

舟山晨光电机股份有限公司

审计报告及财务报表

2022-2023 年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：沪24JD6LSJS0



# 舟山晨光电机股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-108





## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10182 号

舟山晨光电机股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了舟山晨光电机股份有限公司（以下简称晨光电机）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表 2022 年度及 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了晨光电机 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨光电机，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，认为分别对 2022 年度及 2023 年度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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>如财务报表附注“三、(二十二)收入”及“五、(三十六)营业收入和营业成本”所述，晨光电机 2022 年度和 2023 年度营业收入分别为人民币 494,956,548.72 元、712,305,402.58 元，主要为微特电机销售收入。</p> <p>鉴于营业收入是晨光电机经营和考核的关键业绩指标，且存在较高的固有风险，因此我们将晨光电机的收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认事项执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 通过检查主要销售合同及与管理层的访谈，了解晨光电机的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按年度、产品、客户等维度实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单及客户签收单、报关单据、对账单及结算单等；</p> <p>(5) 对主要客户实施函证及访谈程序，以确认各期销售收入的真实性、准确性；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>(7) 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。</p>
<p><b>(二) 应收账款减值</b></p> <p>如财务报表附注“三、(九)金融工具”及“五、(四)应收账款”所述，晨光电机 2022 年底和 2023 年底应收账款余额分别为 163,356,736.16 元、203,246,682.44 元，坏账准备余额分别为 10,838,906.34 元、14,659,172.51 元，管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款</p>	<p>我们对应收账款坏账减值风险执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后,进行重大判断及估计,因此我们把应收账款减值列为关键审计事项。</p>	<p>考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;</p> <p>(3) 对于按照单项金额评估的应收账款,选择样本复核管理层基于客户的财务状况、资信情况、历史还款记录等对减值进行评估的依据,复核管理层对预期信用损失做出估计的合理性;</p> <p>(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理,复核组合账龄合理性,抽取样本测试应收账款账龄,并测试坏账准备计提金额的准确性;</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性;</p> <p>(6) 调阅工商档案资料或在国家企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息,结合应收账款账龄和历史还款记录,并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响;</p> <p>(7) 选取样本实施函证与走访程序,并将函证、走访结果与管理层记录的金额进行核对。</p>

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估晨光电机的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光电机的财务报告过程。



## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就晨光电机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

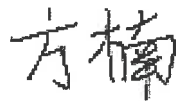
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度及 2023 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年三月十三日





舟山晨光电机股份有限公司  
合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产			
货币资金	(一)	165,850,584.81	39,887,967.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		49,272,509.70
衍生金融资产			
应收票据	(三)	80,917,146.67	69,034,127.78
应收账款	(四)	188,587,509.93	152,517,829.82
应收款项融资	(五)	14,941,144.07	4,770,887.00
预付款项	(六)	743,519.93	243,119.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	125,942.56	37,852.68
买入返售金融资产			
存货	(八)	34,883,818.44	46,354,203.20
合同资产	(九)		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)		2,050,959.67
<b>流动资产合计</b>		<b>486,049,666.41</b>	<b>364,169,456.96</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十一)	11,970,000.00	6,356,280.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	104,962,065.83	100,093,325.83
在建工程	(十三)		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	353,921.95	380,763.88
无形资产	(十五)	30,946,919.74	13,215,418.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)	3,645,210.01	3,078,781.94
其他非流动资产	(十七)	21,301,670.06	501,085.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>173,179,787.59</b>	<b>123,625,655.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>659,229,454.00</b>	<b>487,795,111.99</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 吴永印

主管会计工作负责人: 潘正国

会计机构负责人:

许小强

报表第1页





舟山晨光电机股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	附注	2023.12.31	2022.12.31
所有者权益			
其他权益工具	(十九)		13,014,238.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十)	41,100,000.00	6,000,000.00
应付账款	(二十一)	145,282,738.81	111,566,649.88
预收款项			
合同负债	(二十二)	7,054,574.70	6,215,134.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	12,142,921.01	6,047,944.19
应交税费	(二十四)	12,853,872.58	4,265,718.31
其他应付款	(二十五)	565,900.72	526,260.31
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	268,580.40	189,800.37
其他流动负债	(二十七)	64,653,184.02	62,780,098.23
<b>流动负债合计</b>		<b>283,921,772.24</b>	<b>210,605,844.40</b>
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	111,961.93	197,374.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十九)	4,340,103.07	4,065,145.64
递延所得税负债	(三十)	5,356,772.95	3,030,136.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,808,837.95</b>	<b>7,292,656.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>293,730,610.19</b>	<b>217,898,501.04</b>
所有者权益:			
股本	(三十一)	60,000,000.00	8,743,158.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	235,217,942.25	35,730,541.43
减:库存股			
其他综合收益	(三十三)	4,091,688.08	1,433,338.00
专项储备	(三十四)	4,736,806.34	3,189,352.84
盈余公积	(三十五)	6,536,875.85	12,244,779.61
一般风险准备			
未分配利润	(三十六)	54,915,531.29	208,555,441.04
归属于母公司所有者权益合计		365,498,843.81	269,896,610.95
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>365,498,843.81</b>	<b>269,896,610.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>659,229,454.00</b>	<b>487,795,111.99</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人: **吴永印**

主管会计工作负责人: **潘国印**

会计机构负责人:

**许小强**

**许小强**







舟山晨光电机股份有限公司  
母公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产			
货币资金		158,738,148.80	39,887,967.49
交易性金融资产			49,272,509.70
衍生金融资产			
应收票据		80,917,146.67	69,034,127.78
应收账款	(一)	188,587,509.93	152,517,829.82
应收款项融资		14,941,144.07	4,770,887.00
预付款项		315,736.61	243,119.62
其他应收款	(二)	125,942.56	37,852.68
存货		34,883,818.44	46,354,203.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,050,959.67
<b>流动资产合计</b>		<b>478,509,447.08</b>	<b>364,169,456.96</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	7,768,689.88	
其他权益工具投资		11,970,000.00	6,356,280.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		104,962,065.83	100,093,325.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		353,921.95	380,763.88
无形资产		30,946,919.74	13,215,418.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,645,210.01	3,078,781.94
其他非流动资产		21,301,670.06	501,085.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>180,948,477.47</b>	<b>123,625,655.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>659,457,924.55</b>	<b>487,795,111.99</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人:   
吴永印

主管会计工作负责人:   
正潘国印

会计机构负责人:   
许小强





舟山晨光电机股份有限公司  
母公司资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

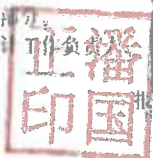
负债和所有者权益	附注十五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
短期借款			13,014,238.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		41,100,000.00	6,000,000.00
应付账款		145,282,738.81	111,566,649.88
预收款项			
合同负债		7,054,574.70	6,215,134.22
应付职工薪酬		12,142,921.01	6,047,944.19
应交税费		12,848,320.59	4,265,718.31
其他应付款		565,900.72	526,260.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		268,580.40	189,800.37
其他流动负债		64,653,184.02	62,780,098.23
<b>流动负债合计</b>		<b>283,916,220.25</b>	<b>210,605,844.40</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		111,961.93	197,374.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,340,103.07	4,065,145.64
递延所得税负债		5,356,772.95	3,030,136.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,808,837.95</b>	<b>7,292,656.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>293,725,058.20</b>	<b>217,898,501.04</b>
所有者权益:			
股本		60,000,000.00	8,743,158.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		235,217,942.25	35,730,541.43
减: 库存股			
其他综合收益		4,349,450.00	1,433,338.00
专项储备		4,736,806.34	3,189,352.84
盈余公积		6,536,875.85	12,244,779.64
未分配利润		54,891,791.91	208,555,441.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>365,732,866.35</b>	<b>269,896,610.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>659,457,924.55</b>	<b>487,795,111.99</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
公司负责人: 吴永



吴永

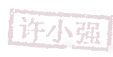
主管会计



潘国

会计机构负责人: 许小强

许小强



报表第4页





舟山晨光电机股份有限公司  
合并利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(三十六)	712,305,402.58	494,956,548.72
减: 营业成本	(三十六)	609,331,156.20	436,945,786.49
其中: 营业成本	(三十六)	549,692,407.53	379,971,250.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	3,495,944.35	2,390,226.59
销售费用	(三十八)	8,368,680.40	5,944,145.85
管理费用	(三十九)	24,653,526.37	30,793,852.57
研发费用	(四十)	24,603,318.65	18,441,202.08
财务费用	(四十一)	-1,482,721.10	-601,891.41
其中: 利息费用		54,515.14	486,359.32
利息收入		1,385,978.45	454,766.15
加: 其他收益	(四十二)	7,095,186.96	8,754,235.30
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	898,336.20	864,089.68
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)		272,509.70
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-3,619,619.27	-651,002.15
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	2,139,732.65	-1,820,120.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	1,959.02	337,391.42
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		105,210,377.21	65,767,865.31
加: 营业外收入	(四十八)	8,664,976.82	39,062.42
减: 营业外支出	(四十九)	200,758.15	184,121.42
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		113,674,595.91	65,622,806.31
减: 所得税费用	(五十)	14,343,477.45	7,341,976.88
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,331,118.46	58,272,829.43
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,331,118.46	58,272,829.43
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,331,118.46	58,272,829.43
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		2,658,350.08	1,404,811.53
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,658,350.08	1,404,811.53
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,916,112.00	1,404,811.53
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		3,916,112.00	1,404,811.53
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-257,761.92	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-257,761.92	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		101,989,468.54	59,677,640.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,989,468.54	59,677,640.96
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十一)	1.66	
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十二)	1.66	

吴永印  
正潘印国

会计机构负责人: 许小强





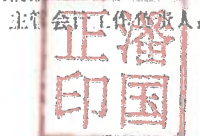
舟山晨光电机股份有限公司  
母公司利润表  
除特别注明外，金额单位均为人民币元

项目	附注十五	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(四)	712,305,402.58	494,956,548.72
减：营业成本	(四)	549,692,407.53	379,971,250.81
销售费用		3,495,944.35	2,390,226.59
管理费用		8,368,680.40	5,944,145.85
研发费用		24,653,526.37	30,793,852.57
财务费用		24,603,318.65	18,448,202.08
其中：利息费用		-1,450,186.59	-601,891.41
利息收入		54,515.14	486,359.32
加：其他收益		1,353,267.55	454,766.15
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	7,095,186.96	8,754,235.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		898,336.20	864,089.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			272,509.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,619,619.27	-651,002.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,139,732.65	-1,820,120.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,959.62	337,391.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,177,842.73	65,767,865.31
加：营业外收入		8,664,976.82	39,062.42
减：营业外支出		200,758.15	184,121.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		113,642,061.40	65,622,806.31
减：所得税费用		14,334,682.32	7,349,976.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,307,379.08	58,272,829.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,307,379.08	58,272,829.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,916,112.00	1,404,811.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,916,112.00	1,404,811.53
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,916,112.00	1,404,811.53
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		102,223,491.08	59,677,640.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



注册会计师：[Signature]



注册会计师：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

许小强





**舟山晨光电机股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		478,053,570.88	350,911,161.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		897,431.35	1,428,952.51
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	25,931,974.72	22,947,905.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>504,882,976.95</b>	<b>375,288,019.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		203,363,292.40	180,552,969.39
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		85,606,801.28	56,545,555.03
支付的各项税费		24,599,984.32	23,532,754.64
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	34,769,318.50	34,973,089.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>348,339,396.50</b>	<b>295,604,368.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>156,543,580.45</b>	<b>79,683,651.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	101,500,000.00
取得投资收益收到的现金		662,720.84	865,006.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,160.00	466,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十三)		27,118,988.57
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>60,667,880.84</b>	<b>129,949,995.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,419,533.23	40,379,616.36
投资支付的现金		31,000,000.00	150,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十四)		8,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>64,419,533.23</b>	<b>199,179,616.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,751,652.39</b>	<b>-69,229,621.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			25,156,361.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>38,156,361.14</b>
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,899,290.40	25,468,730.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十五)	239,487.00	201,600.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,138,786.40</b>	<b>38,670,330.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,138,786.40</b>	<b>-513,969.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-39,300.34</b>	<b>384,756.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>126,613,841.32</b>	<b>10,324,817.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,068,743.49	27,743,925.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>164,682,584.81</b>	<b>38,068,743.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

吴永印

张强

正潘印国

报表 第 7 页

会计机构负责人：

张强

许小强





舟山农光电机股份有限公司  
母公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		478,053,570.88	350,911,161.66
收到的税费返还		897,431.35	1,428,952.51
收到其他与经营活动有关的现金		25,899,263.82	22,947,905.49
经营活动现金流入小计		504,850,266.05	375,288,019.66
购买商品、接受劳务支付的现金		203,363,292.40	180,552,969.39
支付给职工以及为职工支付的现金		85,606,801.28	56,545,555.03
支付的各项税费		24,596,741.18	23,532,754.64
支付其他与经营活动有关的现金		34,341,358.79	34,973,089.22
经营活动现金流出小计		347,908,193.65	295,604,368.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>156,942,072.40</b>	<b>79,683,651.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	101,500,000.00
取得投资收益收到的现金		662,720.84	865,006.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,160.00	466,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			27,118,988.57
投资活动现金流入小计		60,667,880.84	129,949,995.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,419,533.23	40,379,616.36
投资支付的现金		38,768,689.88	150,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			8,300,000.00
投资活动现金流出小计		72,188,223.11	199,179,616.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,520,342.27</b>	<b>-69,229,621.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			25,156,361.14
取得借款收到的现金			13,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			38,156,361.14
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,899,299.40	25,468,730.71
支付其他与筹资活动有关的现金		239,487.00	201,600.00
筹资活动现金流出小计		26,138,786.40	38,670,330.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,138,786.40</b>	<b>-513,969.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>218,461.58</b>	<b>384,756.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>119,501,405.31</b>	<b>10,324,817.72</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		38,068,743.49	27,743,925.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>157,570,148.80</b>	<b>38,068,743.49</b>

本财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



舟山曙光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023 年度						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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,198.00	3,189,352.84	12,244,779.64		208,555,441.04	269,896,610.95		269,896,610.95
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,198.00	3,189,352.84	12,244,779.64		208,555,441.04	269,896,610.95		269,896,610.95
三、本年年末余额	51,256,842.00		199,487,400.82		3,658,350.08	1,547,453.50	-5,707,901.79		-133,639,909.75	95,602,232.86		95,602,232.86
(一)综合收益总额					4,213,900.08				99,331,118.46	103,845,018.54		103,845,018.54
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.专项储备计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00		235,217,542.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,975.85		34,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

莫永印

正国印

主管会计工作

会计机构负责人:

许浩

许浩





舟山腾光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2022年度										所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益 总计	专项储备	盈余公积	一般风险 准备		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	8,000,000.00						28,526.47	1,303,856.31	1,244,779.64		175,281,611.61	196,859,774.03		196,859,774.03
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	8,000,000.00						28,526.47	1,303,856.31	12,244,779.64		175,282,611.61	196,859,774.03		196,859,774.03
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	743,158.00				35,730,541.43		1,404,811.53	1,885,496.53			33,277,829.43	73,036,816.92		73,036,816.92
(一)综合收益总额							1,404,811.53				58,171,829.43	59,677,640.96		59,677,640.96
(二)所有者投入和减少资本	743,158.00				35,730,541.43						36,473,699.43	36,473,699.43		36,473,699.43
1.所有者投入的普通股	743,158.00				24,413,203.14						25,156,361.14	25,156,361.14		25,156,361.14
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					11,317,338.29						11,317,338.29	11,317,338.29		11,317,338.29
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	8,743,158.00				35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64		208,555,441.04	269,896,610.95		269,896,610.95

舟山腾光电机股份有限公司为财务报表的组成部分。

吴永印  
吴永印

王博  
王博

王博

会计机构负责人：王博

王博





舟山晨光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	2023年度					所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64	208,555,441.04	269,896,610.95
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64	208,555,441.04	269,896,610.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	51,256,842.00		199,487,400.82		2,916,112.00	1,547,453.50	-5,707,903.79	-153,663,649.13	95,836,355.40
(一)综合收益总额					4,771,662.00			99,307,379.08	104,079,041.08
(二)所有者投入和减少资本			3,023,971.32						3,023,971.32
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额			3,023,971.32						
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积							6,536,875.85	-19,351,086.35	-12,814,210.50
2.对所有者(或股东)的分配							6,536,875.85	-6,536,875.85	
3.其他								-12,814,210.50	-12,814,210.50
(四)所有者权益内部结转	51,256,842.00		196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64	-233,619,941.86	
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他	51,256,842.00		196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64	-233,619,941.86	
(五)专项储备						1,547,453.50			1,547,453.50
1.本期提取						2,347,662.10			2,347,662.10
2.本期使用						800,208.60			800,208.60
(六)其他									
四、本期期末余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



吴永印



潘国正

会计机构负责人: 许小强





舟山曙光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,000,000.00				28,526.47	1,303,856.31	12,244,779.64	175,282,611.61	196,859,774.03
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	8,000,000.00				28,526.47	1,303,856.31	12,244,779.64	175,282,611.61	196,859,774.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	743,158.00		35,730,541.43		1,404,811.53	1,885,496.53		33,272,829.43	73,036,836.92
（一）综合收益总额					1,404,811.53			58,272,829.43	59,677,640.96
（二）所有者投入和减少资本	743,158.00		35,730,541.43						36,473,699.43
1. 所有者投入的普通股	743,158.00		24,413,203.14						25,156,361.14
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他			11,317,338.29						11,317,338.29
（三）利润分配								-25,000,000.00	25,000,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备						1,885,496.53			1,885,496.53
1. 本期提取						2,572,536.62			2,572,536.62
2. 本期使用						687,060.09			687,060.09
（六）其他									
四、本期末余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,444,779.64	208,555,441.04	269,896,610.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

吴永印  
3309220002205

主管会计工作负责人：[Signature]

正潘印国

会计机构负责人：[Signature]

许小强



## 舟山晨光电机股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

舟山晨光电机股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由舟山晨光电器有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。经过历次股权变更,截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司注册资本为人民币 60,000,000.00 元,其中吴永宽出资人民币 32,940,043.00 元,占股 54.9001%;沈燕儿出资人民币 21,960,029.00 元,占股 36.6000%;舟山恒晨企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资人民币 3,000,000.00 元,占股 5.0000%;吴永夫出资人民币 2,099,928 元,占股 3.4999%。

公司注册地址:浙江省舟山市岱山县高亭镇晨光路 9 号

公司法定代表人:吴永宽

公司经营范围:一般项目:电机制造;电机及其控制系统研发;微特电机及组件制造;微特电机及组件销售;电子元器件制造;通用零部件制造;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;进出口代理(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)

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 13 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起至少 12 个月以内具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大事项

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### (2) 处置子公司

#### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控

制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## **(十) 存货**

### **1、 存货的分类和成本**

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### **2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

### **3、 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **4、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### **5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十一) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）六、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(十二) 长期股权投资**

### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### **2、 初始投资成本的确定**

#### **（1）企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取

得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### 3、 固定资产处置

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

#### (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### (十五) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

##### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率(%)	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用权出让合同规定的使用年限	年限平均法	0.00	土地使用权期限
软件	3 年、10 年	年限平均法	0.00	预计受益年限

### (十七) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,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。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本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。

## (二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服

务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十二) 收入

### 1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,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:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主营业务为微特电机产品的研发、生产和销售，属于某一时点履行的履约义务，公司在转移商品控制权后确认收入。

内销客户收入确认时点：直接交付模式下，将产品交付予客户指定地点经客户签收后确认收入；领用结算模式下，将产品交付予客户指定地点，在客户领用后，与客户对账无误后确认收入。

外销客户收入确认时点：FOB 和 CIF 等出口贸易方式下，货物装箱并完成出口报关手续后确认收入；EXW 出口贸易方式下，将产品交付予客户指定提货人并完成出口报关手续后确认收入。

### (二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的补助是否直接用于购建、以其他方式形成长期资产，以及是否针对已发生购建或形成长期资产的补贴。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且

初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十六) 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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额

和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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，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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （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按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## （二十七）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

#### ①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金

实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理  
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定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

本公司在报告期内未发生重要会计估计变更。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%	15%

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	
	2023 年度	2022 年度
晨光电器新加坡有限公司	17%	

##### (二) 税收优惠

(1) 2020 年 12 月 1 日，本公司获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202033002900 号的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2022 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

(2) 2023 年 12 月 8 日，本公司获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202333009814 号的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2023 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。

##### (3) 研究开发费用加计扣除

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号）的规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。依据财政部税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。本公司 2022 至 2023 年度享受上述研究开发费加计扣除税收优惠政策。

##### (4) 购置设备、器具税收优惠政策

根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税

[2018]54 号)，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号），《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司 2022 至 2023 年度享受上述购置设备、器具税收优惠政策。

根据《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号）：高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。本公司 2022 年度享受上述购置设备、器具税收优惠政策。

#### （5）先进制造业企业增值税加计抵减

根据财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年度享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	12,283.00	27,334.88
银行存款	164,547,006.40	37,865,601.90
其他货币资金	1,291,295.41	1,995,030.71
合计	165,850,584.81	39,887,967.49
其中：存放在境外的款项总额	7,112,436.01	
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票保证金	1,160,000.00	1,811,224.00
ETC 保证金	8,000.00	8,000.00
合计	1,168,000.00	1,819,224.00

(二) 交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		49,272,509.70
其中：银行理财产品		49,272,509.70
合计		49,272,509.70

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	68,682,255.78	49,689,569.18
财务公司承兑汇票	5,500,686.12	7,753,759.65
商业承兑汇票	6,734,204.77	11,590,798.95
合计	80,917,146.67	69,034,127.78

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,561,088.30	100.00	643,941.63	0.79	80,917,146.67
其中：					
账龄组合	12,878,832.52	15.79	643,941.63	5.00	12,234,890.89
不计提坏账的银行承兑汇票	68,682,255.78	84.21			68,682,255.78
合计	81,561,088.30	100.00	643,941.63		80,917,146.67

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,052,262.44	100.00	1,018,134.66	1.45	69,034,127.78
其中：					
账龄组合	20,362,693.26	29.07	1,018,134.66	5.00	19,344,558.60
不计提坏账的银行承兑汇票	49,689,569.18	70.93			49,689,569.18
合计	70,052,262.44	100.00	1,018,134.66		69,034,127.78

按信用风险特征组合（财务公司承兑汇票及商业承兑汇票）计提坏账准备：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,878,832.52	643,941.63	5.00	20,362,693.26	1,018,134.66	5.00
合计	12,878,832.52	643,941.63	5.00	20,362,693.26	1,018,134.66	5.00

### 3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	340,402.51	677,732.15				1,018,134.66
合计	340,402.51	677,732.15				1,018,134.66

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,018,134.66	-374,193.03				643,941.63
合计	1,018,134.66	-374,193.03				643,941.63

#### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		55,765,300.11		45,481,904.44
商业承兑汇票		4,811,238.02		9,618,929.50
财务公司汇票		4,025,473.30		7,596,367.14
合计		64,602,011.43		62,697,201.08

