他		19,884,615.47		19,884,615.47
持续以公允价值计量的资产总额		19,884,615.47		19,884,615.47
（二）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		13,185.00		13,185.00

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其中：远期外汇合约		13,185.00		13,185.00
持续以公允价值计量的负债总额		13,185.00		13,185.00

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）公司的实际控制人情况

截至2024年12月31日，本公司股东杨海清直接持有公司78.03%的股权，通过中山市大华实业投资有限公司间接持有公司0.07%的股权，为本公司的实际控制人。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨承卓	公司董事、总经理
黄锐洪	公司董事、副总经理
孙小平	公司董事、财务总监
廖容娟	公司董事、资金管理部部长
黄焕明	公司独立董事
陈小辛	公司独立董事
钟道迈	公司独立董事
王大伟	公司监事会主席
杨思绮	公司监事
姜敏	公司监事
林琼芸	公司董事会秘书、副总经理
中山市吉品科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中山市吉相电器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中山市共建享智能厨电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中山市威狮威电器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3.关联租赁情况

无

4.关联方担保

本公司作为担保方

无

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
杨海清	10,000,000.00	2021年3月22日	2026年4月10日	否
杨海清、何冬梅	150,000,000.00	2021年3月10日	2031年12月31日	否

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关键管理人员薪酬

项　目	本期发生额	上期发生额
董事、监事及高级管理人员报酬	3,752,535.84	3,920,637.90
合计	3,752,535.84	3,920,637.90

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

无

十三、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年12月31日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）重要或有事项

截至2024年12月31日，公司不存在应披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告发出日，公司不存在需披露的日后事项。

十五、其他重要事项

截至财务报告发出日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1.应收账款分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	69,877,286.83	100.00	4,094,046.85	5.86	65,783,239.98
其中：应收合并范围内客户组合	19,116,842.90	27.36			19,116,842.90
其中：应收非合并范围内客户组合	50,760,443.93	72.64	4,094,046.85	8.07	46,666,397.08
合计	69,877,286.83	100.00	4,094,046.85	5.86	65,783,239.98

续上表

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按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	60,758,144.63	100.00	2,954,386.06	4.86	57,803,758.57
其中：应收合并范围内客户组合	8,221,190.01	13.53			8,221,190.01

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：应收非合并范围内客户组合	52,536,954.62	86.47	2,954,386.06	5.62	49,582,568.56
合计	60,758,144.63	100.00	2,954,386.06	4.86	57,803,758.57

2.期末单项计提坏账准备的应收账款

无

3.预期信用损失法下按照不同风险组合计提坏账准备的应收账款

组合：应收非合并范围内客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,116,780.62	2,415,462.39	5.02
1至2年	981,957.30	297,042.08	30.25
2至3年	1,661,706.01	1,381,542.38	83.14
3年以上			
合计	50,760,443.93	4,094,046.85	8.07

4.坏账准备计提情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	2,954,386.06	1,139,660.79			4,094,046.85
合计	2,954,386.06	1,139,660.79			4,094,046.85

5.本期实际核销的应收账款

无

6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	账面余额	占应收账款余额比例（%）	坏账准备
美的集团	27,626,551.74	39.54	1,411,458.64
中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	19,116,842.90	27.36	0.00
ELECTROLUX	11,933,662.47	17.08	599,077.18
惠而浦（中国）股份有限公司	4,914,663.07	7.03	246,716.09
WHIRLPOOL CORPORATION	2,708,003.62	3.88	1,657,201.27

项目	账面余额	占应收账款余额比例（%）	坏账准备
合计	66,299,723.80	94.89	3,914,453.18

（二）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	2,144,574.42	2,535,990.77
合计	2,144,574.42	2,535,990.77

1.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款账面余额	5,639,261.72	5,947,667.42
减：坏账准备	3,494,687.30	3,411,676.65
合计	2,144,574.42	2,535,990.77