#### (四) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	197,505,313.71	158,065,012.31
1 至 2 年	2,084,724.49	2,802,876.79
2 至 3 年	1,245,977.50	311,941.78
3 年以上	2,410,666.74	2,176,905.28
小计	203,246,682.44	163,356,736.16
减：坏账准备	14,659,172.51	10,838,906.34
合计	188,587,509.93	152,517,829.82

##### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,213,612.75	2.07	4,030,451.30	95.65	183,161.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	199,033,069.69	97.93	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
其中：					
账龄组合	199,033,069.69	97.93	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
合计	203,246,682.44	100.00	14,659,172.51		188,587,509.93

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,403,515.97	1.47	2,403,515.97	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	160,953,220.19	98.53	8,435,390.37	5.24	152,517,829.82
其中：					
账龄组合	160,953,220.19	98.53	8,435,390.37	5.24	152,517,829.82
合计	163,356,736.16	100.00	10,838,906.34		152,517,829.82

按单项计提坏账准备的应收账款情况：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州勤丽发电器有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回
宁波巴博斯电器有限公司	1,368,704.20	1,368,704.20	100.00	预计无法收回
苏州科美百联电器有限公司	290,443.80	290,443.80	100.00	预计无法收回
JEDDAH CO. FOR IMPORT&COMMERCIAL AGENCIES	269,355.08	86,193.63	32.00	预计 20%余额 无法收回
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
中山市乐富电器实业有限公司	172,037.50	172,037.50	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
聚隆（泰州）电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回
合计	4,213,612.75	4,030,451.30		

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州勤丽发电器有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回
苏州科美百联电器有限公司	290,443.80	290,443.80	100.00	预计无法收回

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
聚隆(泰州)电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回
合计	2,403,515.97	2,403,515.97		

按信用风险特征组合(账龄组合)计提坏账准备的应收账款情况:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	197,094,400.70	9,854,720.04	5.00	157,855,781.11	7,892,789.06	5.00
1-2年	566,893.20	85,033.98	15.00	2,785,497.30	417,824.60	15.00
2-3年	1,138,014.33	455,205.73	40.00	311,941.78	124,776.71	40.00
3年以上	233,761.46	233,761.46	100.00			
合计	199,033,069.69	10,628,721.21		160,953,220.19	8,435,390.37	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,176,905.28	226,610.69				2,403,515.97
组合计提	8,638,329.85	-202,939.48				8,435,390.37
合计	10,815,235.13	23,671.21				10,838,906.34

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,403,515.97	1,626,935.33				4,030,451.30
组合计提	8,435,390.37	2,193,330.84				10,628,721.21
合计	10,838,906.34	3,820,266.17				14,659,172.51

#### 4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

#### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
苏州精弓电器有限公司	12,684,857.54		12,684,857.54	6.22	634,242.88
广东顺德浦罗迪克智能科技有限公司	11,116,945.60		11,116,945.60	5.45	555,847.28
Bazargani refah Zarei Company	9,743,435.29		9,743,435.29	4.78	487,171.76
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	9,270,719.23		9,270,719.23	4.55	463,535.96
苏州普沃达智能科技有限公司	8,658,813.78		8,658,813.78	4.25	432,940.69
合计	51,474,771.44		51,474,771.44	25.25	2,573,738.57

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
Bazargani refah Zarei Company	11,478,585.89		11,478,585.89	7.02	573,929.29
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	11,292,442.70		11,292,442.70	6.90	564,622.14
苏州川欧电器有限公司	10,795,434.60		10,795,434.60	6.60	539,771.73
广东德尔玛科技股份有限公司	9,078,129.11	50,000.00	9,128,129.11	5.58	461,406.46

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
宁海凯特立电器有限公司	8,880,591.16		8,880,591.16	5.43	444,029.56
合计	51,525,183.46	50,000.00	51,575,183.46	31.53	2,583,759.18

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	11,762,857.44	4,770,887.00
商业承兑汇票	3,178,286.63	
合计	14,941,144.07	4,770,887.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,801,932.71		21,547,538.71	
商业承兑汇票	776,318.79		1,652,643.08	
合计	42,578,251.50		23,200,181.79	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	743,519.93	100.00	243,119.62	100.00
合计	743,519.93	100.00	243,119.62	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
An Thien Ly Company Limited	427,783.32	57.53
中国出口信用保险公司浙江分公司	90,027.90	12.11
中国石化销售股份有限公司浙江舟山石油分公司	41,212.63	5.54
宁波卓泰检测技术服务有限公司	34,855.00	4.69
东阳市顶峰磁材有限公司	14,931.08	2.01
合计	608,809.93	81.88

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州 UL 美华认证有限公司	72,080.00	29.65
慈溪市附海继腾电器配件厂（普通合伙）	41,900.00	17.23
中国石化销售股份有限公司浙江舟山石油分公司	38,898.12	16.00
中国出口信用保险公司浙江分公司	26,906.44	11.07
东莞市胜牌电线电缆有限公司	24,429.86	10.05
合计	204,214.42	84.00

## (七) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	125,942.56	37,852.68
合计	125,942.56	37,852.68

### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	121,729.01	35,371.24
1 至 2 年	10,000.00	5,000.00
2 至 3 年	3,000.00	
3 年以上	30,000.00	130,000.00

账龄	2023.12.31	2022.12.31
小计	164,729.01	170,371.24
减：坏账准备	38,786.45	132,518.56
合计	125,942.56	37,852.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
其中：					
账龄组合	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
合计	164,729.01	100.00	38,786.45		125,942.56

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	170,371.24	100.00	132,518.56	77.78	37,852.68
其中：					
账龄组合	170,371.24	100.00	132,518.56	77.78	37,852.68
合计	170,371.24	100.00	132,518.56		37,852.68

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备其他应收款款项：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,729.01	6,086.45	5.00	35,371.24	1,768.56	5.00

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	10,000.00	1,500.00	15.00	5,000.00	750.00	15.00
2-3 年	3,000.00	1,200.00	40.00			
3 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00	130,000.00	130,000.00	100.00
合计	164,729.01	38,786.45		170,371.24	132,518.56	

(3) 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)	
2021.12.31 余额	21,419.77	154,000.00		175,419.77
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-250.00	250.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-19,401.21	-23,500.00		-42,901.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	1,768.56	130,750.00		132,518.56

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	1,768.56	130,750.00		132,518.56
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-500.00	500.00		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段		-100,000.00	100,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,817.89	-98,550.00		-93,732.11
本期转回				
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
2023.12.31 余额	6,086.45	32,700.00		38,786.45

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.12.31 余额	18,839,917.63	190,000.00		19,029,917.63
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	35,371.24			35,371.24
本期终止确认	18,834,917.63	60,000.00		18,894,917.63
其他变动				
2022.12.31 余额	35,371.24	135,000.00		170,371.24

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	35,371.24	135,000.00		170,371.24
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-10,000.00	10,000.00		
--转入第三阶段		-100,000.00	100,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	121,729.01			121,729.01
本期终止确认	25,371.24	2,000.00	100,000.00	127,371.24
其他变动				
2023.12.31 余额	121,729.01	43,000.00		164,729.01

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	175,419.77	-42,901.21				132,518.56
合计	175,419.77	-42,901.21				132,518.56

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	132,518.56	6,267.89		100,000.00		38,786.45
合计	132,518.56	6,267.89		100,000.00		38,786.45

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项	100,000.00	

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
岱山县高亭镇商会	往来款项	100,000.00	预计无法收回		否	2023 年
合计		100,000.00				

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
备用金	68,527.22	22,000.00
保证金、押金	52,078.00	13,000.00
往来款	30,000.00	130,000.00
代扣代缴个人社保	9,937.82	5,371.24
其他	4,185.97	
合计	164,729.01	170,371.24

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吴玲芝	备用金	65,662.22	1 年以内	39.86	3,283.11
岱山县高亭镇商会	往来款	30,000.00	3 年以上	18.21	30,000.00
岱山县顺通机械加工厂	保证金、押金	10,000.00	1-2 年	6.07	1,500.00
浙江省岱山开投资产经营有限公司	保证金、押金	10,000.00	1 年以内	6.07	500.00
浙江良创信息科技有限公司	保证金、押金	6,228.00	1 年以内	3.78	311.40
合计		121,890.22		73.99	35,594.51

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
岱山县高亭镇商会	往来款	130,000.00	3 年以上	76.30	130,000.00
黄建江	备用金	20,000.00	1 年以内	11.74	1,000.00
岱山县顺通机械加工 厂	保证金、押 金	10,000.00	1 年以内	5.87	500.00
岱山县高亭镇南浦村 股份经济合作社	保证金、押 金	3,000.00	1-2 年	1.76	450.00
杨金娟	备用金	2,000.00	1-2 年	1.17	300.00
合计		165,000.00		96.84	132,250.00

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,586,638.38	1,980,075.95	14,606,562.43	23,238,658.61	1,715,515.04	21,523,143.57
委托加工物资	508,776.02		508,776.02	136,581.12		136,581.12
生产成本	4,381,994.74		4,381,994.74	5,855,313.52		5,855,313.52
库存商品	4,490,242.28	762,608.36	3,727,633.92	10,413,089.94	1,403,163.89	9,009,926.05
发出商品	7,511,189.79		7,511,189.79	5,939,584.57		5,939,584.57
半成品	4,584,434.01	436,772.47	4,147,661.54	4,016,351.56	126,697.19	3,889,654.37
合计	38,063,275.22	3,179,456.78	34,883,818.44	49,599,579.32	3,245,376.12	46,354,203.20

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,549,322.75	782,945.05		616,752.76		1,715,515.04
库存商品	651,863.12	884,392.68		133,091.91		1,403,163.89
半成品	27,537.25	121,693.14		22,533.20		126,697.19
合计	2,228,723.12	1,789,030.87		772,377.87		3,245,376.12

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,715,515.04	979,765.46		715,204.55		1,980,075.95
库存商品	1,403,163.89	684,908.01		1,325,463.54		762,608.36
半成品	126,697.19	378,719.18		68,643.90		436,772.47
合计	3,245,376.12	2,043,392.65		2,109,311.99		3,179,456.78

### (九) 合同资产

#### 1、 合同资产情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期质保金	50,000.00	50,000.00				
合计	50,000.00	50,000.00				

#### 2、 合同资产按减值计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按信用风险特征组合计提减值准备	50,000.00	100.00	50,000.00	100.00	
其中:					
账龄组合	50,000.00	100.00	50,000.00	100.00	
合计	50,000.00	100.00	50,000.00		

### 3、 合同资产计提减值准备情况

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023.12.31
账龄组合		50,000.00			50,000.00
合计		50,000.00			50,000.00

#### (十) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预缴企业所得税		2,050,959.67
合计		2,050,959.67

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

2023 年度							
项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
农商行股权投资	11,970,000.00	5,613,720.00		7,300,000.00		362,722.50	非交易目的持有
合计	11,970,000.00	5,613,720.00		7,300,000.00		362,722.50	
2022 年度							
项目名称	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
农商行股权投资	6,356,280.00	1,652,719.45		1,686,280.00		345,450.00	非交易目的持有
合计	6,356,280.00	1,652,719.45		1,686,280.00		345,450.00	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	104,962,065.83	100,093,325.83
固定资产清理		
合计	104,962,065.83	100,093,325.83

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2021.12.31	52,068,814.48	43,747,243.20	3,650,914.36	231,964.84	3,156,342.51	102,855,279.39
(2) 本期增加金额	9,772,685.63	12,608,302.74	1,735,920.34	610,646.02	3,074,705.29	27,802,260.02
—购置	9,772,685.63	10,971,134.64	1,735,920.34	610,646.02	3,074,705.29	26,165,091.92
—在建工程转入		1,637,168.10				1,637,168.10
(3) 本期减少金额		33,098.29	1,499,959.14		216,698.40	1,749,755.83
—处置或报废		33,098.29	1,499,959.14		216,698.40	1,749,755.83
(4) 2022.12.31	61,841,500.11	56,322,447.65	3,886,875.56	842,610.86	6,014,349.40	128,907,783.58
2. 累计折旧						
(1) 2021.12.31	7,010,971.40	11,080,210.54	3,165,394.46	117,376.77	1,052,913.38	22,426,866.55
(2) 本期增加金额	2,556,195.04	4,100,070.70	459,174.77	198,873.41	664,545.40	7,978,859.32
—计提	2,556,195.04	4,100,070.70	459,174.77	198,873.41	664,545.40	7,978,859.32
(3) 本期减少金额		24,714.32	1,424,961.18		141,592.62	1,591,268.12
—处置或报废		24,714.32	1,424,961.18		141,592.62	1,591,268.12
(4) 2022.12.31	9,567,166.44	15,155,566.92	2,199,608.05	316,250.18	1,575,866.16	28,814,457.75
3. 减值准备						
(1) 2021.12.31						
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2022.12.31 账面价值	52,274,333.67	41,166,880.73	1,687,267.51	526,360.68	4,438,483.24	100,093,325.83
(2) 2021.12.31 账面价值	45,057,843.08	32,667,032.66	485,519.90	114,588.07	2,103,429.13	80,428,412.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31	61,841,500.11	56,322,447.65	3,886,875.56	842,610.86	6,014,349.40	128,907,783.58
(2) 本期增加金额		12,584,222.62	1,904,690.26	293,710.63	753,418.39	15,536,041.90
—购置		12,584,222.62	1,904,690.26	293,710.63	753,418.39	15,536,041.90
—在建工程转入						
(3) 本期减少金额		418,424.81		6,413.50	99,569.50	524,407.81
—处置或报废		418,424.81		6,413.50	99,569.50	524,407.81
(4) 2023.12.31	61,841,500.11	68,488,245.46	5,791,565.82	1,129,907.99	6,668,198.29	143,919,417.67
2. 累计折旧						
(1) 2022.12.31	9,567,166.44	15,155,566.92	2,199,608.05	316,250.18	1,575,866.16	28,814,457.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额	2,929,108.75	5,504,845.91	592,450.51	248,430.50	1,189,877.38	10,464,713.05
—计提	2,929,108.75	5,504,845.91	592,450.51	248,430.50	1,189,877.38	10,464,713.05
(3) 本期减少金额		239,339.70		6,092.82	76,386.44	321,818.96
—处置或报废		239,339.70		6,092.82	76,386.44	321,818.96
(4) 2023.12.31	12,496,275.19	20,421,073.13	2,792,058.56	558,587.86	2,689,357.10	38,957,351.84
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2023.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2023.12.31 账面价值	49,345,224.92	48,067,172.33	2,999,507.26	571,320.13	3,978,841.19	104,962,065.83
(2) 2022.12.31 账面价值	52,274,333.67	41,166,880.73	1,687,267.51	526,360.68	4,438,483.24	100,093,325.83

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
在建工程				
工程物资				
合计				

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.12.31	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
在安装设备			1,637,168.10	1,637,168.10								
合计			1,637,168.10	1,637,168.10								

(十四) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额	571,145.82	571,145.82
—新增租赁	571,145.82	571,145.82
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2022.12.31 余额	571,145.82	571,145.82
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额	190,381.94	190,381.94
—计提	190,381.94	190,381.94
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2022.12.31 余额	190,381.94	190,381.94
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2022.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	380,763.88	380,763.88
(2) 2021.12.31 账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 2022.12.31 余额	571,145.82	571,145.82
(2) 本期增加金额	216,106.44	216,106.44
—新增租赁	216,106.44	216,106.44
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2023.12.31 余额	787,252.26	787,252.26
<b>2. 累计折旧</b>		
(1) 2022.12.31 余额	190,381.94	190,381.94
(2) 本期增加金额	242,948.37	242,948.37
—计提	242,948.37	242,948.37
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2023.12.31 余额	433,330.31	433,330.31
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2023.12.31 余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 2023.12.31 账面价值	353,921.95	353,921.95
(2) 2022.12.31 账面价值	380,763.88	380,763.88

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	4,585,606.61	1,373,613.31	5,959,219.92
(2) 本期增加金额	9,042,135.20	401,479.38	9,443,614.58
—购置	9,042,135.20	401,479.38	9,443,614.58
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	13,627,741.81	1,775,092.69	15,402,834.50
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	869,183.06	830,729.68	1,699,912.74
(2) 本期增加金额	154,896.45	332,606.93	487,503.38
—计提	154,896.45	332,606.93	487,503.38
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	1,024,079.51	1,163,336.61	2,187,416.12
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	12,603,662.30	611,756.08	13,215,418.38
(2) 2021.12.31 账面价值	3,716,423.55	542,883.63	4,259,307.18

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	13,627,741.81	1,775,092.69	15,402,834.50
(2) 本期增加金额	17,917,725.00	433,452.83	18,351,177.83
—购置	17,917,725.00	433,452.83	18,351,177.83

(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	31,545,466.81	2,208,545.52	33,754,012.33
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	1,024,079.51	1,163,336.61	2,187,416.12
(2) 本期增加金额	381,282.91	238,393.56	619,676.47
—计提	381,282.91	238,393.56	619,676.47
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31	1,405,362.42	1,401,730.17	2,807,092.59
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 账面价值	30,140,104.39	806,815.35	30,946,919.74
(2) 2022.12.31 账面价值	12,603,662.30	611,756.08	13,215,418.38

## 2、截至 2023 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
编号 2023-18 的国有土地	17,857,999.25	正在办理中
合计	17,857,999.25	

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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	18,832,090.61	2,824,813.60	15,282,050.68	2,292,307.60

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
递延收益	4,340,103.07	651,015.46	4,065,145.64	609,771.85
租赁负债	380,542.33	57,081.35	387,174.43	58,076.16
固定资产推倒重置	748,663.97	112,299.60	790,842.22	118,626.33
合计	24,301,399.98	3,645,210.01	20,525,212.97	3,078,781.94

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
使用权资产	353,921.95	53,088.29	380,763.88	57,114.58
固定资产加速折旧	27,549,772.66	4,132,465.90	17,861,359.31	2,679,203.90
农商行股权调整	7,300,000.00	1,095,000.00	1,686,280.00	252,942.00
大额存单计提利息	508,125.06	76,218.76		
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产的公允价值 变动			272,509.70	40,876.46
合计	35,711,819.67	5,356,772.95	20,200,912.89	3,030,136.94

## (十七) 其他非流动资产

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到 期的银行大 额存单	20,508,125.06		20,508,125.06			
预付工程设 备款项	273,000.00		273,000.00	310,400.00		310,400.00
一年以上到 期的质保金	614,000.00	93,455.00	520,545.00	237,800.00	47,115.00	190,685.00
合计	21,395,125.06	93,455.00	21,301,670.06	548,200.00	47,115.00	501,085.00

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,168,000.00	1,168,000.00	冻结	开立承兑汇票、ETC 保证金	1,819,224.00	1,819,224.00	冻结	开立承兑汇票、ETC 保证金
固定资产					13,906,047.07	7,471,060.36	抵押	开立承兑汇票、取得借款
无形资产					2,894,865.21	2,010,115.99	抵押	开立承兑汇票、取得借款
合计	1,168,000.00	1,168,000.00			18,620,136.28	11,300,400.35		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		13,014,238.89
合计		13,014,238.89

2、上述借款事项对应的具体担保情况，详见附注十一、（四）3、关联担保情况，具体抵押事项，详见附注十三、（一）重要承诺事项。

(二十) 应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	41,100,000.00	6,000,000.00
合计	41,100,000.00	6,000,000.00

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年以内	144,509,436.76	110,296,652.98
一年以上	773,302.05	1,269,996.90
合计	145,282,738.81	111,566,649.88

2、 报告期各期末，公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	7,054,574.70	6,215,134.22
合计	7,054,574.70	6,215,134.22

2、 报告期各期末，公司无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	6,025,113.37	53,743,680.15	53,932,371.16	5,836,422.36
离职后福利-设定提存计划	282,007.83	2,368,318.75	2,438,804.75	211,521.83
辞退福利				
合计	6,307,121.20	56,111,998.90	56,371,175.91	6,047,944.19

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	5,836,422.36	88,291,484.32	82,828,162.18	11,299,744.50
离职后福利-设定提存计划	211,521.83	3,690,338.10	3,058,683.42	843,176.51
辞退福利				
合计	6,047,944.19	91,981,822.42	85,886,845.60	12,142,921.01

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,769,880.28	49,852,932.06	49,930,923.39	5,691,888.95
(2) 职工福利费		1,826,600.58	1,826,600.58	
(3) 社会保险费	100,793.09	1,608,477.51	1,564,737.19	144,533.41
其中：医疗保险费	72,197.75	1,392,602.79	1,336,651.90	128,148.64
工伤保险费	28,595.34	129,194.97	141,405.54	16,384.77
生育保险费		86,679.75	86,679.75	
(4) 住房公积金	154,440.00	285,670.00	440,110.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		170,000.00	170,000.00	
合计	6,025,113.37	53,743,680.15	53,932,371.16	5,836,422.36

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,691,888.95	83,110,853.93	77,953,535.02	10,849,207.86
(2) 职工福利费		1,795,271.23	1,795,271.23	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(3) 社会保险费	144,533.41	2,171,702.16	1,975,762.93	340,472.64
其中：医疗保险费	128,148.64	2,054,468.60	1,867,512.15	315,105.09
工伤保险费	16,384.77	114,760.40	105,777.62	25,367.55
生育保险费		2,473.16	2,473.16	
(4) 住房公积金		1,053,657.00	943,593.00	110,064.00
(5) 工会经费和职工教育经费		160,000.00	160,000.00	
合计	5,836,422.36	88,291,484.32	82,828,162.18	11,299,744.50

### 3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	278,010.25	2,289,189.86	2,358,136.63	209,063.48
失业保险费	3,997.58	79,128.89	80,668.12	2,458.35
合计	282,007.83	2,368,318.75	2,438,804.75	211,521.83

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险	209,063.48	3,564,122.17	2,959,155.43	814,030.22
失业保险费	2,458.35	126,215.93	99,527.99	29,146.29
合计	211,521.83	3,690,338.10	3,058,683.42	843,176.51

### (二十四) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	7,648,897.15	3,637,859.13
企业所得税	3,851,367.40	
房产税	626,346.24	446,817.68
印花税	175,720.65	89,445.30
土地使用税	169,132.33	
城市维护建设税	146,841.60	26,458.74
教育费附加	146,841.60	26,458.75
个人所得税	88,725.61	38,678.71
合计	12,853,872.58	4,265,718.31

**(二十五) 其他应付款**

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	565,900.72	526,260.31
合计	565,900.72	526,260.31

**其他应付款项**

按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付费用	212,624.82	143,841.61
保证金、押金	273,445.00	
代收代付款项	79,830.90	382,418.70
合计	565,900.72	526,260.31

**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	268,580.40	189,800.37
合计	268,580.40	189,800.37

**(二十七) 其他流动负债**

项目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未到期应收票据	64,602,011.43	62,697,201.08
待转销项税额	51,172.59	82,897.15
合计	64,653,184.02	62,780,098.23

**(二十八) 租赁负债**

项目	2023.12.31	2022.12.31
房屋租赁	111,961.93	197,374.06
合计	111,961.93	197,374.06

(二十九) 递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	3,352,033.28	1,593,800.00	880,687.64	4,065,145.64	收到与资产相关的政府补助
合计	3,352,033.28	1,593,800.00	880,687.64	4,065,145.64	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	4,065,145.64	1,074,600.00	799,642.57	4,340,103.07	收到与资产相关的政府补助
合计	4,065,145.64	1,074,600.00	799,642.57	4,340,103.07	

(三十) 股本

股东名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
吴永宽	4,800,000.00			4,800,000.00
沈燕儿	3,200,000.00			3,200,000.00
吴永夫		306,000.00		306,000.00
舟山恒晨企业管理咨询合伙企业（普通合伙）		437,158.00		437,158.00
合计	8,000,000.00	743,158.00		8,743,158.00

本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 根据 2022 年 11 月 28 日股东会决议及修改后章程，舟山晨光电器有限公司新增注册资本人民币 306,000.00 元，由新股东吴永夫以货币 9,678,780.00 元认购，其中注册资本为人民币 306,000.00 元，超出部分 9,372,780.00 元全部计入资本公积。上述实收资本（股本）经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 3 月 7 日出具信会师报字[2023]第 ZA10223 号验资报告。

(2) 根据 2022 年 12 月 26 日股东会决议及修改后章程，舟山晨光电器有限公司新增注册资本人民币 437,158.00 元，由新股东舟山恒晨企业管理咨询合伙企业（普通合伙）以货币 13,477,581.14 元认购，其中注册资本为人民币 437,158.00 元，超出部分 13,040,423.14 元全部计入资本公积。上述实收资本（股本）经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 3 月 8 日出具信会师报字[2023]第 ZA10241 号验资报告。

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
吴永宽	4,800,000.00	28,140,043.00		32,940,043.00
沈燕儿	3,200,000.00	18,760,029.00		21,960,029.00
吴永夫	306,000.00	1,793,928.00		2,099,928.00
舟山恒晨企业管理咨询 合伙企业（普通合伙）	437,158.00	2,562,842.00		3,000,000.00
合计	8,743,158.00	51,256,842.00		60,000,000.00

本期增减变动情况、变动原因说明：

根据 2023 年 8 月 16 日各股东签订《舟山晨光电器有限公司股东会决议》及《关于确认整体变更为股份有限公司涉及审计评估结果等事项的决定》，公司以 2023 年 5 月 31 日为基准日，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 60,000,000.00 元。按照发起人协议规定，各股东以其所拥有的截至 2023 年 5 月 31 日止公司的净资产人民币 309,819,986.43 元，扣除专项储备 3,892,781.68 元及现金分红款 12,814,210.50 元后的余额人民币 293,112,994.25 元，按原出资比例认购公司股份，按 1:0.2047 的比例折合股份总额 60,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，共计人民币 60,000,000.00 元，净资产大于股本部分人民币 233,112,994.25 元入资本公积。上述实收资本（股本）经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 9 月 1 日出具信会师报字[2023]第 ZA15164 号验资报告。

### (三十一) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价		24,413,203.14		24,413,203.14
其他资本公积		11,317,338.29		11,317,338.29
合计		35,730,541.43		35,730,541.43

本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 本期资本溢价（股本溢价）增加 24,413,203.14 元，系本期新股东投资入股所致，详见附注五、（三十）股本其他说明。

(2) 其他资本公积变动增加 11,317,338.29 元，系计提股份支付费用所致。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	24,413,203.14		24,413,203.14	
股本溢价		233,112,994.25		233,112,994.25
其他资本公积	11,317,338.29	3,023,971.32	12,236,361.61	2,104,948.00
合计	35,730,541.43	236,136,965.57	36,649,564.75	235,217,942.25

本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 其他资本公积变动增加 3,023,971.32 元，系计提股份支付费用所致。

(2) 本期资本溢价与其他资本公积减少、股本溢价增加，系公司净资产折股所致，详见附注五、（三十）股本其他说明。

(三十二) 其他综合收益

项目	2021.12.31	本期发生额					2022.12.31
		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. 不能重分类进损益的其他综合收益	28,526.47	1,652,719.45		247,907.92	1,404,811.53		1,433,338.00
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	28,526.47	1,652,719.45		247,907.92	1,404,811.53		1,433,338.00
其他综合收益合计	28,526.47	1,652,719.45		247,907.92	1,404,811.53		1,433,338.00

项目	2022.12.31	本期发生额					2023.12.31
		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：其他费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	1,433,338.00	5,613,720.00		1,855,550.00	2,916,112.00		4,349,450.00
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	1,433,338.00	5,613,720.00		1,855,550.00	2,916,112.00		4,349,450.00

项目	2022.12.31	本期发生额						2023.12.31
		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	减：其他	税后归属于母公 司	税后归属于少数 股东	
2. 将重分类进损益的其 他综合收益		-257,761.92				-257,761.92		-257,761.92
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益								
外币财务报表折 算差额		-257,761.92				-257,761.92		-257,761.92
其他综合收益合计	1,433,338.00	5,355,958.08		842,058.00	1,855,550.00	2,658,350.08		4,091,688.08

(三十三) 专项储备

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	1,303,856.31	2,572,556.62	687,060.09	3,189,352.84
合计	1,303,856.31	2,572,556.62	687,060.09	3,189,352.84

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	3,189,352.84	2,347,662.10	800,208.60	4,736,806.34
合计	3,189,352.84	2,347,662.10	800,208.60	4,736,806.34

(三十四) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	12,244,779.64			12,244,779.64
合计	12,244,779.64			12,244,779.64

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	12,244,779.64	6,536,875.85	12,244,779.64	6,536,875.85
合计	12,244,779.64	6,536,875.85	12,244,779.64	6,536,875.85

(三十五) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	208,555,441.04	175,282,611.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	208,555,441.04	175,282,611.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	99,331,118.46	58,272,829.43
减：提取法定盈余公积	6,536,875.85	
应付普通股股利	12,814,210.50	25,000,000.00
净资产折股	233,619,941.86	
期末未分配利润	54,915,531.29	208,555,441.04

(三十六) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	703,805,703.28	543,562,428.93	492,415,316.07	377,981,696.16
其他业务	8,499,699.30	6,129,978.60	2,541,232.65	1,989,554.65
合计	712,305,402.58	549,692,407.53	494,956,548.72	379,971,250.81

(三十七) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,115,776.97	864,041.62
教育费附加	669,466.18	518,424.96
地方教育费附加	446,310.79	345,616.64
房产税	626,346.24	446,817.68
土地使用税	169,132.33	
印花税	468,905.39	215,319.16
环保税	6.45	6.53
合计	3,495,944.35	2,390,226.59

(三十八) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,876,576.51	2,452,575.13
业务招待费	1,855,799.15	1,944,526.37
差旅费	911,099.50	131,341.17
折旧及摊销	751,073.42	393,996.19
销售服务费	643,721.77	351,652.08
股份支付费用	506,705.01	38,838.35
展览宣传费	243,828.64	47,247.75
办公费	313,088.23	226,448.54
出口保险费	113,131.48	242,441.32
其他	153,656.69	115,078.95
合计	8,368,680.40	5,944,145.85

(三十九) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	12,303,373.42	9,057,034.60
安全生产费	2,347,662.10	2,572,556.62
折旧及摊销	2,340,120.63	2,330,813.25
中介机构服务费	2,297,659.43	2,064,260.22
股份支付费用	1,671,854.91	11,208,048.99
业务招待费	1,280,511.62	926,339.67
办公费	1,035,375.76	1,476,242.14
残保金	455,746.00	26,583.33
车辆及差旅费	320,877.79	495,561.00
其他	600,344.71	636,412.75
合计	24,653,526.37	30,793,852.57

(四十) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
直接人工	12,937,519.91	7,605,117.39
直接投入	8,972,894.25	8,801,470.18
折旧摊销费用	1,109,347.75	691,074.93
其他	1,583,556.74	1,350,539.58
合计	24,603,318.65	18,448,202.08

(四十一) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	54,515.14	486,359.32
其中：租赁负债利息费用	16,748.46	17,628.61
减：利息收入	1,385,978.45	454,766.15
汇兑损益	-257,679.83	-736,354.93
其他	106,422.04	102,870.35
合计	-1,482,721.10	-601,891.41

(四十二) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助-收益相关	3,465,731.00	7,868,996.62
政府补助-资产相关	799,642.57	880,687.64
进项税加计抵减	2,718,187.60	
代扣个人所得税手续费	111,625.79	4,551.04
合计	7,095,186.96	8,754,235.30

(四十三) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
银行大额存单计提利息	508,125.06	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	362,722.50	345,450.00
银行理财收益	27,488.64	518,639.68
合计	898,336.20	864,089.68

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产		272,509.70
合计		272,509.70

(四十五) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	374,193.03	-677,732.15
应收账款坏账损失	-3,820,266.17	-23,671.21
其他应收款坏账损失	-6,267.89	42,901.21
应收款项融资减值损失	-167,278.24	7,500.00
合计	-3,619,619.27	-651,002.15

(四十六) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,043,392.65	-1,789,030.87

项目	2023 年度	2022 年度
其他非流动资产减值损失	-46,340.00	-31,090.00
合同资产减值损失	-50,000.00	
合计	-2,139,732.65	-1,820,120.87

#### (四十七) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置收益小计	1,959.62	337,391.42	1,959.62	337,391.42
其中：固定资产处置收益	1,959.62	337,391.42	1,959.62	337,391.42
合计	1,959.62	337,391.42	1,959.62	337,391.42

#### (四十八) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
政府补助	8,664,700.00		8,664,700.00	
其他	276.82	39,062.42	276.82	39,062.42
合计	8,664,976.82	39,062.42	8,664,976.82	39,062.42

#### (四十九) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	199,982.10	83,489.75	199,982.10	83,489.75
其他	776.05	631.67	776.05	631.67
对外捐赠		100,000.00		100,000.00
合计	200,758.15	184,121.42	200,758.15	184,121.42

#### (五十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	13,425,327.51	5,415,853.39
递延所得税费用	918,149.94	1,934,123.49
合计	14,343,477.45	7,349,976.88

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	113,674,595.91	65,622,806.31
按母公司适用税率计算的所得税费用	17,051,189.39	9,843,420.95
子公司适用不同税率的影响	650.70	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-54,408.38	-51,817.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	897,280.87	2,209,324.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-3,551,235.13	-4,650,950.95
所得税费用	14,343,477.45	7,349,976.88

### (五十一) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	99,331,118.46	
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,000,000.00	
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	1.66	
终止经营基本每股收益	1.66	

注：2023 年 9 月公司整体变更为股份公司，当年期初股本数按折股时股本计算。因此 2022 年度无每股收益。

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	99,331,118.46	
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	60,000,000.00	
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	1.66	
终止经营稀释每股收益	1.66	

注：2023 年 9 月公司整体变更为股份公司，当年期初股本数按折股时股本计算。因此 2022 年度无每股收益。

## (五十二) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	13,238,114.33	9,462,796.62
往来款项收到的现金	9,921,456.55	12,947,736.07
存款利息收入	1,385,978.45	70,363.96
年初受限货币资金本期收回	651,224.00	
保证金、押金、备用金	623,445.00	
其他	111,756.39	467,008.84
合计	25,931,974.72	22,947,905.49

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用支出	23,856,230.80	21,919,255.30
往来款项支付的现金	10,442,379.87	12,612,609.92
保证金、押金、备用金	470,078.00	30,000.00
其他	629.83	
现金捐赠支出		100,000.00
受限货币资金本期增加		311,224.00
合计	34,769,318.50	34,973,089.22

## 2、 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方资金拆借利息收入		754,171.08
关联方资金拆借收回的资金		26,364,817.49
合计		27,118,988.57

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方资金拆借借出的资金		8,300,000.00
合计		8,300,000.00

## 3、 与筹资活动有关的现金

### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
租赁支付的现金	239,487.00	201,600.00
合计	239,487.00	201,600.00

## (五十三) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	99,331,118.46	58,272,829.43
加：信用减值损失	3,619,619.27	651,002.15
资产减值准备	2,139,732.65	1,820,120.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,707,661.42	8,169,241.26
油气资产折耗		
使用权资产折旧	242,948.37	190,381.94
无形资产摊销	376,728.10	297,121.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-1,959.62	-337,391.42
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	199,982.10	83,489.75

补充资料	2023 年度	2022 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-272,509.70
财务费用（收益以“-”号填列）	-170,081.36	-249,995.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-898,336.20	-864,089.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-566,428.07	-413,528.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,484,578.01	2,347,651.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,426,992.11	3,209,612.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-60,266,169.54	5,806,811.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	85,694,545.93	-11,534,305.49
其他	5,222,648.82	12,507,208.63
经营活动产生的现金流量净额	156,543,580.45	79,683,651.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	164,682,584.81	38,068,743.49
减：现金的期初余额	38,068,743.49	27,743,925.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	126,613,841.32	10,324,817.72

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	164,682,584.81	38,068,743.49
其中：库存现金	12,283.00	27,334.88
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	164,539,006.40	37,857,601.90
可随时用于支付的其他货币资金	131,295.41	183,806.71
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	2023.12.31	2022.12.31
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	164,682,584.81	38,068,743.49
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十四) 外币货币性项目

外币货币性项目

2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			10,965,429.64
其中：美元	1,548,199.07	7.0827	10,965,429.56
欧元	0.01	7.8592	0.08
应收账款			6,401,780.89
其中：美元	903,861.65	7.0827	6,401,780.89

2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			4,720,353.13
其中：美元	677,763.71	6.9646	4,720,353.13
应收账款			5,682,679.95
其中：美元	815,937.73	6.9646	5,682,679.95

(五十五) 租赁

作为承租人

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	16,748.46	17,628.61
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	240,023.08	109,980.00
与租赁相关的总现金流出	479,510.08	311,580.00

## 六、 合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月，全资子公司晨光电器新加坡有限公司（CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD）新设成立。

## 七、 在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD	1,000 新元	新加坡	新加坡	无实 际经 营	100.00				新设

## 八、 政府补助

### （一） 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	资产负债 表列报项 目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			2023 年度	2022 年度	
2022 年省级工业与信息 化发展财政专项资金	递延收益	1,593,800.00	193,633.26	112,952.73	其他收益
2021 年市级工业发展专 项资金（第二批）（重点 智能化改造项目）	递延收益	1,525,500.00	235,947.89	242,462.35	其他收益
2020 年度企业技改补助	递延收益	1,460,000.00	213,395.02	249,636.36	其他收益
2023 年岱山县腾笼换鸟 专项经费（第二批）	递延收益	1,074,600.00	74,797.40		其他收益

资产负债表列报项目	资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2023 年度	2022 年度	
2020 年县级工业发展专项资金（第一批）（直流无刷智能车间改造项目）	递延收益	759,200.00	81,869.00	275,636.20	其他收益
合计		6,413,100.00	799,642.57	880,687.64	

#### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		2023 年度	2022 年度
上市挂牌奖补资金	8,664,700.00	8,664,700.00	
2021 年度技改资金	5,030,000.00		5,030,000.00
2022 年县级重大研发攻关计划项目首批补助经费	1,260,000.00		1,260,000.00
2022 年度技改资金补贴	1,083,000.00	1,083,000.00	
企业研发投入补助经费	1,000,000.00	1,000,000.00	
市级科技发展专项资金	430,000.00		430,000.00
2023 年度岱山县工业企业一季度产能提升补助	400,000.00	400,000.00	
2022 年舟山市政府质量奖	300,000.00	300,000.00	
岱山县第二批失业保险稳岗返还补贴	247,500.00		247,500.00
2023 年市级工业发展资金-省级工业新产品奖励	200,000.00	200,000.00	
市级工业互联网应用示范企业补助	200,000.00		200,000.00
2022 年岱山县制造企业车辆运输费用补贴资金	126,636.00	126,636.00	
2022 年市级环境保护专项资金（第二批）	120,000.00		120,000.00
“5+4”财政要素保障资金（两稳一促）及 2022 年第二批市级商务促进财政专项资金（第一批）（2021 年度出口信用保险补助项目）	111,500.00		111,500.00
2021 年度工业企业过渡费补贴	105,500.00		105,500.00
2021 年度舟山市“浙江制造精品”补助	100,000.00		100,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		2023 年度	2022 年度
2022 年岱山企业质量领域奖	100,000.00	100,000.00	
2021 年省级商务促进财政专项资金（第二批）	99,219.00		99,219.00
岱山县 2021 年失业保险稳岗补贴（第一批）	75,794.62		75,794.62
2022 年度省级商务促进财政专项资金项目	72,732.00	72,732.00	
2023 年市级商务促进专项资金（第一批）	72,732.00	72,732.00	
2022 年知识产权专项资金（第三批）奖补	50,000.00		50,000.00
2023 年市商务促进专项资金（第二批）	50,000.00	50,000.00	
普惠小微企业减息	33,083.33	33,083.33	
2022 年岱山县创新券兑现补助资金	20,000.00	20,000.00	
2023 年省级商务促进财政专项资金	20,000.00	20,000.00	
2021 年科技创新券兑换补助	19,851.00		19,851.00
叉车淘汰补助	16,000.00	16,000.00	
“5+4” 财政保障资金（两稳一促）及 2022 年第二批市商务促进专项资金（第三批）（支持重点外贸企业发展）	11,200.00		11,200.00
一次性扩岗补助	6,000.00		6,000.00
2022 年省商务促进财政专项资金（第二批）	2,432.00		2,432.00
百名大学生党员进百企	2,322.00	2,322.00	
2023 年市级商务促进财政专项资金（第二批）	2,309.00	2,309.00	
合计	20,032,510.95	12,163,514.33	7,868,996.62

## 2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,352,033.28	1,593,800.00		880,687.64			4,065,145.64	与资产相关
负债项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,065,145.64	1,074,600.00		799,642.57			4,340,103.07	与资产相关

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

## 2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023.12.31						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付票据		41,100,000.00					41,100,000.00	
应付账款		145,282,738.81					145,282,738.81	
应付职工薪酬		12,142,921.01					12,142,921.01	
其他应付款		565,900.72					565,900.72	
一年内到期的非流动负债		268,580.40					268,580.40	
租赁负债		37,887.00	75,774.00				113,661.00	111,961.93
合计		199,398,027.94	75,774.00				199,473,801.94	199,472,102.87

项目	2022.12.31						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		13,014,238.89					13,014,238.89	
应付票据		6,000,000.00					6,000,000.00	6,000,000.00

项目	2022.12.31						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付账款		111,566,649.88				111,566,649.88	111,566,649.88	
应付职工薪酬		6,047,944.19				6,047,944.19	6,047,944.19	
其他应付款		526,260.31				526,260.31	526,260.31	
一年内到期的非流动负债		189,800.37				189,800.37	189,800.37	
租赁负债			201,600.00			201,600.00	197,374.06	
合计		137,344,893.64	201,600.00			137,546,493.64	137,542,267.70	

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

## (2) 汇率风险

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

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

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023.12.31		2022.12.31		合计
	美元	欧元	美元	其他外币	
银行存款	1,548,199.07	0.01	677,763.71		677,763.71
应收账款	903,861.65		815,937.73		815,937.73
合计	2,452,060.72	0.01	1,493,701.44		1,493,701.44

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资			14,941,144.07	14,941,144.07
◆其他权益工具投资			11,970,000.00	11,970,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			26,911,144.07	26,911,144.07

项目	2022.12.31 公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		49,272,509.70		49,272,509.70
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		49,272,509.70		49,272,509.70
(1) 银行理财产品		49,272,509.70		49,272,509.70
◆应收款项融资			4,770,887.00	4,770,887.00
◆其他权益工具投资			6,356,280.00	6,356,280.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		49,272,509.70	11,127,167.00	60,399,676.70

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

权益工具投资的公允价值以资产负债表日二级市场公开市场价值为确定依据。

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

持续第二层次公允价值计量的理财产品按照预期收益率进行测算确定其公允价值；

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

持续第三层次公允价值的资产为持有的未上市股权投资和应收款项融资。未上市股权投资主要采用估值技术进行了公允价值计量，持有的未上市股权投资采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣；应收款项融资采用了预计现金流量折现法，以此确认公允价值计量的金额。

**十一、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

本公司实际控制人为吴永宽、沈燕儿夫妇。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
岱山县顺发塑料配件厂	实际控制人亲属的个人独资企业
舟山晨腾电器有限公司	实际控制人亲属控股的公司
深圳市腾泰投资发展有限公司	实际控制人亲属控股的公司
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	实际控制人亲属控制的合伙企业
岱山恒晨模具加工厂	实际控制人亲属投资的个体工商户
陈丹	高管
许小强	高管
吴卓容	实际控制人的女儿

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
舟山晨腾电器有限公司	采购商品/接受劳务		20,484,309.30
岱山县顺发塑料配件厂	采购商品	12,930,277.78	8,211,881.62
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	采购商品/接受劳务	8,205,655.99	6,281,220.51
岱山恒晨模具加工厂	采购商品	75,000.00	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
深圳市腾泰投资发展有限公司	办公楼	201,600.00	201,600.00	

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
深圳市腾泰投资发展有限公司	办公楼	11,799.64	17,628.61	

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
深圳市腾泰投资发展有限公司	办公楼		571,145.82	

3、 关联担保情况

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
吴永宽、沈燕儿	12,971,100.00	2020/6/19	2023/6/19	是

#### 关联担保情况说明：

2020 年 6 月，吴永宽及沈燕儿与中国建设银行股份有限公司岱山支行签订《最高额抵押合同》（合同编号 33070710020200616224983），将吴永宽及沈燕儿持有的位于岱山县高亭镇蓬莱路 148 号 401 室的不动产（舟房权证岱字第 5044116 号）与土地（岱国用（2013）第 0120406 号）向银行抵押，为公司自 2020 年 6 月 19 日起至 2023 年 6 月 19 日止期间与中国建设银行股份有限公司岱山支行之间所产生的债务提供担保，担保最高债务额合计为 12,971,100.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，上述担保事项下，公司在中国建设银行股份有限公司岱山支行的借款余额 8,008,433.33 元，其中本金为 8,000,000.00 元，利息为 8,433.33 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述担保事项已解除。

#### 4、 关联方资金拆借

关联方	2021.12.31	增加	减少	2022.12.31
拆出				
沈燕儿	18,064,817.49	8,300,000.00	26,364,817.49	
舟山晨腾电器有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00	

说明：2022 年度收到的资金拆借利息收入为 384,402.19 元。

#### 5、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
舟山晨腾电器有限公司	土地使用权及地上房屋、构筑物、机器设备及模具资产购入		28,079,899.04

#### 6、 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	410.05 万元	368.03 万元

#### 7、 其他关联交易

公司收购舟山晨腾电器有限公司的土地房产、机器设备等后用于自主生产风罩、机壳、转定子铁芯等。在收购完成后，由于向供电局及供水局变更名称需要时间，公司在此期间的水电费由舟山晨腾电器有限公司代收代付，发生额合计 144,795.58 元。

(五) 关联方应收应付等未结算项目

应付项目

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款			
	岱山县顺发塑料配件厂	1,711,000.24	1,049,404.22
	岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	3,340,130.11	2,578,109.68
	岱山恒晨模具加工厂	75,000.00	
其他应付款			
	吴卓容	35,344.08	59,708.00
	陈丹	30,717.64	19,642.66
	许小强		3,118.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2023 年 12 月 31 日

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
黄建江	8,743.16	325,158.12						
许小强							26,229.48	975,474.36
合计	8,743.16	325,158.12					26,229.48	975,474.36