（1）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
内部往来	3,370,000.00	3,270,000.00
押金保证金	2,079,236.00	2,503,000.00
代扣代缴款	169,219.95	159,435.42
单位往来款	19,792.00	15,232.00
其他	1,013.77	
合计	5,639,261.72	5,947,667.42

（2）坏账准备计提情况

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	3,411,676.65			3,411,676.65
——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	83,010.65			83,010.65

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,494,687.30			3,494,687.30

按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	351,029.72	6.23	233,095.42	3.92
1至2年	100,000.00	1.77	526,340.00	8.85
2至3年			315,232.00	5.30
3年以上	5,188,232.00	92.00	4,873,000.00	81.93
合计	5,639,261.72	100.00	5,947,667.42	100.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	3,411,676.65	83,010.65			3,494,687.30
合计	3,411,676.65	83,010.65			3,494,687.30

（4）本期实际核销的其他应收款

无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
中山市大雅智能装备有限公司	关联方往来款	3,370,000.00	1年以内、1-2年、3-4年、5年以上	59.76	3,370,000.00
中山市皇鼎雄骏电镀有限公司	押金保证金	2,000,000.00	5年以上	35.47	105,000.00
广东华盈商业管理有限公司	押金保证金	76,236.00	1年以内	1.35	4,002.39
员工社保、公积金	代扣代缴款	105,072.33	1年以内	1.86	
中山市税务局港口税务分局	单位往来	15,232.00	3-4年	0.27	15,232.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
合计	--	5,566,540.33	--	98.71	3,494,234.39

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,289,934.89	1,000,000.00	32,289,934.89	30,789,934.89	1,000,000.00	29,789,934.89
对联营、合营企业投资	6,259,807.80	6,155,837.20	103,970.60	7,213,734.41	3,072,842.77	4,140,891.64
合计	39,549,742.69	7,155,837.20	32,393,905.49	38,003,669.30	4,072,842.77	33,930,826.53

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山市大雅智能装备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
中山市大雅三兴厨房电器配件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
大雅控股（香港）有限公司	19,789,934.89			19,789,934.89		
中山市大雅商贸有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
合计	30,789,934.89	2,500,000.00		33,289,934.89	1,000,000.00	1,000,000.00

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
中山市浩乐电器制造有限公司	4,140,891.64	3,072,842.77			-953,926.61				3,082,994.43		103,970.60	6,155,837.20

合计	4,140,891.64	3,072,842.77			-953,926.61				3,082,994.43		103,970.60	6,155,837.20

（四）营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	110,055,775.07	73,764,329.72	108,482,429.68	78,992,477.90
其他业务	3,274,466.59	1,073,450.19	3,489,151.38	2,738,831.72
合计	113,330,241.66	74,837,779.91	111,971,581.06	81,731,309.62

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法下长期股权投资的投资收益	-953,926.61	-968,440.49
银行理财收益	501,167.11	285,780.83
远期结售汇损益	-31,225.00	-97,220.00
合计	-483,984.50	-779,879.66

十五、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2024 年度
非流动资产处置损益	-27,630.56
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	82,742.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	354,258.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,857.76
小计	357,511.84
减：所得税影响额	120,804.09
少数股东权益影响额	-0.14
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	236,707.89

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.40	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.46	-0.11	-0.11

广东大雅智能厨电股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年8月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明(1)
2023年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明(2)
2024年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明(3)

其他说明：

（1）财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于2023年11月9日发布了解释第17号，本公司自2024年1月1日起施行。

A.关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B.关于供应商融资安排的披露

解释第17号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C.关于售后租回交易的会计处理

解释第17号明确了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。在首次执行本解释的规定时，应当对《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。

本公司执行解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）财政部于2024年12月31日发布了解释第18号，本公司自印发之日起施行。

A.关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第18号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第25号——保险合同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B.关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-27,630.56
计入当期损益的政府补助（不包括与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助）	82,742.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	354,258.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,857.76
非经常性损益合计	**357,511.84**
减：所得税影响数	120,804.09
少数股东权益影响额（税后）	-0.14
非经常性损益净额	236,707.89

六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用