2022 年 12 月 31 日

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
吴永夫等 22 位员工	352,349.35	13,103,872.25						
吴永夫	306,000.00	11,135,340.00						
合计	658,349.35	24,239,212.25						

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		通过评估确定
可行权权益工具数量的确定依据		预计都可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因		无
以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	14,341,309.61	11,317,338.29

其他说明：根据银信（宁波）资产评估有限公司 2023 年 4 月 24 日出具的银信评报字（2023）甬第 0029 号《舟山晨光电器有限公司以财务报告为目的所涉及的舟山晨光电器有限公司股东全部权益价值资产评估报告》的评估结果，公司股东全部权益的评估价值为 56,500.00 万元，授予股份的公允价值以此评估价值确定。

(三) 股份支付费用

授予对象	2023 年度			2022 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
黄建江	40,644.81		40,644.81			
吴永夫等 22 位员 工	2,983,326.51		2,983,326.51	181,998.29		181,998.29
吴永夫				11,135,340.00		11,135,340.00
合计	3,023,971.32		3,023,971.32	11,317,338.29		11,317,338.29

### 十三、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在的重要承诺事项如下：

序号	被承诺方	抵押合同及编码	抵押资产	抵押期限	担保额度	借款余额		
						2023.12.31	2022.12.31	
1	中国工商银行股份有限公司岱山支行	《最高额抵押合同》 (2021 年岱山(抵)字 0006691 号)	浙(2023)岱山县不动产权第 0006691 号	2021.2.4-2031.1.31	7,400,000.00		5,005,805.56	
2	浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行	《最高额抵押合同》 (9831320220000330)	浙(2023)岱山县不动产权第 0006689 号	2020.10.14-2025.10.10	4,900,000.00			
3	浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行	《最高额抵押合同》 (9831320220000246)	浙(2023)岱山县不动产权第 0006692 号	2022.9.20-2025.9.15	9,800,000.00			
4	杭州银行股份有限公司舟山岱山支行	截至 2023 年 12 月 31 日，公司开具的银行承兑汇票余额为 11,600,000.00 元，缴纳的保证金余额为 1,160,000.00 元						
5	中信银行股份有限公司舟山分行	截至 2023 年 12 月 31 日，公司开具的银行承兑汇票余额为 29,500,000.00 元						

具体说明如下：

1、2021 年 2 月，公司与中国工商银行股份有限公司岱山支行签订《最高额抵押合同》（合同编号：2021 年岱山（抵）字 0003 号），将位于高亭镇晨光路 9 号的不动产（浙（2023）岱山县不动产权第 0006691 号）向银行抵押，为公司自 2021 年 2 月 4 日起至 2031 年 1 月 31 日止期间与中国工商银行股份有限公司岱山支行签署的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议、贵金属租赁合同以及其他文件所产生的债务提供担保，担保最高债务额合计为 7,400,000.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，该房屋建筑物原值为 6,279,873.89 元，账面净值为 4,564,683.50 元，该土地原值为 1,678,230.00 元，账面净值为 1,213,220.77 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司在中国工商银行股份有限公司岱山支行借款余额为 5,005,805.56 元，其中本金为 5,000,000.00 元，利息为 5,805.56 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在担保项下无债务余额，担保事项到期终止。

2、2020 年 10 月，公司与浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行签订《最高额抵押合同》（合同编号：9831320220000330），将位于岱山县高亭镇晨光路 9 号的不动产与土地（浙(2023)岱山县不动产权第 0006689 号）向银行抵押，为公司自 2020 年 10 月 14 日起至 2025 年 10 月 10 日止期间与浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行签署的包括但不限于贷款、票据贴现、承兑、担保、贷款承诺、信用证、进口押汇、出口押汇和保函等融资方式所产生的融资债权提供担保，担保最高债务额合计为 4,900,000.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，该房屋建筑物原值为 2,601,756.73，账面净值为 686,213.41 元，土地原值为 1,216,635.21 元，账面净值为 796,895.22 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司基于该事项在浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行开立应付票据 1,000,000.00 元，缴存 300,000.00 元作为应付票据保证金。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在担保项下无债务余额，担保事项到期终止。

3、2022 年 9 月，公司与浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行签订《最高额抵押合同》（合同编号：9831320220000246），将位于高亭镇经济开发区晨光路 9 号的不动产与土地（浙（2023）岱山县不动产权第 0006692 号）向银行抵押，为公司自 2022 年 9 月 20 日起至 2025 年 9 月 15 日止期间与浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行签署的包括但不限于贷款、票据贴现、承兑、担保、贷款承诺、信用证、进口押汇、出口押汇和保函等融资方式所产生的融资债权提供担保，担保

最高债务额合计为 9,800,000.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日,该房屋建筑物原值为 5,024,416.45,账面净值为 2,220,163.45 元,土地原值为 1,216,635.21 元,账面净值为 796,895.22 元。

截至 2022 年 12 月 31 日,公司基于该事项在浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行开立应付票据 5,000,000.00 元,缴存 1,500,000.00 元作为应付票据保证金。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司在担保项下无债务余额,担保事项到期终止。

4、截至 2023 年 12 月 31 日,公司在杭州银行股份有限公司舟山岱山支行开立应付票据 11,600,000.00 元,缴存 1,160,000.00 元作为应付票据保证金。

5、2023 年 11 月,公司与中信银行股份有限公司舟山分行签署《资产池业务合作协议(单一客户版)》(2023 信银杭舟资产池字第 811088490137 号),公司以其持有的票据、保证金账户及账户内资金、存单、结构性存款资产作为担保在中信银行股份有限公司舟山分行办理质押融资业务,包括流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、保函及其他各类银行授信业务。在上述协议下,公司与中信银行股份有限公司舟山分行分别签署《综合授信合同》(2023 信银杭舟综合授信字第 811088490137 号)及《资产池业务最高额质押合同》(2023 信银杭舟最质字第 811088490137 号),中信银行股份有限公司舟山分行为公司提供 60,000,000.00 元综合授信额度,使用期限自 2023 年 11 月 16 日起至 2024 年 5 月 19 日,公司以其持有的票据、保证金账户及账户内资金、存单、结构性存款等资产为《综合授信合同》项下自 2023 年 11 月 16 日至 2024 年 5 月 19 日发生的债权提供限额为 30,000,000.00 元的最高额质押担保。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司在中信银行股份有限公司舟山分行开立应付票据 29,500,000.00 元。

## (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日,公司不存在需披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至审计报告批准报出日,公司无重要的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

截至审计报告批准报出日,公司无资产负债表日后利润分配事项。

(三) 销售退回

截至审计报告批准报出日，公司无需要披露的重要销售退回。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

截至审计报告批准报出日，公司无需要划分为持有待售的资产和处置组。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	197,505,313.71	158,065,012.31
1 至 2 年	2,084,724.49	2,802,876.79
2 至 3 年	1,245,977.50	311,941.78
3 年以上	2,410,666.74	2,176,905.28
小计	203,246,682.44	163,356,736.16
减：坏账准备	14,659,172.51	10,838,906.34
合计	188,587,509.93	152,517,829.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,213,612.75	2.07	4,030,451.30	95.65	183,161.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	199,033,069.69	97.93	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
其中：					
账龄组合	199,033,069.69	97.94	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
合计	203,246,682.44	100.00	14,659,172.51		188,587,509.93

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,403,515.97	1.47	2,403,515.97	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	160,953,220.19	98.53	8,435,390.37	5.24	152,517,829.82
其中：					
账龄组合	160,953,220.19	98.53	8,435,390.37	5.24	152,517,829.82
合计	163,356,736.16	100.00	10,838,906.34		152,517,829.82

按单项计提坏账准备的应收账款情况：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州勤丽发电机有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回
宁波巴博斯电器有限公司	1,368,704.20	1,368,704.20	100.00	预计无法收回
苏州科美百联电器有限公司	290,443.80	290,443.80	100.00	预计无法收回
JEDDAH CO. FOR IMPORT&COMMERCIAL AGENCIES	269,355.08	86,193.63	32.00	预计 20%余额 无法收回
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
中山市乐富电器实业有限公司	172,037.50	172,037.50	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
聚隆（泰州）电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回
合计	4,213,612.75	4,030,451.30		

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州勤丽发电机有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回
苏州科美百联电器有限公司	290,443.80	290,443.80	100.00	预计无法收回

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
聚隆(泰州)电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回
合计	2,403,515.97	2,403,515.97		

按信用风险特征组合(账龄组合)计提坏账准备的应收账款情况:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	197,094,400.70	9,854,720.04	5.00	157,855,781.11	7,892,789.06	5.00
1-2年	566,893.20	85,033.98	15.00	2,785,497.30	417,824.60	15.00
2-3年	1,138,014.33	455,205.73	40.00	311,941.78	124,776.71	40.00
3年以上	233,761.46	233,761.46	100.00			
合计	199,033,069.69	10,628,721.21		160,953,220.19	8,435,390.37	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,176,905.28	226,610.69				2,403,515.97
组合计提	8,638,329.85	-202,939.48				8,435,390.37
合计	10,815,235.13	23,671.21				10,838,906.34

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,403,515.97	1,626,935.33				4,030,451.30
组合计提	8,435,390.37	2,193,330.84				10,628,721.21
合计	10,838,906.34	3,820,266.17				14,659,172.51

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
苏州精弓电器有限公司	12,684,857.54		12,684,857.54	6.22	634,242.88
广东顺德浦罗迪克智能科技有限公司	11,116,945.60		11,116,945.60	5.45	555,847.28
Bazargani refah Zarei Company	9,743,435.29		9,743,435.29	4.78	487,171.76
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	9,270,719.23		9,270,719.23	4.55	463,535.96
苏州普沃达智能科技有限公司	8,658,813.78		8,658,813.78	4.25	432,940.69
合计	51,474,771.44		51,474,771.44	25.25	2,573,738.57

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
Bazargani refah Zarei Company	11,478,585.89		11,478,585.89	7.02	573,929.29
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	11,292,442.70		11,292,442.70	6.90	564,622.14
苏州川欧电器有限公司	10,795,434.60		10,795,434.60	6.60	539,771.73
广东德尔玛科技股份有限公司	9,078,129.11	50,000.00	9,128,129.11	5.58	461,406.46

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
宁海凯特立电器有限公司	8,880,591.16		8,880,591.16	5.43	444,029.56
合计	51,525,183.46	50,000.00	51,575,183.46	31.53	2,583,759.18

(二) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	125,942.56	37,852.68
合计	125,942.56	37,852.68

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	121,729.01	35,371.24
1 至 2 年	10,000.00	5,000.00
2 至 3 年	3,000.00	
3 年以上	30,000.00	130,000.00
小计	164,729.01	170,371.24
减：坏账准备	38,786.45	132,518.56
合计	125,942.56	37,852.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
其中：					
账龄组合	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
合计	164,729.01	100.00	38,786.45		125,942.56

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	170,371.24	100.00	132,518.56	77.78	37,852.68
其中：					
账龄组合	170,371.24	100.00	132,518.56	77.78	37,852.68
合计	170,371.24	100.00	132,518.56		37,852.68

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备其他应收款款项：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,729.01	6,086.45	5.00	35,371.24	1,768.56	5.00
1-2 年	10,000.00	1,500.00	15.00	5,000.00	750.00	15.00
2-3 年	3,000.00	1,200.00	40.00			
3 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00	130,000.00	130,000.00	100.00
合计	164,729.01	38,786.45		170,371.24	132,518.56	

(3) 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)	
2021.12.31 余额	21,419.77	154,000.00		175,419.77
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-250.00	250.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-19,401.21	-23,500.00		-42,901.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	1,768.56	130,750.00		132,518.56

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	1,768.56	130,750.00		132,518.56
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-500.00	500.00		
--转入第三阶段		-100,000.00	100,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,817.89	-98,550.00		-93,732.11
本期转回				
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
2023.12.31 余额	6,086.45	32,700.00		38,786.45

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.12.31 余额	18,839,917.63	190,000.00		19,029,917.63
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	35,371.24			35,371.24
本期终止确认	18,834,917.63	60,000.00		18,894,917.63
其他变动				
2022.12.31 余额	35,371.24	135,000.00		170,371.24

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	35,371.24	135,000.00		170,371.24
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段	-10,000.00	10,000.00		
--转入第三阶段		-100,000.00	100,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	121,729.01			121,729.01
本期终止确认	25,371.24	2,000.00	100,000.00	127,371.24
其他变动				
2023.12.31 余额	121,729.01	43,000.00		164,729.01

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	175,419.77	-42,901.21				132,518.56
合计	175,419.77	-42,901.21				132,518.56

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	132,518.56	6,267.89		100,000.00		38,786.45
合计	132,518.56	6,267.89		100,000.00		38,786.45

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项	100,000.00	

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
岱山县高亭镇商会	往来款项	100,000.00	预计无法收回		否	2023 年
合计		100,000.00				

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2023.12.31	2022.12.31
备用金	68,527.22	22,000.00
保证金、押金	52,078.00	13,000.00
往来款	30,000.00	130,000.00
代扣代缴个人社保	9,937.82	5,371.24
其他	4,185.97	
合计	164,729.01	170,371.24

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
吴玲芝	备用金	65,662.22	1 年以内	39.86	3,283.11
岱山县高亭镇商会	往来款	30,000.00	3 年以上	18.21	30,000.00
岱山县顺通机械加工厂	保证金、押 金	10,000.00	1-2 年	6.07	1,500.00
浙江省岱山开投资产经 营有限公司	保证金、押 金	10,000.00	1 年以内	6.07	500.00
浙江良创信息科技有限 公司	保证金、押 金	6,228.00	1 年以内	3.78	311.40
合计		121,890.22		73.99	35,594.51

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
岱山县高亭镇商会	往来款	130,000.00	3 年以上	76.30	130,000.00
黄建江	备用金	20,000.00	1 年以内	11.74	1,000.00
岱山县顺通机械加工厂	保证金、押 金	10,000.00	1 年以内	5.87	500.00
岱山县高亭镇南浦村股 份经济合作社	保证金、押 金	3,000.00	1-2 年	1.76	450.00
杨金娟	备用金	2,000.00	1-2 年	1.17	300.00
合计		165,000.00		96.84	132,250.00

(三) 长期股权投资

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	7,768,689.88		7,768,689.88			
合计	7,768,689.88		7,768,689.88			

**对子公司投资**

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动				2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD			7,768,689.88				7,768,689.88	
合计			7,768,689.88				7,768,689.88	

**(四) 营业收入和营业成本**

**营业收入和营业成本情况**

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	703,805,703.28	543,562,428.93	492,415,316.07	377,981,696.16
其他业务	8,499,699.30	6,129,978.60	2,541,232.65	1,989,554.65
合计	712,305,402.58	549,692,407.53	494,956,548.72	379,971,250.81

**(五) 投资收益**

项目	2023 年度	2022 年度
银行大额存单计提利息	508,125.06	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	362,722.50	345,450.00
银行理财收益	27,488.64	518,639.68
合计	898,336.20	864,089.68

**十六、 补充资料**

**(一) 非经常性损益明细表**

项目	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-198,022.48	253,901.67	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,963,156.90	8,749,684.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		272,509.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		384,402.19	
委托他人投资或管理资产的损益	898,336.20	864,089.68	
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-839,991.81		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-499.23	-61,569.25	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	111,625.79	-11,130,788.96	
小计	12,934,605.37	-667,770.71	
所得税影响额	2,011,875.19	1,518,412.65	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	10,922,730.18	-2,186,183.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.09	1.66	1.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	27.67	1.47	1.47

2022 年度	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.36		
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	27.35		





# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202307030022

(副本)

扫描二维码，  
获取更多非  
营利性组织  
监管信息，  
享受更多应用服务。



仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 宋建弟、杨志国

出资额 人民币14550.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表，验证企业资本，出具验资报告，事务中的审计业务，出具具有  
 审计报告、清算审计、代理记帐、会计咨询、  
 出具分立、合并、年度财务决算报告、其他  
 基本建设咨询规定的其  
 管理、法律、法规批准的项目，经相  
 关业务、法律、法规须经批准方可开展经营活  
 动】

登记机关



田3

20年

月7

证书序号: 0001247

# 说明

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

仅供出报告使用，其他无效。



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效



陈炎  
 姓名 Full name 陈炎  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-12-25  
 立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No. 411522199012200139



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060833  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 30 日  
Date of Issuance



陈炎 310000060833

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Full name	方楠
性别	女
Sex	女
出生日期	1992-11-03
Date of birth	1992-11-03
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通
身份证号	33090319921103432X
Identity card No.	33090319921103432X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062578  
No. of Certificate: 310000062578

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: Zhejiang Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日  
Date of Issuance: 2020 年 04 月 08 日



方楠 310000062578

舟山晨光电机股份有限公司

2023 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目录	页次
一、	前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
二、	前期会计差错更正专项说明	1-2





## 关于舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA11375 号

舟山晨光电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的舟山晨光电机股份有限公司（以下简称“晨光电机”）2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

晨光电机管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

### 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、



会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映晨光电机 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

#### 四、鉴证结论

我们认为，晨光电机 2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了晨光电机 2023 年度前期会计差错的更正情况。

#### 五、使用限制

本报告仅供晨光电机用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月二十一日



## 舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

舟山晨光电机股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、更正概述

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有浙江岱山农村商业银行股份有限公司(以下简称“岱山农商行”)2.6446%的股份, 根据《第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定, 公司将该项投资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, 并在财务报表中列示为“其他权益工具投资”。2023 年度, 由于该项投资的期末公允价值的变动, 公司应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元, 而公司财务报表列示金额为 2,916,112.00 元。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理, 发现已公开披露的 2023 年度定期报告中财务报表部分项目存在差错, 差错系由其他权益工具投资公允价值变动金额未正确列报而引起, 具体原因为: 公司于 2023 年 9 月整体变更设立为股份有限公司, 公司将截至 2023 年 5 月 31 日止经审计的净资产扣除专项储备及现金分红款后的余额折股, 截至 2023 年 5 月 31 日, 公司因对岱山农商行的投资而确认的其他综合收益余额为 1,855,550.00 元; 2023 年度, 公司因该项投资期末公允价值的变动, 应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元, 由于公司相关人员对金融资产计量与列报的理解不足, 按扣除 1,855,550.00 元后的金额 2,916,112.00 元列报其他权益工具投资公允价值变动金额。综上, 公司董事会决定予以更正。

## （二）更正事项影响

本公司不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

## （三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

上述更正事项不影响本公司资产负债表、现金流量表、财务报表附注以及其他重要财务指标，仅对公司 2023 年度利润表中其他综合收益相关报表科目产生影响，具体影响如下：

### 1、合并财务报表

#### （1）合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
六、其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-257,761.92		-257,761.92
6. 外币财务报表折算差额	-257,761.92		-257,761.92
七、综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54
归属于母公司所有者的综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54

### 2、母公司财务报表

#### （1）利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
五、其他综合收益的税后净额	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
七、综合收益总额	102,223,491.08	1,855,550.00	104,079,041.08

舟山晨光电机股份有限公司  
二〇二五年四月三十一日



# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202410090089

(副本)



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

仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资额 人民币15250.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建勋、杨志国

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度预算决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息技术开发；信息系统集成；信息系统运行维护服务；【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年10月09日

证书序号: 0001247

# 说明

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

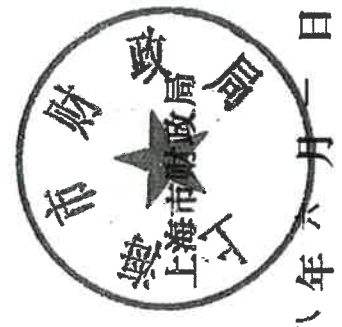
仅供出报告使用，其他无效



## 会计师事务所 执业证书



名称: 信信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 朱建弟  
 主任会计师:  
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼  
 组织形式: 特殊普通合伙制  
 执业证书编号: 31000006  
 批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)  
 批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



仅供出报告使用，其他无效

姓名	陈斐
Sex	男
出生日期	1990年12月25日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
身份证号码	411522199012205139



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号：310000060833  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年4月3日  
Date of Issuance



陈斐 310000060833

年 月 日  
/y /m /d

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Sex	女
出生日期	1992-11-03
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)-宁波分所
身份证号	33090319921103432X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062578  
No. of Certificate

执业注册协会 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2020 年 04 月 08 日  
Date of Issuance



方楠 310000062578



舟山晨光电机股份有限公司  
2022 年度至 2023 年度财务报表附注  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



舟山晨光电机股份有限公司  
2022 年度至 2023 年度财务报表附注  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目录	页次
一、	前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
二、	前期会计差错更正专项说明	1-2





关于舟山晨光电机股份有限公司  
2022 年度至 2023 年度财务报表附注  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA14625 号

舟山晨光电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的舟山晨光电机股份有限公司（以下简称“晨光电机”）2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

晨光电机管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



### 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映晨光电机 2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

### 四、鉴证结论

我们认为，晨光电机 2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了晨光电机 2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错的更正情况。



五、使用限制

本报告仅供晨光电机用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

陈炎



中国注册会计师：

方楠



中国·上海

二〇二五年六月十八日



## 舟山晨光电机股份有限公司 2022 年度至 2023 年度财务报表附注 前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

舟山晨光电机股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对公司 2022 年度至 2023 年度财务报表附注进行了追溯披露。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、更正概述

深圳市腾泰投资发展有限公司（以下简称“腾泰投资”）系实际控制人吴永宽、沈燕儿之女吴卓容于 2017 年设立的企业，因前期关联交易，2022 年初本公司对腾泰投资的应收账款余额为 6,244,731.94 元，腾泰投资于 2022 年 2 月、3 月分别通过票据背书、银行转账与公司结清。故本公司应在 2022 年度至 2023 年度财务报表附注中披露收回期初关联往来余额的情况。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的 2022 年度至 2023 年度财务报表附注存在差错，产生差错的原因为：因前期关联交易，2022 年初本公司对腾泰投资的应收账款余额为 6,244,731.94 元，腾泰投资于 2022 年 2 月、3 月分别通过票据背书、银行转账与公司结清；公司相关人员对关联交易余额披露的理解不足，未在 2022 年度至 2023 年度财务报表附注披露收回期初关联往来余额的情况。综上，公司董事会决定予以更正。

#### （二）更正事项影响

本公司不存在因更正 2022 年度至 2023 年度财务报表附注导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

**(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标**

上述更正事项不影响本公司资产负债表、利润表、现金流量表以及其他重要财务指标，仅在公司 2022 年度至 2023 年度财务报表附注中增加说明如下：

“财务报表附注十一、（四）、8、收回腾泰投资期初应收账款

报告期前，公司曾通过关联方腾泰投资向客户销售微电机产品，因相关款项尚在信用期内，截至 2021 年 12 月 31 日，腾泰投资对客户形成应收账款，公司对腾泰投资形成往来款余额 624.48 万元。

2022 年 2-3 月，公司收到腾泰投资银行承兑汇票和银行汇款共计 624.48 万元，具体情况如下：

（1）2021 年 11 月的货款，腾泰投资收款完毕后于 2022 年 2 月通过银行汇款和票据背书的方式合计支付给公司 361.75 万元；

（2）2021 年 12 月的货款，腾泰投资收款完毕后于 2022 年 3 月通过银银行汇款和票据背书的方式合计支付给公司 262.73 万元。

除上述往来款及公司租赁腾泰投资房产相关往来外，报告期内，公司与腾泰投资无其他资金往来。”





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202501090044



扫描该二维码了解更多经营许可信息、监管信息、服务。

仅供出报告使用, 其他

出资额 人民币16200.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号10楼



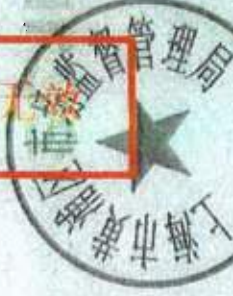
名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建希, 杨心圆

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 信息技术服务; 从事国家法律、法规及国家有关规定允许的其他经营活动; 法律法规许可的其他业务。



登记机关

2025年01月09日

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

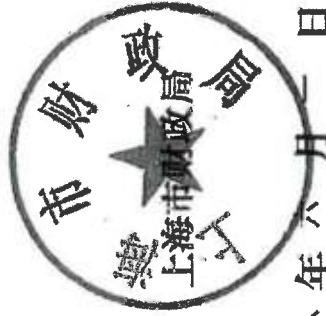
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

# 说明

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

发证机关:  上海市财政局  
二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效



## 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首席合伙人: 朱建弟  
主任会计师:  
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业  
执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)  
批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



仅供出报告使用，其他无效

姓名	陈奕
Sex	男
出生日期	1990年12月25日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
身份证号码	411522199012205139



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号：310000060833  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年4月3日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ / /d



陈奕 310000060833

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1992-11-03
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit	
身份证号码	33020319921103432X
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062578  
No. of certificate

批准注册协会 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期 2020 04 08  
Date of issuance



方楠 310000062578

舟山晨光电机股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

4-1-2-1 此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编号：沪25J4DKUY3X



# 舟山晨光电机股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-101





## 审计报告

信会师报字[2025]第 ZA11372 号

舟山晨光电机股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了舟山晨光电机股份有限公司（以下简称晨光电机）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，公允反映了晨光电机 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，我们独立于晨光电机，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>如财务报表附注“三、(二十二)收入”及“五、(三十四)营业收入和营业成本”所述,晨光电机2024年度营业收入为人民币826,647,693.17元,主要为微特电机销售收入。</p> <p>鉴于营业收入是晨光电机经营和考核的关键业绩指标,且存在较高的固有风险,因此我们将晨光电机的收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认事项执行的审计程序包括但不限于:</p> <p>(1) 了解、评估并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 通过检查主要销售合同及与管理层的访谈,了解晨光电机的收入确认政策,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按年度、产品、客户等维度实施分析性程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同或订单、销售发票、出库单及客户签收单、报关单据、对账单及结算单等;</p> <p>(5) 对主要客户实施函证及访谈程序,以确认各期销售收入的真实性、准确性;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;</p> <p>(7) 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。</p>
<p><b>(二) 应收账款减值</b></p> <p>如财务报表附注“三、(九)金融工具”及“五、(三)应收账款”所述,晨光电机2024年底应收账款余额为323,551,186.29元,坏账准备余额为22,966,511.59元,管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后,进行重大判断及估计,因此我们把应收账款减值列为关键审计事项。</p>	<p>我们对应收账款坏账减值风险执行的审计程序包括但不限于:</p> <p>(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;</p> <p>(3) 对于按照单项金额评估的应收账款,选择样本复核管理层基于客户的财务状况、资信情况、历史还款记录等对减值进行评估的依据,复核管理层对预期信用损失做出估计的合理性;</p> <p>(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理,复核组合账龄合理性,抽取样本测试应收账款账龄,并测试坏账准备计提金额的准确性;</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性;</p> <p>(6) 调阅工商档案资料或在国家企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息,结合应收账款账龄和历史还款记录,并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响;</p> <p>(7) 选取样本实施函证与走访程序,并将函证、走访结果与管理层记录的金额进行核对。</p>



#### 四、 其他信息

晨光电机管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晨光电机 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 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，管理层负责评估晨光电机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光电机的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对晨光电机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晨光电机不能持续经营。

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

(六)就晨光电机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





(此页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

陈炎



中国注册会计师：

方楠



中国·上海

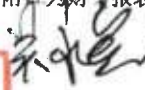

二〇二五年四月二十一日

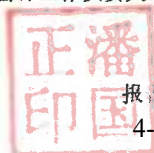


舟山晨光电机股份有限公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	165,340,095.82	165,850,584.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	76,894,516.64	80,917,146.67
应收账款	(三)	300,584,674.70	188,587,509.93
应收款项融资	(四)	6,088,558.21	14,941,144.07
预付款项	(五)	625,191.62	743,519.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	506,016.57	125,942.56
买入返售金融资产			
存货	(七)	66,121,831.06	34,883,818.44
其中: 数据资源			
合同资产	(八)	47,500.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>616,208,384.62</b>	<b>486,049,666.41</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(九)	16,400,000.00	11,970,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	105,839,277.87	104,962,065.83
在建工程	(十一)	11,028,884.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	4,944,422.96	353,921.95
无形资产	(十三)	30,762,149.77	30,946,919.74
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	1,282,531.13	
递延所得税资产	(十五)	6,344,450.72	3,645,210.01
其他非流动资产	(十六)	83,374,688.68	21,301,670.06
<b>非流动资产合计</b>		<b>259,976,406.10</b>	<b>173,179,787.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>876,184,790.72</b>	<b>659,229,454.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





舟山晨光电机股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	93,031,630.70	41,100,000.00
应付账款	(十九)	196,859,359.69	145,282,738.81
预收款项			
合同负债	(二十)	7,340,978.40	7,054,574.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十一)	16,438,994.22	12,142,921.01
应交税费	(二十二)	13,007,756.40	12,853,872.58
其他应付款	(二十三)	859,298.94	565,900.72
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	1,003,620.61	268,580.40
其他流动负债	(二十五)	72,552,595.92	64,653,184.02
流动负债合计		401,094,234.88	283,921,772.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	4,148,862.85	111,961.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	5,187,798.12	4,340,103.07
递延所得税负债	(十五)	8,115,418.74	5,356,772.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,452,079.71	9,808,837.95
负债合计		418,546,314.59	293,730,610.19
所有者权益：			
股本	(二十八)	62,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	260,856,611.16	235,217,942.25
减：库存股			
其他综合收益	(三十)	7,866,536.69	4,091,688.08
专项储备	(三十一)	6,816,940.61	4,736,806.34
盈余公积	(三十二)	14,594,190.99	6,536,875.85
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	105,504,196.68	54,915,531.29
归属于母公司所有者权益合计		457,638,476.13	365,498,843.81
少数股东权益			
所有者权益合计		457,638,476.13	365,498,843.81
负债和所有者权益总计		876,184,790.72	659,229,454.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山晨光电机股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2024年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		160,079,362.90	158,738,148.80
交易性金融资产			
应收票据		76,894,516.64	80,917,146.67
应收账款	(一)	301,027,033.81	188,587,509.93
应收款项融资		6,088,558.21	14,941,144.07
预付款项		621,601.45	315,736.61
其他应收款	(二)	68,886.83	125,942.56
存货		65,278,756.87	34,883,818.44
其中: 数据资源			
合同资产		47,500.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>610,106,216.71</b>	<b>478,509,447.08</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	11,656,037.98	7,768,689.88
其他权益工具投资		16,400,000.00	11,970,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,588,119.00	104,962,065.83
在建工程		11,028,884.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,572,645.42	353,921.95
无形资产		30,762,149.77	30,946,919.74
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,248,287.78	3,645,210.01
其他非流动资产		83,374,688.68	21,301,670.06
<b>非流动资产合计</b>		<b>263,630,813.60</b>	<b>180,948,477.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>873,737,030.31</b>	<b>659,457,924.55</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司资产负债表（续）  
2024年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据		93,031,630.70	41,100,000.00
应付账款		196,530,982.29	145,282,738.81
预收款项			
合同负债		7,340,978.40	7,054,574.70
应付职工薪酬		16,349,901.45	12,142,921.01
应交税费		12,999,211.97	12,848,320.59
其他应付款		856,580.70	565,900.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		304,743.93	268,580.40
其他流动负债		72,552,595.92	64,653,184.02
<b>流动负债合计</b>		<b>399,966,625.36</b>	<b>283,916,220.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,331,616.47	111,961.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,187,798.12	4,340,103.07
递延所得税负债		7,440,669.44	5,356,772.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,960,084.03</b>	<b>9,808,837.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>413,926,709.39</b>	<b>293,725,058.20</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		62,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		260,856,611.16	235,217,942.25
减：库存股			
其他综合收益		8,114,950.00	4,349,450.00
专项储备		6,816,940.61	4,736,806.34
盈余公积		14,594,190.99	6,536,875.85
未分配利润		107,427,628.16	54,891,791.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>459,810,320.92</b>	<b>365,732,866.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>873,737,030.31</b>	<b>659,457,924.55</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴宽印  
13269230065243

潘正印

刘雪丽



**舟山晨光电机股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2024 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入		826,647,693.17	712,305,402.58
其中: 主营业务收入	(三十四)	826,647,693.17	712,305,402.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
营业总成本		740,024,427.23	609,331,156.20
其中: 营业成本	(三十四)	663,557,117.64	549,692,407.53
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用			
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益	(四十)	10,240,400.44	7,095,186.96
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	1,973,581.81	898,336.20
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十二)	-8,418,502.06	-3,619,619.27
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-1,866,411.73	-2,139,732.65
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	25,511.75	1,959.62
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		88,577,846.15	105,210,377.24
加: 营业外收入	(四十五)	211,173.94	8,664,976.82
减: 营业外支出	(四十六)	80,038.40	200,758.15
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		88,708,981.69	113,674,595.91
减: 所得税费用	(四十七)	10,083,001.18	14,343,477.45
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		78,625,980.51	99,331,118.46
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		78,625,980.51	99,331,118.46
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		78,625,980.51	99,331,118.46
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		3,774,848.61	4,513,900.08
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,774,848.61	4,513,900.08
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		3,765,500.00	4,771,662.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		3,765,500.00	4,771,662.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		9,348.61	-257,761.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		9,348.61	-257,761.92
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		82,400,829.12	103,845,018.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,400,829.12	103,845,018.54
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十八)	1.31	1.66
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十八)	1.31	1.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司利润表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	828,877,770.56	712,305,402.58
减：营业成本	(四)	665,175,542.24	549,692,407.53
税金及附加		4,246,941.69	3,495,944.35
销售费用		9,790,198.10	8,368,680.40
管理费用		35,150,565.08	24,653,526.37
研发费用		27,690,613.32	24,603,318.65
财务费用		-2,059,477.00	-1,450,186.59
其中：利息费用		13,711.76	54,515.14
利息收入		1,576,751.57	1,353,267.55
加：其他收益		10,240,400.44	7,095,186.96
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,973,581.81	898,336.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,372,693.41	-3,619,619.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,820,304.41	-2,139,732.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		42,281.77	1,959.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,946,653.33	105,177,842.73
加：营业外收入		211,173.94	8,664,976.82
减：营业外支出		77,196.19	200,758.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,080,631.08	113,642,061.40
减：所得税费用		10,507,479.71	14,334,682.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,573,151.37	99,307,379.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,573,151.37	99,307,379.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		3,765,500.00	4,771,662.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,765,500.00	4,771,662.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		3,765,500.00	4,771,662.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		84,338,651.37	104,079,041.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.34	1.66
（二）稀释每股收益（元/股）		1.34	1.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山晨光电机股份有限公司  
合并现金流量表  
2024 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额		514,365,577.33	478,053,570.88
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	235,363.84	897,431.35
经营活动现金流入小计		27,782,001.22	25,931,974.72
购买商品、接受劳务支付的现金		542,382,942.39	504,882,976.95
客户贷款及垫款净增加额		271,209,739.95	203,363,292.40
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		125,826,413.65	85,606,801.28
支付的各项税费		28,776,318.15	24,599,984.32
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	50,446,879.28	34,769,318.50
经营活动现金流出小计		476,259,351.03	348,339,396.50
经营活动产生的现金流量净额		66,123,591.36	156,543,580.45
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		333,310.67	662,720.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	5,160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,339,310.67	60,667,880.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,015,263.74	33,419,533.23
投资支付的现金		70,000,000.00	31,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		86,015,263.74	64,419,533.23
投资活动产生的现金流量净额		-75,675,953.07	-3,751,652.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		25,600,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,600,000.00	
偿还债务支付的现金			13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,979,999.98	12,899,299.40
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	1,579,418.20	239,487.00
筹资活动现金流出小计		21,559,418.18	26,138,786.40
筹资活动产生的现金流量净额		4,040,581.82	-26,138,786.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		714,290.90	-39,300.34
五、现金及现金等价物净增加额	(五十)	-4,797,488.99	126,613,841.32
加: 期初现金及现金等价物余额	(五十)	164,682,584.81	38,068,743.49
六、期末现金及现金等价物余额	(五十)	159,885,095.82	164,682,584.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*吴永印*



*潘正印*



*刘丽雪*



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司现金流量表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		516,170,985.36	478,053,570.88
收到的税费返还		235,363.84	897,431.35
收到其他与经营活动有关的现金		27,771,721.16	25,899,263.82
经营活动现金流入小计		544,178,070.36	504,850,266.05
购买商品、接受劳务支付的现金		272,812,900.53	203,363,292.40
支付给职工以及为职工支付的现金		125,380,722.79	85,606,801.28
支付的各项税费		28,776,318.15	24,596,741.18
支付其他与经营活动有关的现金		49,824,498.48	34,341,358.79
经营活动现金流出小计		476,794,439.95	347,908,193.65
经营活动产生的现金流量净额		67,383,630.41	156,942,072.40
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		333,310.67	662,720.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		223,157.31	5,160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,556,467.98	60,667,880.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,388,352.49	33,419,533.23
投资支付的现金		73,887,348.10	38,768,689.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		86,275,700.59	72,188,223.11
投资活动产生的现金流量净额		-75,719,232.61	-11,520,342.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		25,600,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,600,000.00	
偿还债务支付的现金			13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,979,999.98	12,899,299.40
支付其他与筹资活动有关的现金		819,524.53	239,487.00
筹资活动现金流出小计		20,799,524.51	26,138,786.40
筹资活动产生的现金流量净额		4,800,475.49	-26,138,786.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		589,340.81	218,461.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,945,785.90	119,501,405.31
加: 期初现金及现金等价物余额		157,570,148.80	38,068,743.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		154,624,362.90	157,570,148.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



舟山晨光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2024 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	本期金额												
	股本	其他权益工具 优先股	其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00			235,217,942.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,875.85		54,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81
加: 会计政策变更													
二、本年期初余额	60,000,000.00			235,217,942.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,875.85		54,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00			25,638,668.91		3,774,848.61	2,080,134.27	8,057,315.14		50,588,665.39	92,139,632.32		92,139,632.32
(一) 综合收益总额						3,774,848.61				78,625,980.51	82,400,829.12		82,400,829.12
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00			25,638,668.91							27,638,668.91		27,638,668.91
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00			22,982,075.47							24,982,075.47		24,982,075.47
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				2,656,593.44							2,656,593.44		2,656,593.44
(三) 利润分配								8,057,315.14		-28,037,315.12	-19,979,999.98		-19,979,999.98
1. 提取盈余公积								8,057,315.14		-8,057,315.14			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-19,979,999.98	-19,979,999.98		-19,979,999.98
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							2,080,134.27				2,080,134.27		2,080,134.27
1. 本期提取							2,890,763.51				2,890,763.51		2,890,763.51
2. 本期使用							810,629.24				810,629.24		810,629.24
(六) 其他													
四、本期末余额	62,000,000.00			260,856,611.16		7,866,536.69	6,816,940.61	14,594,190.99		105,504,196.68	457,638,476.13		457,638,476.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



舟山晨光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,743,158.00	优先股 永续债 其他	35,730,541.43	减：库存股	1,433,138.00	3,189,352.84	12,244,779.64		208,555,441.04	269,896,610.95		269,896,610.95
二、本年初余额	8,743,158.00				1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64		208,555,441.04	269,896,610.95		269,896,610.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,256,842.00		199,487,400.82		2,658,350.08	1,547,453.50	-5,707,903.79		-153,639,909.75	95,602,232.86		95,602,232.86
（一）综合收益总额					4,513,900.08				99,331,118.46	103,845,018.54		103,845,018.54
（二）所有者投入和减少资本			3,023,971.32							3,023,971.32		3,023,971.32
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配			3,023,971.32						-19,351,086.35	-12,814,210.50		-12,814,210.50
1. 提取盈余公积									-6,536,875.85	-6,536,875.85		-6,536,875.85
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转			196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64		-233,619,941.86			
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备			196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64		-233,619,941.86			
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,875.85		54,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴宽印  
1309220003293

正潘印

刘雪印



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项	本期金额						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
上年年末余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,000,000.00		25,638,668.91		3,765,500.00	2,080,134.27	8,057,315.14	52,535,836.25	94,077,454.57
(一) 综合收益总额					3,765,500.00			80,573,151.37	84,338,651.37
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00		25,638,668.91					27,638,668.91	27,638,668.91
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00		22,982,075.47					24,982,075.47	24,982,075.47
2. 其他权益工具持有者投入资本			2,656,593.44					2,656,593.44	2,656,593.44
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							8,057,315.14	-28,037,315.12	-19,979,999.98
1. 提取盈余公积							8,057,315.14	-8,057,315.14	
2. 对所有者(或股东)的分配								-19,979,999.98	-19,979,999.98
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备						2,080,134.27			2,080,134.27
1. 本期提取						2,080,134.27			2,080,134.27
2. 本期使用									
(六) 其他						810,629.24			810,629.24
四、本期期末余额	62,000,000.00		260,856,611.16		8,114,950.00	6,816,940.61	14,594,190.99	107,427,628.16	459,810,320.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



吴永

潘国正

刘雪丽



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64	208,555,441.04	269,896,610.95
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	8,743,158.00		35,730,541.43		1,433,338.00	3,189,352.84	12,244,779.64	208,555,441.04	269,896,610.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,256,842.00		199,487,400.82		2,916,112.00	1,547,453.50	-5,707,903.79	-153,663,649.13	95,836,255.40
（一）综合收益总额					4,771,662.00			99,307,379.08	104,079,041.08
（二）所有者投入和减少资本			3,023,971.32						3,023,971.32
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额			3,023,971.32						3,023,971.32
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							6,536,875.85	-19,351,086.35	-12,814,210.50
2. 对所有者（或股东）的分配							6,536,875.85	-6,536,875.85	-12,814,210.50
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转	51,256,842.00		196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64	-233,619,941.86	
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他	51,256,842.00		196,463,429.50		-1,855,550.00		-12,244,779.64	-233,619,941.86	
（五）专项储备									
1. 本期提取									1,547,453.50
2. 本期使用									2,347,662.10
（六）其他									800,208.60
四、本期末余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35



主管会计工作负责人：潘正国



会计机构负责人：刘雪



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吴宽印



## 舟山晨光电机股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

舟山晨光电机股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由舟山晨光电器有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。经过历次股权变更,截至2024年12月31日止,本公司注册资本为人民币62,000,000.00元,其中吴永宽出资人民币32,940,043.00元,占股53.1291%;沈燕儿出资人民币21,960,029.00元,占股35.4194%;舟山恒晨企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资人民币3,000,000.00元,占股4.8387%;吴永夫出资人民币2,099,928元,占股3.3870%;陈奇伟出资人民币2,000,000.00元,占股3.2258%。

公司注册地址:浙江省舟山市岱山县高亭镇晨光路9号

公司法定代表人:吴永宽

公司经营范围:一般项目:电机制造;电机及其控制系统研发;微特电机及组件制造;微特电机及组件销售;电子元器件制造;通用零部件制造;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;进出口代理(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)

本财务报表业经公司董事会于2025年4月21日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司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) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

#### 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票、财务公司承兑汇票	承兑人为信用风险等级较高的企业
	银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较低的银行
应收账款	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄
应收款项融资	商业承兑汇票	承兑人为信用风险等级较高的企业
	银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较低的银行
其他应收款	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄
合同资产	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用减值损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	15
2 至 3 年	40
3 年以上	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，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。

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

## **(十一) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(十二) 长期股权投资**

### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面

价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3、10	5.00	31.67、9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### 3、 固定资产处置

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

## (十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十五) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十六) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用权出让合同规定的使用年限	年限平均法	0.00	土地使用权期限
软件	3年、10年	年限平均法	0.00	预计受益年限

#### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

(1) 职工薪酬

指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

(2) 直接投入

指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用。

(3) 折旧摊销

指用于研发活动的仪器、设备的折旧费；用于研发活动的软件的摊销费用。

(4) 其他

其他相关费用。指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收等费用。

## (十七) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金

额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
厂房装修工程	年限平均法	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

#### (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

#### (二十) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2、 离职后福利的会计处理方法

###### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本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。

## (二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十二) 收入

### 1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生

的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主营业务为微特电机产品的研发、生产和销售，属于某一时点履行的履约义务，公司在转移商品控制权后确认收入。

内销客户收入确认时点：直接交付模式下，将产品交付予客户指定地点经客户签收后确认收入；领用结算模式下，将产品交付予客户指定地点，在客户领用后，与客户对账无误后确认收入。

外销客户收入确认时点：FOB 和 CIF 等出口贸易方式下，货物装箱并完成出口报关手续后确认收入；EXW 出口贸易方式下，将产品交付予客户指定提货人并完成出口报关手续后确认收入；DAP 出口贸易方式下，将产品交付予客户指定地点经客户签收后确认收入。

### (二十三) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (二十四) 政府补助

#### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的补助是否直接用于购建、以其他方式形成长期资产，以及是否针对已发生购建或形成长期资产的补贴。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税

负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十六) 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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (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按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## (二十七) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《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”)。

#### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业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。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号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考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，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。企业在首次执行该规定时，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。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），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。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业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。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《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”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“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。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定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

本公司在报告期内未发生重要会计估计变更。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除一定比例后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%、20%

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
晨光电器新加坡有限公司	17%
晨光电器越南有限公司	20%

##### (二) 税收优惠

(1) 2023年12月8日，本公司获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为GR202333009814号的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司2024年度企业所得税减按15%的优惠税率计缴。

##### (2) 研究开发费用加计扣除

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。本公司2024年度享受上述研究开发费加计扣除税收优惠政策。

##### (3) 购置设备、器具税收优惠政策

根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第37号），企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司2024年度享受上述购置设备、器具税收优惠政策。

(4) 先进制造业企业增值税加计抵减

根据财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2024 年度享受上述税收优惠政策。

(5) 所得税税收优惠政策

CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 于越南同奈省成立, 根据当地税法规定, CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 适用二免四减半的所得税优惠政策。免税、减税期限从企业新享受税收优惠的投资项目取得应纳税所得额的第一年起连续计算; 企业前三年没有应纳税所得额的, 从新投资项目取得收入的第一年起, 免税、减税期限从新投资项目第四年起计算。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		12,283.00
银行存款	159,731,048.81	164,547,006.40
其他货币资金	5,609,047.01	1,291,295.41
合计	165,340,095.82	165,850,584.81
其中: 存放在境外的款项总额	5,260,732.92	7,112,436.01

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 因资金集中管理支取受限, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	5,447,000.00	1,160,000.00
ETC 保证金	8,000.00	8,000.00
合计	5,455,000.00	1,168,000.00

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	70,029,886.86	68,682,255.78
财务公司承兑汇票	2,408,053.21	5,500,686.12
商业承兑汇票	4,456,576.57	6,734,204.77

舟山晨光电机股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
合计	76,894,516.64	80,917,146.67

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	77,474,865.00	100.00	580,348.36	0.75	81,561,088.30	100.00	643,941.63	0.79	80,917,146.67
其中：									
财务公司承兑汇票及 商业承兑汇票	7,444,978.14	9.61	580,348.36	7.80	12,878,832.52	15.79	643,941.63	5.00	12,234,890.89
银行承兑汇票	70,029,886.86	90.39			68,682,255.78	84.21			68,682,255.78
合计	77,474,865.00	100.00	580,348.36	0.75	81,561,088.30	100.00	643,941.63	0.79	80,917,146.67

按信用风险特征组合（财务公司承兑汇票及商业承兑汇票）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,363,983.70	268,199.19	5.00
1-2年	2,080,994.44	312,149.17	15.00
合计	7,444,978.14	580,348.36	7.80

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑 汇票及商业承 兑汇票	643,941.63	-63,593.27				580,348.36
合计	643,941.63	-63,593.27				580,348.36

### 4、 期末公司无已质押的应收票据

### 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		65,952,884.38
财务公司承兑汇票		2,753,844.91
商业承兑汇票		3,750,814.31
合计		72,457,543.60

### 6、 本期无实际核销的应收票据

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	315,072,594.76	197,505,313.71
1至2年	4,908,032.69	2,084,724.49
2至3年	1,119,821.01	1,245,977.50
3年以上	2,450,737.83	2,410,666.74
小计	323,551,186.29	203,246,682.44
减：坏账准备	22,966,511.59	14,659,172.51
合计	300,584,674.70	188,587,509.93

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,384,022.02	1.97	6,384,022.02	100.00	4,213,612.75	2.07	4,030,451.30	95.65	183,161.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	317,167,164.27	98.03	16,582,489.57	5.23	199,033,069.69	97.93	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
其中：									
账龄组合	317,167,164.27	98.03	16,582,489.57	5.23	199,033,069.69	97.93	10,628,721.21	5.34	188,404,348.48
合计	323,551,186.29	100.00	22,966,511.59	7.10	203,246,682.44	100.00	14,659,172.51	7.21	188,587,509.93

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
广东乐生智能科技有限公司	2,446,591.70	2,446,591.70	100.00	预计无法收回		
苏州勤丽发电器有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回	1,555,036.00	1,555,036.00
宁波巴博斯电器有限公司	1,249,404.20	1,249,404.20	100.00	预计无法收回	1,368,704.20	1,368,704.20
惠州市臻宝电器制造有限公司	334,817.83	334,817.83	100.00	预计无法收回		
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回	209,231.20	209,231.20
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回	170,640.20	170,640.20
聚隆（泰州）电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回	160,785.28	160,785.28
BLACK SUNSHINE TECHNOLOGY LIMITED	100,798.62	100,798.62	100.00	预计无法收回		
深圳市致焱智能科技有限公司	73,980.00	73,980.00	100.00	预计无法收回		
深圳市浩宏远科技有限公司	60,200.00	60,200.00	100.00	预计无法收回		
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回	17,379.49	17,379.49
东莞市双航电子科技有限公司	4,600.00	4,600.00	100.00	预计无法收回		
昆山鑫泰利科技股份有限公司	557.50	557.50	100.00	预计无法收回		
苏州科美百联电器有限公司				预计无法收回	290,443.80	290,443.80
JEDDAH CO. FOR IMPORT&COMMERCIAL AGENCIES					269,355.08	86,193.63
中山市乐富电器实业有限公司					172,037.50	172,037.50
合计	6,384,022.02	6,384,022.02	100.00		4,213,612.75	4,030,451.30

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	314,574,473.93	15,728,723.69	5.00
1—2年	2,045,793.48	306,869.02	15.00
2—3年			
3年以上	546,896.86	546,896.86	100.00
合计	317,167,164.27	16,582,489.57	5.23

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差额	
单项计提	4,030,451.30	2,989,223.04	290,018.50	345,633.82		6,384,022.02
组合计提	10,628,721.21	5,953,931.64			-163.28	16,582,489.57
合计	14,659,172.51	8,943,154.68	290,018.50	345,633.82	-163.28	22,966,511.59

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	345,633.82

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金情况

单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
宁海凯特立电器有限公司	19,023,355.82		19,023,355.82	5.86	951,167.79
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	16,953,656.88		16,953,656.88	5.22	847,682.84

单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
Bazargani refah Zarei Company	15,481,689.15		15,481,689.15	4.77	774,084.46
广东顺德浦 罗迪克智能 科技有限公 司	14,303,709.74	300,000.00	14,603,709.74	4.50	730,185.49
宁波华羿电 器科技有限 公司	11,995,524.30		11,995,524.30	3.70	599,776.22
合计	77,757,935.89	300,000.00	78,057,935.89	24.05	3,902,896.79

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,088,558.21	11,762,857.44
商业承兑汇票		3,178,286.63
合计	6,088,558.21	14,941,144.07

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	11,762,857.44	129,899,276.02	135,573,575.25		6,088,558.21	
商业承兑汇票	3,178,286.63	8,505,118.01	11,683,404.64			
合计	14,941,144.07	138,404,394.03	147,256,979.89		6,088,558.21	

##### 3、 期末公司无已质押的应收款项融资

**4、 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款项融资**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	59,399,620.19	
商业承兑汇票	1,700,803.05	
合计	61,100,423.24	

**(五) 预付款项**

**1、 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	625,191.62	100.00	743,519.93	100.00
合计	625,191.62	100.00	743,519.93	100.00

**2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州斯卫浦电器有限公司	444,511.10	71.10
中国石化销售股份有限公司浙江舟山石油分公司	54,288.32	8.68
中国出口信用保险公司浙江分公司	33,645.17	5.38
苏州江展科技园管理有限公司	27,049.07	4.33
温州民力机电有限公司	12,927.20	2.07
合计	572,420.86	91.56

**(六) 其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	506,016.57	125,942.56
合计	506,016.57	125,942.56

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	513,243.27	121,729.01
1至2年	14,629.97	10,000.00
2至3年	10,000.00	3,000.00
3年以上	3,000.00	30,000.00
小计	540,873.24	164,729.01
减：坏账准备	34,856.67	38,786.45
合计	506,016.57	125,942.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
其中：									
账龄组合	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
合计	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	513,243.27	25,662.17	5.00
1-2年	14,629.97	2,194.50	15.00
2-3年	10,000.00	4,000.00	40.00
3-4年	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	540,873.24	34,856.67	6.44

(3) 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)	
上年年末余额	6,086.45	32,700.00		38,786.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-731.50	731.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,307.22	-24,237.00		-3,929.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,662.17	9,194.50		34,856.67

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	121,729.01	43,000.00		164,729.01
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-14,629.97	14,629.97		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	513,243.27			513,243.27
本期终止确认	107,099.04	30,000.00		137,099.04
其他变动				
期末余额	513,243.27	27,629.97		540,873.24

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	38,786.45	-3,762.61			-167.17	34,856.67
合计	38,786.45	-3,762.61			-167.17	34,856.67

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	498,570.86	52,078.00
代扣代缴个人社保	26,531.41	9,937.82
其他	15,770.97	4,185.97
备用金		68,527.22
往来款		30,000.00
合计	540,873.24	164,729.01

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
An Thien Ly Company Limited	保证金及 押金	434,167.43	1年以内	80.27	21,708.37
东莞市第三人民法院	其他	13,519.00	1年以内	2.50	675.95
NGUYEN THANH TAN	保证金及 押金	12,692.88	1年以内	2.35	634.64
DIEN LUC TRANG BOM-CT TNHH MTV DLUC DNAI	保证金及 押金	11,282.56	1年以内	2.09	564.13
岱山县安澜城投建设 发展集团有限公司	保证金及 押金	10,000.00	1年以内	1.85	500.00
岱山县顺通机械零部 件加工厂	保证金及 押金	10,000.00	2-3年	1.85	4,000.00
合计		491,661.87		90.91	28,083.09

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,539,961.46	2,119,150.82	21,420,810.64	16,586,638.38	1,980,075.95	14,606,562.43
委托加工物资	1,119,057.27		1,119,057.27	508,776.02		508,776.02
生产成本	5,839,905.43		5,839,905.43	4,381,994.74		4,381,994.74
库存商品	16,487,176.35	1,181,327.45	15,305,848.90	4,490,242.28	762,608.36	3,727,633.92
发出商品	15,994,607.02	75,014.62	15,919,592.40	7,511,189.79		7,511,189.79
半成品	6,919,129.13	402,512.71	6,516,616.42	4,584,434.01	436,772.47	4,147,661.54
合计	69,899,836.66	3,778,005.60	66,121,831.06	38,063,275.22	3,179,456.78	34,883,818.44

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	外币报表折算差异	其他	转回或转销	其他	其他	
原材料	1,980,075.95	533,231.91			394,157.04		2,119,150.82	
库存商品	762,608.36	978,743.88	-332.74		559,692.05		1,181,327.45	
发出商品	436,772.47	75,014.62					75,014.62	
半成品	3,179,456.78	1,762,061.86	-332.74		209,331.21		402,512.71	
合计	3,179,456.78	1,762,061.86	-332.74		1,163,180.30		3,778,005.60	

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内 到期质 保金	50,000.00	2,500.00	47,500.00	50,000.00	50,000.00	
合计	50,000.00	2,500.00	47,500.00	50,000.00	50,000.00	

## 2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备									
按信用风险特征组合计提减值准备	50,000.00	100.00	2,500.00	5.00	47,500.00	100.00	50,000.00	100.00	
其中：									
账龄组合	50,000.00	100.00	2,500.00	5.00	47,500.00	100.00	50,000.00	100.00	
合计	50,000.00	100.00	2,500.00	5.00	47,500.00	100.00	50,000.00	100.00	

## 3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	
一年内到期质保金	50,000.00	-47,500.00			2,500.00
合计	50,000.00	-47,500.00			2,500.00

## 4、本期无实际核销的合同资产

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原
农商行股权投资	16,400,000.00	11,970,000.00	4,430,000.00		11,730,000.00		315,050.40	非交易目的持有
合计	16,400,000.00	11,970,000.00	4,430,000.00		11,730,000.00		315,050.40	

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	105,839,277.87	104,962,065.83
固定资产清理		
合计	105,839,277.87	104,962,065.83

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	61,841,500.11	68,488,245.46	5,791,565.82	1,129,907.99	6,668,198.29	143,919,417.67
(2) 本期增加金额		11,917,368.99	267,970.90	88,056.38	1,274,287.27	13,547,683.54
—购置		11,932,129.31	269,026.38	88,271.55	1,275,216.12	13,564,643.36
—在建工程转入						
—外币报表折算差额		-14,760.32	-1,055.48	-215.17	-928.85	-16,959.82
(3) 本期减少金额		464,677.85			32,000.00	496,677.85
—处置或报废		464,677.85			32,000.00	496,677.85
(4) 期末余额	61,841,500.11	79,940,936.60	6,059,536.72	1,217,964.37	7,910,485.56	156,970,423.36
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	12,496,275.19	20,421,073.13	2,792,058.56	558,587.86	2,689,357.10	38,957,351.84
(2) 本期增加金额	2,937,245.88	6,990,405.15	890,860.12	330,997.38	1,263,021.52	12,412,530.05
—计提	2,937,245.88	6,991,077.15	890,901.98	331,025.34	1,263,101.17	12,413,351.52
—外币报表折算差额		-672.00	-41.86	-27.96	-79.65	-821.47
(3) 本期减少金额		212,896.33			25,840.07	238,736.40
—处置或报废		212,896.33			25,840.07	238,736.40
(4) 期末余额	15,433,521.07	27,198,581.95	3,682,918.68	889,585.24	3,926,538.55	51,131,145.49
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						

舟山晨光电机股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	46,407,979.04	52,742,354.65	2,376,618.04	328,379.13	3,983,947.01	105,839,277.87
(2) 上年年末账面价值	49,345,224.92	48,067,172.33	2,999,507.26	571,320.13	3,978,841.19	104,962,065.83

- 3、 期末公司无暂时闲置的固定资产
- 4、 公司不存在通过经营租赁租出的重大固定资产情况
- 5、 期末公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,028,884.97		11,028,884.97			
工程物资						
合计	11,028,884.97		11,028,884.97			

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高速电机、控制系统及电池包扩能建设项目	9,729,769.93		9,729,769.93			
设备安装工程	1,299,115.04		1,299,115.04			
合计	11,028,884.97		11,028,884.97			

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
高速电机、控制系统及电池包扩能建设项目	4.93 亿		9,729,769.93			9,729,769.93		5.63%				自有资金
合计			9,729,769.93			9,729,769.93						

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 上年年末余额	787,252.26	787,252.26
(2) 本期增加金额	5,771,351.13	5,771,351.13
—新增租赁	5,801,464.94	5,801,464.94
—外币报表折算差额	-30,113.81	-30,113.81
(3) 本期减少金额	216,106.44	216,106.44
—处置	216,106.44	216,106.44
(4) 期末余额	6,342,496.95	6,342,496.95
<b>2. 累计折旧</b>		
(1) 上年年末余额	433,330.31	433,330.31
(2) 本期增加金额	1,017,310.11	1,017,310.11
—计提	1,022,924.55	1,022,924.55
—外币报表折算差额	-5,614.44	-5,614.44
(3) 本期减少金额	52,566.43	52,566.43
—处置	52,566.43	52,566.43
(4) 期末余额	1,398,073.99	1,398,073.99
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 期末余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	4,944,422.96	4,944,422.96
(2) 上年年末账面价值	353,921.95	353,921.95

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	31,545,466.81	2,208,545.52	33,754,012.33
(2) 本期增加金额	537,531.75	213,007.17	750,538.92
—购置	537,531.75	213,007.17	750,538.92
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	32,082,998.56	2,421,552.69	34,504,551.25
<b>2. 累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	1,405,362.42	1,401,730.17	2,807,092.59
(2) 本期增加金额	686,256.93	249,051.96	935,308.89
—计提	686,256.93	249,051.96	935,308.89
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	2,091,619.35	1,650,782.13	3,742,401.48
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	29,991,379.21	770,770.56	30,762,149.77
(2) 上年年末账面价值	30,140,104.39	806,815.35	30,946,919.74

#### 2、 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	外币报表折算差额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修工程		1,416,892.22	-9,318.88	125,042.21		1,282,531.13
合计		1,416,892.22	-9,318.88	125,042.21		1,282,531.13

### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	27,607,527.09	4,145,691.70	18,832,090.61
递延收益	5,187,798.12	778,169.72	4,340,103.07	651,015.46
租赁负债	5,094,150.13	939,928.67	380,542.33	57,081.35
可用以后年度税前利 润弥补的亏损	1,873,438.86	374,687.77		
固定资产推倒重置	706,485.72	105,972.86	748,663.97	112,299.60
合计	40,469,399.92	6,344,450.72	24,301,399.98	3,645,210.01

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	固定资产加速折旧	34,153,421.32	5,123,013.20	27,549,772.66
农商行股权调整	11,730,000.00	1,759,500.00	7,300,000.00	1,095,000.00
使用权资产	4,944,422.96	910,252.32	353,921.95	53,088.29
大额存单计提利息	2,148,396.20	322,259.43	508,125.06	76,218.76
内部交易抵销后产生 的应纳税暂时性差异	1,968.93	393.79		
合计	52,978,209.41	8,115,418.74	35,711,819.67	5,356,772.95

## (十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	82,148,396.20		82,148,396.20	20,508,125.06		20,508,125.06
一年以上到期的质保金	1,017,097.35	245,304.87	771,792.48	614,000.00	93,455.00	520,545.00

舟山晨光电机股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工 程设备 款	454,500.00		454,500.00	273,000.00		273,000.00
合计	83,619,993.55	245,304.87	83,374,688.68	21,395,125.06	93,455.00	21,301,670.06

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,455,000.00	5,455,000.00	冻结	开立承兑汇票、ETC 保证金	1,168,000.00	1,168,000.00	冻结	开立承兑汇票、ETC 保证金
合计	5,455,000.00	5,455,000.00			1,168,000.00	1,168,000.00		

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	93,031,630.70	41,100,000.00
合计	93,031,630.70	41,100,000.00

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	195,875,249.10	144,509,436.76
一年以上	984,110.59	773,302.05
合计	196,859,359.69	145,282,738.81

(二十) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,340,978.40	7,054,574.70
合计	7,340,978.40	7,054,574.70

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,299,744.50	122,760,590.05	118,440,307.51	15,620,027.04
离职后福利-设定提存计划	843,176.51	7,680,119.12	7,704,328.45	818,967.18
辞退福利				
合计	12,142,921.01	130,440,709.17	126,144,635.96	16,438,994.22

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	10,849,207.86	112,263,441.22	108,236,403.49	14,876,245.59
(2) 职工福利费		3,321,321.44	3,138,924.44	182,397.00
(3) 社会保险费	340,472.64	4,625,084.43	4,476,026.62	489,530.45
其中：医疗保险费	315,105.09	3,995,098.79	3,888,449.50	421,754.38

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	25,367.55	624,175.21	581,766.69	67,776.07
生育保险费		5,810.43	5,810.43	
(4) 住房公积金	110,064.00	2,231,470.38	2,319,680.38	21,854.00
(5) 工会经费和职工教育经费		319,272.58	269,272.58	50,000.00
合计	11,299,744.50	122,760,590.05	118,440,307.51	15,620,027.04

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	814,030.22	7,426,362.17	7,447,843.47	792,548.92
失业保险费	29,146.29	253,756.95	256,484.98	26,418.26
合计	843,176.51	7,680,119.12	7,704,328.45	818,967.18

### (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,544,679.27	7,648,897.15
企业所得税	3,619,602.76	3,851,367.40
房产税	626,346.24	626,346.24
土地使用税	294,272.00	169,132.33
个人所得税	159,748.80	88,725.61
城市维护建设税	207,428.57	146,841.60
教育费附加	207,428.58	146,841.60
印花税	348,247.62	175,720.65
环保税	2.56	
合计	13,007,756.40	12,853,872.58

### (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	859,298.94	565,900.72
合计	859,298.94	565,900.72

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费	133,293.42	212,624.82
保证金、押金		273,445.00
代收代付款项	726,005.52	79,830.90
合计	859,298.94	565,900.72

### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,003,620.61	268,580.40
合计	1,003,620.61	268,580.40

### (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期应收票据	72,457,543.60	64,602,011.43
待转销项税额	95,052.32	51,172.59
合计	72,552,595.92	64,653,184.02

### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	4,148,862.85	111,961.93
合计	4,148,862.85	111,961.93

### (二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,340,103.07	1,787,700.00	940,004.95	5,187,798.12	收到与资产相关的政府补助
合计	4,340,103.07	1,787,700.00	940,004.95	5,187,798.12	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
吴永宽	32,940,043.00					32,940,043.00
沈燕儿	21,960,029.00					21,960,029.00
吴永夫	2,099,928.00					2,099,928.00
舟山恒晨企业管理咨询 合伙企业 (普通合伙)	3,000,000.00					3,000,000.00
陈奇伟		2,000,000.00				2,000,000.00
股份总额	60,000,000.00	2,000,000.00	-		2,000,000.00	62,000,000.00

本期增减变动情况、变动原因说明:

根据 2024 年 11 月 15 日股东会决议及修改后章程, 并经全国股转公司核发的《关于同意舟山晨光电机股份有限公司股票定向发行的函》(股转函 (2024) 3055 号) 核准, 舟山晨光电机股份有限公司新增注册资本人民币 2,000,000.00 元, 由新股东陈奇伟以货币 25,600,000.00 元认购, 其中注册资本为人民币 2,000,000.00 元, 扣除发行费用人民币 617,924.53 元 (不含增值税进项税额) 后的余额 22,982,075.47 元, 计入资本公积。上述实收资本 (股本) 经立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 审验, 并于 2024 年 12 月 4 日出具信会师报字 [2024] 第 ZA14475 号验资报告。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	233,112,994.25	22,982,075.47		256,095,069.72
其他资本公积	2,104,948.00	2,656,593.44		4,761,541.44
合计	235,217,942.25	25,638,668.91		260,856,611.16

本期增减变动情况、变动原因说明：

- (1) 本期资本溢价 22,982,075.47 元，系本期新股东投资入股所致，详见附注五、（二十八）股本其他说明。
- (2) 其他资本公积变动增加 2,656,593.44 元，系计提股份支付费用所致。

(三十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	4,349,450.00	4,430,000.00		664,500.00	3,765,500.00		8,114,950.00	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值变动	4,349,450.00	4,430,000.00		664,500.00	3,765,500.00		8,114,950.00	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-257,761.92	9,348.61			9,348.61		-248,413.31	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	-257,761.92	9,348.61			9,348.61		-248,413.31	
净资产折股								
其他综合收益合计	4,091,688.08	4,439,348.61		664,500.00	3,774,848.61		7,866,536.69	

(三十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,736,806.34	2,890,763.51	810,629.24	6,816,940.61
合计	4,736,806.34	2,890,763.51	810,629.24	6,816,940.61

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,536,875.85	8,057,315.14		14,594,190.99
合计	6,536,875.85	8,057,315.14		14,594,190.99

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	54,915,531.29	208,555,441.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	54,915,531.29	208,555,441.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,625,980.51	99,331,118.46
减：提取法定盈余公积	8,057,315.14	6,536,875.85
应付普通股股利	19,979,999.98	12,814,210.50
净资产折股		233,619,941.86
期末未分配利润	105,504,196.68	54,915,531.29

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	815,807,890.30	655,201,437.36	703,805,703.28	543,562,428.93
其他业务	10,839,802.87	8,355,680.28	8,499,699.30	6,129,978.60
合计	826,647,693.17	663,557,117.64	712,305,402.58	549,692,407.53

2、 主营业务收入的分解信息

类别	本期金额	上期金额
按产品类型分类：		
交流电机	510,839,486.39	385,292,217.19

类别	本期金额	上期金额
直流无刷电机	239,178,817.63	249,871,903.09
直流有刷电机	65,789,586.28	68,641,583.00
合计	815,807,890.30	703,805,703.28
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	815,807,890.30	703,805,703.28
在某一时段内确认		
合计	815,807,890.30	703,805,703.28
按销售地区分类:		
内销	710,381,931.55	612,459,564.01
外销	105,425,958.75	91,346,139.27
合计	815,807,890.30	703,805,703.28

### (三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,303,657.06	1,115,776.97
教育费附加	782,194.22	669,466.18
地方教育费附加	521,462.82	446,310.79
房产税	626,346.24	626,346.24
印花税	718,997.54	468,905.39
土地使用税	294,272.00	169,132.33
环保税	11.81	6.45
合计	4,246,941.69	3,495,944.35

### (三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,056,200.83	2,876,576.51
业务招待费	1,818,115.94	1,855,799.15
差旅费	966,456.92	911,099.50
折旧及摊销	795,036.26	751,073.42
股份支付费用	603,253.28	506,705.01
展览宣传费	248,546.68	243,828.64
办公费	333,510.61	313,088.23

项目	本期金额	上期金额
销售服务费	877,113.19	643,721.77
出口保险费	55,949.00	113,131.48
其他	65,019.56	153,656.69
合计	9,819,202.27	8,368,680.40

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,132,229.20	12,303,373.42
安全生产费	2,892,214.84	2,347,662.10
折旧及摊销	3,406,040.23	2,340,120.63
中介机构服务费	4,534,565.86	2,297,659.43
股份支付费用	1,207,928.76	1,671,854.91
业务招待费	2,520,079.65	1,280,511.62
办公费	1,654,891.89	1,035,375.76
其他	927,529.02	600,344.71
残保金	817,199.12	455,746.00
车辆及差旅费	564,188.38	320,877.79
合计	36,656,866.95	24,653,526.37

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	16,906,092.68	12,937,519.91
直接投入	8,397,135.85	8,972,894.25
折旧摊销费用	1,182,508.63	1,109,347.75
其他	1,204,876.16	1,583,556.74
合计	27,690,613.32	24,603,318.65

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	140,686.31	54,515.14
其中：租赁负债利息费用	140,686.31	16,748.46
减：利息收入	1,587,031.63	1,385,978.45
汇兑损益	-672,411.89	-257,679.83

项目	本期金额	上期金额
其他	172,442.57	106,422.04
合计	-1,946,314.64	-1,482,721.10

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助-收益相关	5,583,488.06	3,465,731.00
政府补助-资产相关	940,004.95	799,642.57
进项税加计抵减	3,460,736.43	2,718,187.60
代扣个人所得税手续费	256,171.00	111,625.79
合计	10,240,400.44	7,095,186.96

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	315,050.40	362,722.50
银行大额存单计提利息	1,640,271.14	508,125.06
银行理财收益	18,260.27	27,488.64
合计	1,973,581.81	898,336.20

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	63,593.27	374,193.03
应收账款坏账损失	-8,653,136.18	-3,820,266.17
应收款项融资减值损失	167,278.24	-167,278.24
其他应收款坏账损失	3,762.61	-6,267.89
合计	-8,418,502.06	-3,619,619.27

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,762,061.86	-2,043,392.65
合同资产减值损失	47,500.00	-50,000.00
其他非流动资产减值损失	-151,849.87	-46,340.00

项目	本期金额	上期金额
合计	-1,866,411.73	-2,139,732.65

**(四十四) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置收益小计	25,511.75	1,959.62	25,511.75
其中：固定资产处置收益	5,883.50	1,959.62	5,883.50
使用权资产处置收益	19,628.25		19,628.25
合计	25,511.75	1,959.62	25,511.75

**(四十五) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助		8,664,700.00	
其他	211,173.94	276.82	211,173.94
合计	211,173.94	8,664,976.82	211,173.94

**(四十六) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠	6,120.00		6,120.00
非流动资产毁损报废损失	57,554.16	199,982.10	57,554.16
其他	16,364.24	776.05	16,364.24
合计	80,038.40	200,758.15	80,038.40

**(四十七) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,691,160.99	13,425,327.51
递延所得税费用	-608,159.81	918,149.94
合计	10,083,001.18	14,343,477.45

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	88,708,981.69
按适用税率 15%计算的所得税费用	13,306,347.25
子公司适用不同税率的影响	-116,687.44
调整以前期间所得税的影响	15,000.03
非应税收入的影响	-47,257.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,098,099.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,738.32
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-4,183,238.54
所得税费用	10,083,001.18

## (四十八) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	78,625,980.51	99,331,118.46
本公司发行在外普通股的加权平均数	60,166,666.67	60,000,000.00
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	1.31	1.66
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	78,625,980.51	99,331,118.46
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	60,166,666.67	60,000,000.00
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	1.31	1.66
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	1,587,031.63	1,385,978.45
政府补助	7,371,188.06	13,238,114.33
保证金、押金、备用金	282,720.00	623,445.00
资金往来收到的现金	17,959,735.23	9,921,456.55
年初受限货币资金本期收回		651,224.00
其他	581,326.30	111,756.39
合计	27,782,001.22	25,931,974.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	26,103,217.30	23,856,230.80
现金捐赠支出	6,120.00	
保证金、押金、备用金	579,025.79	470,078.00
资金往来支付的现金	19,468,651.95	10,442,379.87
受限货币资金本期增加	4,287,000.00	
其他	2,864.24	629.83
合计	50,446,879.28	34,769,318.50

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支付的现金	961,493.67	239,487.00
发行费用（交易费用）	617,924.53	
合计	1,579,418.20	239,487.00

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	78,625,980.51	99,331,118.46
加：信用减值损失	8,418,502.06	3,619,619.27
资产减值准备	1,866,411.73	2,139,732.65
固定资产折旧	12,413,351.52	10,464,713.05
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,022,924.55	242,948.37
无形资产摊销	904,539.55	619,676.47
长期待摊费用摊销	125,042.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-25,511.75	-1,959.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	57,554.16	199,982.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-531,725.58	-170,081.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,973,581.81	-898,336.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,699,240.71	-566,428.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,094,145.79	1,484,578.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,000,074.48	9,426,992.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-104,338,439.75	-60,266,169.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	102,713,985.65	85,694,545.93
其他	449,727.71	5,222,648.82
经营活动产生的现金流量净额	66,123,591.36	156,543,580.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	159,885,095.82	164,682,584.81
减：现金的期初余额	164,682,584.81	38,068,743.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,797,488.99	126,613,841.32

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	159,885,095.82	164,682,584.81
其中：库存现金		12,283.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	159,723,048.81	164,539,006.40
可随时用于支付的其他货币资金	162,047.01	131,295.41
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	159,885,095.82	164,682,584.81
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十一) 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	期末折算人民币余额
货币资金			22,176,473.16
其中：美元	2,867,099.98	7.1884	20,609,861.51
欧元	0.01	7.5257	0.08
越南盾	5,554,100,468.00	0.0003	1,566,611.57
应收账款			8,623,480.68
其中：美元	1,199,053.35	7.1884	8,619,275.11
越南盾	14,910,000.00	0.0003	4,205.57
应付账款			328,377.40
其中：越南盾	1,164,194,809.05	0.0003	328,377.40

## (五十二) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	140,686.31	16,748.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	252,148.27	240,023.08
与租赁相关的总现金流出	1,243,625.58	479,510.08

## 六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接人工	16,906,092.68	12,937,519.91
直接投入	8,397,135.85	8,972,894.25
折旧摊销费用	1,182,508.63	1,109,347.75
其他	1,204,876.16	1,583,556.74
合计	27,690,613.32	24,603,318.65
其中：费用化研发支出	27,690,613.32	24,603,318.65
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

2024年2月，全资子公司晨光电器越南有限公司（CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD）新设成立。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD	161 万美元	新加坡	新加坡	无实际经营	100.00		新设
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD	100 万美元	越南	越南	微特电机生产和销售		100.00	新设

## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2022年省级工业与信息化发展财政专项资金	1,593,800.00	193,551.67	193,633.26	其他收益
2021年市级工业发展专项资金(第二批)(重点智能化改造项目)	1,525,500.00	195,505.00	235,947.89	其他收益
2020年度企业技改补助	1,460,000.00	178,187.65	213,395.02	其他收益
2023年岱山县腾笼换鸟专项经费(第二批)	1,074,600.00	179,513.76	74,797.40	其他收益
2020年县级工业发展专项资金(第一批)(直流无刷智能车间改造项目)	759,200.00	69,578.36	81,869.00	其他收益
2024年腾笼换鸟专项资金项目(第一批)	1,734,600.00	110,851.23		其他收益
工控及网络信息安全建设专项资金	53,100.00	12,817.28		其他收益
合计	8,200,800.00	940,004.95	799,642.57	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2023年度推动企业上市支持企业技改的奖励	3,400,000.00	3,400,000.00	
2024年度验收县级科技计划项目补助资金	540,000.00	540,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列 报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
5亿元营收首次达标奖励	500,000.00	500,000.00	
2024年岱山县运输费专项资金	155,080.44	155,080.44	
2022年度行业优秀团队补助	150,000.00	150,000.00	
市级制造业“云上企业”	100,000.00	100,000.00	
2024年市级工业专项资金（第二批）浙江制 造精品	100,000.00	100,000.00	
2024年度县级科技计划项目首期补助资金	100,000.00	100,000.00	
2024年失业保险稳岗返还	73,773.62	73,773.62	
2024年暨2023年度县级工业发展专项资金 （商务第一批）	50,939.00	50,939.00	
岱山县2024年省中小企业发展专项资金	50,000.00	50,000.00	
岱山国家高新技术企业重新认定补助（市级）	50,000.00	50,000.00	
自愿性清洁生产审核验收补助	50,000.00	50,000.00	
岱山县国家高新技术企业重新认定奖励	50,000.00	50,000.00	
岱山县自愿性清洁生产审核验收补助	50,000.00	50,000.00	
2024年度一次性企业“引才奖励”	50,000.00	50,000.00	
2024年市商务（外贸第一批）促进专项资金	30,900.00	30,900.00	
2024年市外员工“留舟红包”专项补贴	20,500.00	20,500.00	
2023年岱山县创新券兑现补助	20,000.00	20,000.00	
2024年省商贸和开放发展财政专项资金	20,000.00	20,000.00	
2024年第三批一次性扩岗补助	10,500.00	10,500.00	
云服务器托管专项资金	9,400.00	9,400.00	
2024年度市级省商贸和开放发展财政专项资 金（第二批）	2,395.00	2,395.00	
上市挂牌奖补资金	8,664,700.00		8,664,700.00
2022年度技改资金补贴	1,083,000.00		1,083,000.00
企业研发投入补助经费	1,000,000.00		1,000,000.00
2023年度岱山县工业企业一季度产能提升补 助	400,000.00		400,000.00
2022年舟山市政府质量奖	300,000.00		300,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列 报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
2023年市级工业发展资金-省级工业新产品 奖励	200,000.00		200,000.00
2022年岱山县制造企业车辆运输费用补贴资 金	126,636.00		126,636.00
2022年岱山企业质量领域奖	100,000.00		100,000.00
2022年度省级商务促进财政专项资金项目	72,732.00		72,732.00
2023年市级商务促进专项资金（第一批）	72,732.00		72,732.00
2023年市商务促进专项资金（第二批）	50,000.00		50,000.00
普惠小微企业减息	33,083.33		33,083.33
2022年岱山县创新券兑现补助资金	20,000.00		20,000.00
2023年省级商务促进财政专项资金	20,000.00		20,000.00
叉车淘汰补助	16,000.00		16,000.00
百名大学生党员进百企	2,322.00		2,322.00
2023年市级商务促进财政专项资金(第二批)	2,309.00		2,309.00
合计	17,747,002.39	5,583,488.06	12,163,514.33

**2、 涉及政府补助的负债项目**

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,340,103.07	1,787,700.00		940,004.95			5,187,798.12	与资产相关

## 十、 与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

#### 1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

## 2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付票据		93,031,630.70				93,031,630.70	93,031,630.70
应付账款		196,859,359.69				196,859,359.69	196,859,359.69
应付职工薪酬		16,438,994.22				16,438,994.22	16,438,994.22
其他应付款		859,298.94				859,298.94	859,298.94
一年内到期的非流动负债		1,171,182.51				1,171,182.51	1,003,620.61
租赁负债		350,000.00	1,298,465.80	2,737,713.70		4,386,179.50	4,148,862.85
合计		308,710,466.06	1,298,465.80	2,737,713.70		312,746,645.56	312,341,767.01

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付票据		41,100,000.00				41,100,000.00	41,100,000.00
应付账款		145,282,738.81				145,282,738.81	145,282,738.81
应付职工薪酬		12,142,921.01				12,142,921.01	12,142,921.01
其他应付款		565,900.72				565,900.72	565,900.72
一年内到期的非流动负债		268,580.40				268,580.40	268,580.40
租赁负债		37,887.00	75,774.00			113,661.00	111,961.93

项目	上年年末余额						账面价值
	即时 偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年 以上	未折现合同金 额合计	
合计		199,398,027.94	75,774.00			199,473,801.94	199,472,102.87

### 3、市场风险

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

#### (1) 利率风险

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

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

#### (2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				上年年末余额		
	美元	越南盾	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	20,609,861.51	1,566,611.57	0.08	22,176,473.16	10,965,429.56	0.08	10,965,429.64
应收账款	8,619,275.11	4,205.57		8,623,480.68	6,401,780.89		6,401,780.89
应付账款		328,377.40		328,377.40			
合计	29,229,136.62	1,899,194.54	0.08	31,128,331.24	17,367,210.45	0.08	17,367,210.53

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风

险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资			6,088,558.21	6,088,558.21
◆其他权益工具投资			16,400,000.00	16,400,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			22,488,558.21	22,488,558.21

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

权益工具投资的公允价值以资产负债表日二级市场公开市场价值为确定依据。

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

持续第二层次公允价值计量的理财产品按照预期收益率进行测算确定其公允价值。

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

持续第三层次公允价值的资产为持有的未上市股权投资和应收款项融资。未上市股权投资主要采用估值技术进行了公允价值计量，持有的未上市股权投资采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣；应收款项融资采用了预计现金流量折现法，以此确认公允价值计量的金额。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为吴永宽、沈燕儿夫妇。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
岱山县顺发塑料配件厂	实际控制人亲属的个人独资企业
深圳市腾泰投资发展有限公司	实际控制人亲属控股的公司
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	实际控制人亲属控制的合伙企业
岱山博远模具加工厂（个体工商户）（曾用名：岱山恒晨模具加工厂）	实际控制人亲属投资的个体工商户
陈丹	高管
许小强	高管
吴卓容	实际控制人的女儿
陈小燕	监事、监事会主席

### (四) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
岱山县顺发塑料配件厂	采购商品	16,422,227.51	12,930,277.78
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	采购商品/接受劳务	10,045,425.75	8,205,655.99
岱山博远模具加工厂（个体工商户）（曾用名：岱山恒晨模具加工厂）	采购商品	243,000.00	75,000.00

## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期金额	上期金额
深圳市腾泰投资 发展有限公司	办公楼	201,600.00	201,600.00

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出	
		本期金额	上期金额
深圳市腾泰投资 发展有限公司	办公楼	4,225.93	11,799.64

## 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	627.74 万元	451.91 万元

注：徐盼盼系本期新增监事，上期金额包含其薪酬。

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	岱山县顺发塑料配件厂	2,158,542.76	1,711,000.24
	岱山县天兴五金冲件厂 (普通合伙)	4,103,997.42	3,340,130.11
	岱山博远模具加工厂(个 体工商户)(曾用名:岱 山恒晨模具加工厂)	189,000.00	75,000.00
其他应付款	吴卓容	26,982.00	35,344.08
	陈丹	41,493.18	30,717.64
	许小强	6,034.00	
	陈小燕	1,640.00	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
潘国正等 3 名员工	420,000.00	3,486,000.00						
合计	420,000.00	3,486,000.00						

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	外部投资者购买价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计都可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,997,903.05

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
潘国正等 3 名员工	581,000.00		581,000.00			
黄建江	54,193.08		54,193.08	40,644.81		40,644.81
吴永夫等 22 位员工	2,021,400.36		2,021,400.36	2,983,326.51		2,983,326.51
合计	2,656,593.44		2,656,593.44	3,023,971.32		3,023,971.32

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司存在的重要承诺事项如下：

- 截至 2024 年 12 月 31 日，公司在杭州银行股份有限公司舟山岱山支行开立应付票据 18,150,000.00 元，缴存 1,815,000.00 元作为应付票据保证金。
- 截至 2024 年 12 月 31 日，公司在中国建设银行股份有限公司岱山支行开立应付票据 17,240,000.00 元，缴存 862,000.00 元作为应付票据保证金。
- 截至 2024 年 12 月 31 日，公司在浙江岱山农村商业银行股份有限公司高亭支行开立应付票据 27,700,000.00 元，缴存 2,770,000.00 元作为应付票据保证金。
- 2024 年 6 月，公司与中信银行股份有限公司舟山分行签署《资产池业务合作协议（单一客户版）》（2024 信银杭舟资产池字第 811088490137 号），公司以其持有的票据、保证金账户及账户内资金、存单、结构性存款资产作为担保在中信银行股份有限公司舟山分行办理质押融资业务，包括流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、保函及其他各类银行授信业务。在上述协议下，公司与中信银行股份有限公司舟山分行分别签署《综合授信合同》（2024 信银杭舟综合授信字第

811088490137号)及《资产池业务最高额质押合同》(2024信银杭舟最质字第811088490137号),中信银行股份有限公司舟山分行为公司提供60,000,000.00元综合授信额度,使用期限自2024年6月12日起至2025年5月24日,公司以其持有的票据、保证金账户及账户内资金、存单、结构性存款等资产为《综合授信合同》项下自2024年6月12日至2025年5月24日发生的债权提供限额为30,000,000.00元的最高额质押担保。

截至2024年12月31日,该合同项下无资产质押。

截至2024年12月31日,公司在中信银行股份有限公司舟山分行开立应付票据29,941,630.70元。

## (二) 或有事项

截至2024年12月31日,公司不存在需披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至审计报告批准报出日,公司无重要的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

根据公司2025年4月21日召开的第一届董事会第十一次会议决议,结合公司未来发展规划和资金需求,提议2024年度不进行利润分配,也不进行资本公积转增股本。本议案尚需提交股东会审议。

### (三) 销售退回

截至审计报告批准报出日,公司无需要披露的重要销售退回。

### (四) 划分为持有待售的资产和处置组

截至审计报告批准报出日,公司无需要划分为持有待售的资产和处置组。

## 十六、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

公司自主梳理发现 2023 年度存在会计差错，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下：

#### (一) 前期差错事项

差错系由其他权益工具投资公允价值变动金额未正确列报而引起，具体原因为：公司于 2023 年 9 月整体变更设立为股份有限公司，公司将截至 2023 年 5 月 31 日止经审计的净资产扣除专项储备及现金分红款后的余额折股，截至 2023 年 5 月 31 日，公司因对岱山农商行的投资而确认的其他综合收益余额为 1,855,550.00 元；2023 年度，公司因该项投资期末公允价值的变动，应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元，由于公司相关人员对金融资产计量与列报的理解不足，按扣除 1,855,550.00 元后的金额 2,916,112.00 元列报其他权益工具投资公允价值变动金额。

#### (二) 前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

##### 1、对合并利润表的影响

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
六、其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-257,761.92		-257,761.92
6. 外币财务报表折算差额	-257,761.92		-257,761.92
七、综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54
归属于母公司所有者的综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54

##### 2、对母公司利润表的影响

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
五、其他综合收益的税后净额	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
七、综合收益总额	102,223,491.08	1,855,550.00	104,079,041.08

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	315,492,482.50	197,505,313.71
1 至 2 年	4,908,032.69	2,084,724.49
2 至 3 年	1,119,821.01	1,245,977.50
3 年以上	2,450,737.83	2,410,666.74
小计	323,971,074.03	203,246,682.44
减：坏账准备	22,944,040.22	14,659,172.51
合计	301,027,033.81	188,587,509.93

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,384,022.02	1.97	6,384,022.02	100.00	4,213,612.75	2.07	4,030,451.30	95.65	183,161.45
按信用风险特征组合计提坏账准备	317,587,052.01	98.03	16,560,018.20	5.21	301,027,033.81	97.93	199,033,069.69	5.34	188,404,348.48
其中：									
账龄组合	316,717,736.80	97.76	16,560,018.20	5.23	300,157,718.60	97.93	199,033,069.69	5.34	188,404,348.48
关联方往来	869,315.21	0.27			869,315.21				
合计	323,971,074.03	100.00	22,944,040.22	7.08	301,027,033.81	100.00	203,246,682.44	7.21	188,587,509.93

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额
广东乐生智能科技有限公司	2,446,591.70	2,446,591.70	100.00	预计无法收回	
苏州勤丽发电器有限公司	1,555,036.00	1,555,036.00	100.00	预计无法收回	1,555,036.00
宁波巴博斯电器有限公司	1,249,404.20	1,249,404.20	100.00	预计无法收回	1,368,704.20
惠州市臻宝电器制造有限公司	334,817.83	334,817.83	100.00	预计无法收回	
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回	209,231.20
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回	170,640.20
聚隆（泰州）电器科技有限公司	160,785.28	160,785.28	100.00	预计无法收回	160,785.28
BLACK SUNSHINE TECHNOLOGY LIMITED	100,798.62	100,798.62	100.00	预计无法收回	
深圳市玖焱智能科技有限公司	73,980.00	73,980.00	100.00	预计无法收回	
深圳市浩宏远科技有限公司	60,200.00	60,200.00	100.00	预计无法收回	
苏州市德柯琳电器有限公司	17,379.49	17,379.49	100.00	预计无法收回	17,379.49
东莞市双航电子科技有限公司	4,600.00	4,600.00	100.00	预计无法收回	
昆山鑫泰利智能科技有限公司	557.50	557.50	100.00	预计无法收回	
苏州科美百联电器有限公司					290,443.80
JEDDAH CO. FOR IMPORT&COMMERCIAL AGENCIES					269,355.08
中山市乐富电器实业有限公司					172,037.50
合计	6,384,022.02	6,384,022.02	100.00		4,213,612.75
					4,030,451.30

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,125,046.46	15,706,252.32	5.00
1至2年	2,045,793.48	306,869.02	15.00
2至3年			
3年以上	546,896.86	546,896.86	100.00
合计	316,717,736.80	16,560,018.20	5.23

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			外币报表折算差额	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提	4,030,451.30	2,989,223.04	290,018.50	345,633.82		6,384,022.02
组合计提	10,628,721.21	5,931,296.99				16,560,018.20
合计	14,659,172.51	8,920,520.03	290,018.50	345,633.82		22,944,040.22

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	345,633.82

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金情况

单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
宁海凯特立电器有限公司	19,023,355.82		19,023,355.82	5.85	951,167.79
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	16,953,656.88		16,953,656.88	5.22	847,682.84

单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
Bazargani refah Zarei Company	15,481,689.15	300,000.00	15,781,689.15	4.86	774,084.46
广东顺德浦罗迪克智能科技有限公司	14,303,709.74		14,303,709.74	4.40	730,185.49
宁波华羿电器科技有限公司	11,995,524.30		11,995,524.30	3.69	599,776.22
合计	77,757,935.89	300,000.00	78,057,935.89	24.02	3,902,896.79

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	68,886.83	125,942.56
合计	68,886.83	125,942.56

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	53,106.70	121,729.01
1至2年	14,629.97	10,000.00
2至3年	10,000.00	3,000.00
3年以上	3,000.00	30,000.00
小计	80,736.67	164,729.01
减：坏账准备	11,849.84	38,786.45
合计	68,886.83	125,942.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
其中：									
账龄组合	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56
合计	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	164,729.01	100.00	38,786.45	23.55	125,942.56

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	53,106.70	2,655.34	5.00
1-2年	14,629.97	2,194.50	15.00
2-3年	10,000.00	4,000.00	40.00
3年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	80,736.67	11,849.84	14.68

(3) 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)	
上年年末余额	6,086.45	32,700.00		38,786.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-731.50	731.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,699.61	-24,237.00		-26,936.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,655.34	9,194.50		11,849.84

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	121,729.01	43,000.00		164,729.01
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-14,629.97	14,629.97		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	53,106.70			53,106.70
本期终止确认	107,099.04	30,000.00		137,099.04
其他变动				
期末余额	53,106.70	27,629.97		80,736.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	38,786.45	-26,936.61				11,849.84
合计	38,786.45	-26,936.61				11,849.84

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	40,428.00	52,078.00
代扣代缴个人社保	24,537.70	9,937.82
备用金		68,527.22
往来款		30,000.00
其他	15,770.97	4,185.97
合计	80,736.67	164,729.01

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市第三人民法院	其他	13,519.00	1年以内	16.74	675.95
岱山县安澜城投建设发展集团有限公司	保证金及押金	10,000.00	1年以内	12.39	500.00
岱山县顺通机械零部件加工厂	保证金及押金	10,000.00	2-3年	12.39	4,000.00
浙江良创信息科技有限公司	保证金及押金	6,228.00	1-2年	7.71	934.20
岱山海蓝置业有限公司	保证金及押金	6,000.00	1-2年	7.43	900.00
合计		45,747.00		56.66	7,010.15

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	11,656,037.98		11,656,037.98	7,768,689.88		7,768,689.88
合计	11,656,037.98		11,656,037.98	7,768,689.88		7,768,689.88

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
晨光电器新加坡有限公司	7,768,689.88		3,887,348.10				11,656,037.98	
合计	7,768,689.88		3,887,348.10				11,656,037.98	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	815,347,169.51	654,047,618.02	703,805,703.28	543,562,428.93
其他业务	13,530,601.05	11,127,924.22	8,499,699.30	6,129,978.60
合计	828,877,770.56	665,175,542.24	712,305,402.58	549,692,407.53

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	315,050.40	362,722.50
银行大额存单计提利息	1,640,271.14	508,125.06
理财收益	18,260.27	27,488.64
合计	1,973,581.81	898,336.20

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-32,042.41	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,523,493.01	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,973,581.81	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	290,018.50	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	188,689.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	256,171.00	
小计	9,199,911.61	
所得税影响额	1,332,669.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,867,241.74	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.21	1.31	1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.28	1.18	1.18





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202410090089



扫描此码可验证  
执照的真实性  
如有疑问  
请拨打  
12315

仅供出报告使用, 其他无效

出资额 人民币15250.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(普通合伙)  
类别 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规、管理咨询、其他会计业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年10月09日

证书序号: 0001247

## 说明

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

仅供出报告使用，其他无效



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

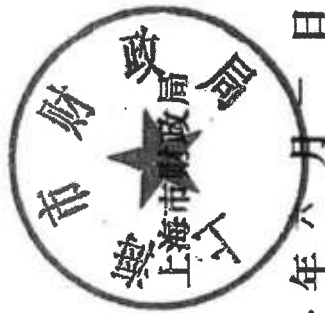
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效



姓名	陈奕
Sex	男
出生日期	1990年12月25日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	注册会计师
身份证号码	411522199012205139
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号：310000060833  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年4月3日  
Date of Issuance



陈奕 310000060833

年 月 日  
/y /m /d

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Full name	方楠
性别	女
Sex	女
出生日期	1992-11-03
Date of birth	1992-11-03
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙人)
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙人)
身份证号码	33090319921103432X
Identity card No.	33090319921103432X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062578  
No. of certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日  
Date of issuance



方楠 310000062578

舟山晨光电机股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度



# 舟山晨光电机股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-101



## 审计报告

信会师报字[2026]第 ZA10210 号

### 一、 审计意见

我们审计了舟山晨光电机股份有限公司（以下简称晨光电机）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了晨光电机 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨光电机，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>如财务报表附注“三、(二十四)收入”及“五、(三十八)营业收入和营业成本”所述,晨光电机 2025 年度营业收入为人民币 920,029,079.86 元,主要为微特电机销售收入。</p> <p>鉴于营业收入是晨光电机经营和考核的关键业绩指标,且存在较高的固有风险,因此我们将晨光电机的收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认事项执行的审计程序包括但不限于:</p> <p>(1) 了解、评估并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 通过检查主要销售合同及与管理层的访谈,了解晨光电机的收入确认政策,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率按年度、产品、客户等维度实施分析性程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同或订单、销售发票、出库单及客户签收单、报关单据、对账单及结算单等;</p> <p>(5) 对主要客户实施函证程序,以确认各期销售收入的真实性、准确性;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;</p> <p>(7) 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。</p>
<p><b>(二) 应收账款减值</b></p> <p>如财务报表附注“三、(九)金融工具”及“五、(四)应收账款”所述,晨光电机 2025 年 12 月 31 日应收账款余额为 319,370,119.96 元,坏账准备余额为 21,291,458.48 元,管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后,进行重大判断及估计,因此我们把应收账款减值列为关键审计事项。</p>	<p>我们对应收账款坏账减值风险执行的审计程序包括但不限于:</p> <p>(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性评估及计提减值准备相关内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;</p> <p>(3) 对于按照单项金额评估的应收账款,选择样本复核管理层基于客户的财务状况、资信情况、历史还款记录等对减值进行评估的依据,复核管理层对预期信用损失做出估计的合理性;</p> <p>(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,评估公司根据当前或前瞻性信息做出的预期信用损失率是否合理,复核组合账龄合理性,抽取样本测试应收账款账龄,并测试坏账准备计提金额的准确性;</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性;</p> <p>(6) 调阅工商档案资料或在国家企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息,结合应收账款账龄和历史还款记录,并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的回收性产生影响;</p> <p>(7) 选取样本实施函证,并将函证管理层记录的金额进行核对。</p>



#### 四、 其他信息

晨光电机管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晨光电机 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 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，管理层负责评估晨光电机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光电机的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对晨光电机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晨光电机不能持续经营。

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

(六)就晨光电机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二六年三月四日



舟山晨光电机股份有限公司

合并资产负债表

2025年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	123,849,851.43	165,340,095.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	10,032,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	91,871,783.44	76,894,516.64
应收账款	(四)	298,078,661.48	300,584,674.70
应收款项融资	(五)	12,311,075.97	6,088,558.21
预付款项	(六)	547,973.58	625,191.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	856,419.09	506,016.57
买入返售金融资产			
存货	(八)	64,010,446.12	66,121,831.06
其中: 数据资源			
合同资产	(九)	42,500.00	47,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	21,758,458.41	
其他流动资产	(十一)	6,466,165.32	
<b>流动资产合计</b>		<b>629,825,334.84</b>	<b>616,208,384.62</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十二)	15,200,000.00	16,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	105,709,924.68	105,839,277.87
在建工程	(十四)	114,760,455.47	11,028,884.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	4,026,832.93	4,944,422.96
无形资产	(十六)	30,384,309.37	30,762,149.77
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	1,767,813.20	1,282,531.13
递延所得税资产	(十八)	6,344,339.34	6,344,450.72
其他非流动资产	(十九)	74,205,399.98	83,374,688.68
<b>非流动资产合计</b>		<b>352,399,074.97</b>	<b>259,976,406.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>982,224,409.81</b>	<b>876,184,790.72</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

吴永印

主管会计工作负责人:

吴永印

会计机构负责人:




刘雪印



舟山晨光电机股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2025年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	88,680,000.00	93,031,630.70
应付账款	(二十二)	207,547,760.78	196,859,359.69
预收款项			
合同负债	(二十三)	3,089,356.15	7,340,978.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	16,052,001.19	16,438,994.22
应交税费	(二十五)	13,144,373.47	13,007,756.40
其他应付款	(二十六)	385,959.25	859,298.94
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	1,318,248.93	1,003,620.61
其他流动负债	(二十八)	81,674,041.51	72,552,595.92
<b>流动负债合计</b>		<b>411,891,741.28</b>	<b>401,094,234.88</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	3,014,530.78	4,148,862.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十)	130,000.00	
递延收益	(三十一)	5,018,307.30	5,187,798.12
递延所得税负债	(十八)	8,264,475.04	8,115,418.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,427,313.12</b>	<b>17,452,079.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>428,319,054.40</b>	<b>418,546,314.59</b>
所有者权益：			
股本	(三十二)	62,000,000.00	62,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	263,513,204.64	260,856,611.16
减：库存股			
其他综合收益	(三十四)	6,131,972.14	7,866,536.69
专项储备	(三十五)	8,673,662.21	6,816,940.61
盈余公积	(三十六)	24,016,184.19	14,594,190.99
一般风险准备			
未分配利润	(三十七)	189,570,332.23	105,504,196.68
归属于母公司所有者权益合计		553,905,355.41	457,638,476.13
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>553,905,355.41</b>	<b>457,638,476.13</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>982,224,409.81</b>	<b>876,184,790.72</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



舟山晨光电机股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2025年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		104,492,026.14	160,079,362.90
交易性金融资产		10,032,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		91,871,783.44	76,894,516.64
应收账款	(一)	310,227,443.16	301,027,033.81
应收款项融资		12,311,075.97	6,088,558.21
预付款项		506,771.13	621,601.45
其他应收款	(二)	441,856.73	68,886.83
存货		57,928,907.43	65,278,756.87
其中: 数据资源			
合同资产		42,500.00	47,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		21,758,458.41	
其他流动资产		3,763,207.55	
<b>流动资产合计</b>		<b>613,376,029.96</b>	<b>610,106,216.71</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	31,359,326.02	11,656,037.98
其他权益工具投资		15,200,000.00	16,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,626,794.35	
固定资产		85,686,393.95	103,588,119.00
在建工程		114,760,455.47	11,028,884.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,627,578.20	1,572,645.42
无形资产		22,061,329.46	30,762,149.77
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		606,358.86	
递延所得税资产		5,155,592.94	5,248,287.78
其他非流动资产		74,205,399.98	83,374,688.68
<b>非流动资产合计</b>		<b>367,289,229.23</b>	<b>263,630,813.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>980,665,259.19</b>	<b>873,737,030.31</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




舟山晨光电机股份有限公司  
母公司资产负债表（续）  
2025年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		88,680,000.00	93,031,630.70
应付账款		207,440,356.44	196,530,982.29
预收款项			
合同负债		3,089,356.15	7,340,978.40
应付职工薪酬		14,745,484.93	16,349,901.45
应交税费		13,121,418.77	12,999,211.97
其他应付款		163,573.12	856,580.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		505,782.60	304,743.93
其他流动负债		81,674,041.51	72,552,595.92
<b>流动负债合计</b>		<b>409,420,013.52</b>	<b>399,966,625.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,212,064.30	1,331,616.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		130,000.00	
递延收益		5,018,307.30	5,187,798.12
递延所得税负债		7,362,677.73	7,440,669.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,723,049.33</b>	<b>13,960,084.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>423,143,062.85</b>	<b>413,926,709.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		62,000,000.00	62,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		263,513,204.64	260,856,611.16
减：库存股			
其他综合收益		7,094,950.00	8,114,950.00
专项储备		8,672,290.52	6,816,940.61
盈余公积		24,016,184.19	14,594,190.99
未分配利润		192,225,566.99	107,427,628.16
<b>所有者权益合计</b>		<b>557,522,196.34</b>	<b>459,810,320.92</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>980,665,259.19</b>	<b>873,737,030.31</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




**舟山晨光电机股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2025 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		920,029,079.86	826,647,693.17
其中: 营业收入	(三十八)	920,029,079.86	826,647,693.17
利息收入			
汇兑损益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		824,329,882.05	740,024,427.23
其中: 营业成本	(三十八)	742,254,443.00	663,557,117.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十九)	3,781,846.77	4,246,941.69
销售费用	(四十)	10,681,621.08	9,819,202.27
管理费用	(四十一)	36,728,296.30	36,656,866.95
研发费用	(四十二)	31,303,098.55	27,690,613.32
财务费用	(四十三)	-419,423.65	-1,946,314.64
其中: 利息费用		183,744.04	140,686.31
利息收入		1,325,350.68	1,587,031.63
加: 其他收益	(四十四)	10,505,621.68	10,240,400.44
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	2,526,620.45	1,973,581.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	32,000.00	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	429,765.93	-8,418,502.06
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十八)	-2,810,564.52	-1,866,411.73
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十九)	-81,943.46	25,511.75
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		106,300,697.89	88,577,846.15
加: 营业外收入	(五十)	15,006.02	211,173.94
减: 营业外支出	(五十一)	322,181.59	80,038.40
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		105,993,522.32	88,708,981.69
减: 所得税费用	(五十二)	12,505,393.57	10,083,001.18
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		93,488,128.75	78,625,980.51
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		93,488,128.75	78,625,980.51
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		93,488,128.75	78,625,980.51
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-1,734,564.55	3,774,848.61
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,734,564.55	3,774,848.61
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,020,000.00	3,765,500.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-1,020,000.00	3,765,500.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-714,564.55	9,348.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-714,564.55	9,348.61
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		91,753,564.20	82,400,829.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,753,564.20	82,400,829.12
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十三)	1.51	1.31
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十三)	1.51	1.31

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

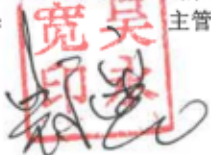


舟山晨光电机股份有限公司  
母公司利润表  
2025年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	921,503,425.62	828,877,770.56
减：营业成本	(四)	746,708,602.87	665,175,542.24
税金及附加		3,778,907.66	4,246,941.69
销售费用		9,744,773.23	9,790,198.10
管理费用		34,658,847.67	35,150,565.08
研发费用		31,290,531.53	27,690,613.32
财务费用		-464,254.04	-2,059,477.00
其中：利息费用		64,825.87	13,711.76
利息收入		1,324,966.46	1,576,751.57
加：其他收益		10,505,621.68	10,240,400.44
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	2,526,620.45	1,973,581.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		32,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		688,800.08	-8,372,693.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,605,965.40	-1,820,304.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-81,943.52	42,281.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,851,149.99	90,946,653.33
加：营业外收入		15,006.02	211,173.94
减：营业外支出		314,881.89	77,196.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,551,274.12	91,080,631.08
减：所得税费用		12,331,342.09	10,507,479.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,219,932.03	80,573,151.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,219,932.03	80,573,151.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,020,000.00	3,765,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,020,000.00	3,765,500.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,020,000.00	3,765,500.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		93,199,932.03	84,338,651.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.52	1.34
（二）稀释每股收益（元/股）		1.52	1.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

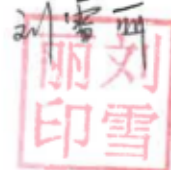
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





舟山晨光电机股份有限公司

合并现金流量表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		671,403,556.49	514,365,577.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同赔付款项的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		382,682.15	235,363.84
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	15,614,967.83	27,782,001.22
经营活动现金流入小计		687,401,206.47	542,382,942.39
购买商品、接受劳务支付的现金		380,190,168.90	271,209,739.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		146,417,612.67	125,826,413.65
支付的各项税费		28,549,348.48	28,776,318.15
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	34,598,776.54	50,446,879.28
经营活动现金流出小计		589,755,906.59	476,259,351.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		97,645,299.88	66,123,591.36
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		59,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		264,610.22	333,310.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,090.00	6,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		59,302,700.22	10,339,310.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,584,913.37	16,015,263.74
投资支付的现金		69,000,000.00	70,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		191,584,913.37	86,015,263.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-132,282,213.15	-75,675,953.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			25,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		327,799.08	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		327,799.08	25,600,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			19,979,999.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	5,420,193.91	1,579,418.20
筹资活动现金流出小计		5,420,193.91	21,559,418.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,092,394.83	4,040,581.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-559,936.29	714,290.90
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五十五)	-40,289,244.39	-4,797,488.99
加：期初现金及现金等价物余额	(五十五)	159,885,095.82	164,682,584.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五十五)	119,595,851.43	159,885,095.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山晨光电机股份有限公司

母公司现金流量表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		670,639,407.94	516,170,985.36
收到的税费返还		382,682.15	235,363.84
收到其他与经营活动有关的现金		15,511,902.13	27,771,721.16
经营活动现金流入小计		686,533,992.22	544,178,070.36
购买商品、接受劳务支付的现金		378,641,198.64	272,812,900.53
支付给职工以及为职工支付的现金		143,722,143.46	125,380,722.79
支付的各项税费		28,404,843.09	28,776,318.15
支付其他与经营活动有关的现金		34,191,924.19	49,824,498.48
经营活动现金流出小计		584,960,109.38	476,794,439.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>101,573,882.84</b>	<b>67,383,630.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		59,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		264,610.22	333,310.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,090.00	223,157.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		59,302,700.22	10,556,467.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,138,494.76	12,388,352.49
投资支付的现金		88,701,030.00	73,887,348.10
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		210,839,524.76	86,275,700.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-151,536,824.54</b>	<b>-75,719,232.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			25,600,000.00
取得借款收到的现金		327,799.08	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		327,799.08	25,600,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			19,979,999.98
支付其他与筹资活动有关的现金		4,540,600.00	819,524.53
筹资活动现金流出小计		4,540,600.00	20,799,524.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,212,800.92</b>	<b>4,800,475.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-210,594.14</b>	<b>589,340.81</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-54,386,336.76</b>	<b>-2,945,785.90</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		154,624,362.90	157,570,148.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>100,238,026.14</b>	<b>154,624,362.90</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

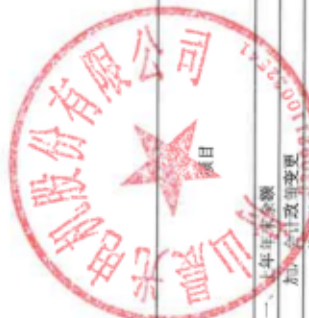
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



舟山晨光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2025 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



	本期金额											所有者权益合计	
	股本				归属于母公司所有者权益			少数股东权益					
	优先股	普通股	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	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	62,000,000.00			260,856,611.16		7,866,536.69	6,816,940.61	14,594,190.99		105,504,196.68	457,638,476.13		457,638,476.13
加：前期差错更正													
二、本年期初余额													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额						7,866,536.69	6,816,940.61	14,594,190.99		105,504,196.68	457,638,476.13		457,638,476.13
（二）所有者投入和减少资本						-1,734,564.55	1,856,721.60	9,421,993.20		84,066,135.55	96,266,879.28		96,266,879.28
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						-1,734,564.55				93,488,128.75	91,753,564.20		91,753,564.20
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								9,421,993.20		-9,421,993.20			
2. 提取一般风险准备								9,421,993.20		-9,421,993.20			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取							1,856,721.60				1,856,721.60		1,856,721.60
2. 本期使用							2,793,528.87				2,793,528.87		2,793,528.87
（六）其他							936,807.27				936,807.27		936,807.27
四、本期末余额	62,000,000.00			263,513,204.64		6,131,972.14	8,673,662.21	24,016,184.19		189,570,332.23	553,905,355.41		553,905,355.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山晨光电机股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	235,217,942.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,875.85		54,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00	235,217,942.25		4,091,688.08	4,736,806.34	6,536,875.85		54,915,531.29	365,498,843.81		365,498,843.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00	25,638,668.91		3,774,848.61	2,080,134.27	8,057,315.14		50,588,665.39	92,139,632.32		92,139,632.32
（一）综合收益总额				3,774,848.61				78,625,980.51	82,400,829.12		82,400,829.12
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	25,638,668.91							27,638,668.91		27,638,668.91
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00	22,982,075.47							24,982,075.47		24,982,075.47
3. 股份支付计入所有者权益的金额		2,656,593.44							2,656,593.44		2,656,593.44
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积						8,057,315.14		-28,037,315.12	-19,979,999.98		-19,979,999.98
2. 提取一般风险准备						8,057,315.14		-8,057,315.14			
3. 对所有者（或股东）的分配								-19,979,999.98	-19,979,999.98		-19,979,999.98
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备					2,080,134.27				2,080,134.27		2,080,134.27
1. 本期提取					2,890,763.51				2,890,763.51		2,890,763.51
2. 本期使用					810,629.24				810,629.24		810,629.24
（六）其他											
四、本期末余额	62,000,000.00	260,856,611.16		7,866,536.69	6,816,940.61	14,594,190.99		105,504,196.68	457,638,476.13		457,638,476.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山晨光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2025年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减:库存股	本期金额		未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备			盈余公积			
一、上年年末余额	62,000,000.00					260,856,611.16		8,114,950.00	6,816,940.61	107,427,628.16	459,810,320.92
二、本年期初余额	62,000,000.00					260,856,611.16		8,114,950.00	6,816,940.61	107,427,628.16	459,810,320.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						2,656,593.48		-1,020,000.00	1,855,349.91	84,797,938.83	97,711,875.42
(一)综合收益总额								-1,020,000.00			
(二)所有者投入和减少资本						2,656,593.48				94,219,932.03	93,199,932.03
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他						2,656,593.48					2,656,593.48
(三)利润分配											
1.提取盈余公积										-9,421,993.20	-9,421,993.20
2.对所有者(或股东)的分配										-9,421,993.20	-9,421,993.20
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备									1,855,349.91		1,855,349.91
1.本期提取									2,783,074.99		2,783,074.99
2.本期使用									927,725.08		927,725.08
(六)其他											
四、本期末余额	62,000,000.00					263,513,204.64		7,094,950.00	8,672,290.52	192,225,566.99	557,522,196.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

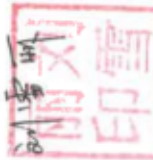
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




舟山晨光电机股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

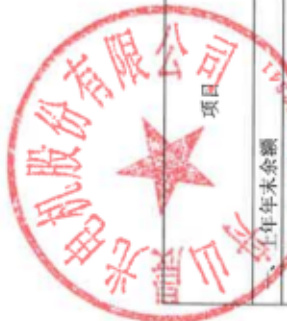
项目	上期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35
二、本年期初余额	60,000,000.00		235,217,942.25		4,349,450.00	4,736,806.34	6,536,875.85	54,891,791.91	365,732,866.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00		25,638,668.91		3,765,500.00	2,080,134.27	8,057,315.14	52,535,836.25	94,077,454.57
（一）综合收益总额					3,765,500.00			80,573,151.37	84,338,651.37
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00		25,638,668.91						27,638,668.91
1. 所有者投入的普通股	2,000,000.00		22,982,075.47						24,982,075.47
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他			2,656,593.44						2,656,593.44
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							8,057,315.14	-28,037,315.12	-19,979,999.98
2. 对所有者（或股东）的分配							8,057,315.14	-8,057,315.14	
3. 其他								-19,979,999.98	-19,979,999.98
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备						2,080,134.27			2,080,134.27
1. 本期提取						2,890,763.51			2,890,763.51
2. 本期使用						810,629.24			810,629.24
（六）其他									
四、本期期末余额	62,000,000.00		260,856,611.16		8,114,950.00	6,816,940.61	14,594,190.99	107,427,628.16	459,810,320.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



报表第12页



# 舟山晨光电机股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

舟山晨光电机股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由舟山晨光电器有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。经过历次股权变更,截至2025年12月31日止,本公司注册资本为人民币62,000,000.00元,其中吴永宽出资人民币32,940,043.00元,占股53.1291%;沈燕儿出资人民币21,960,029.00元,占股35.4194%;舟山恒晨企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资人民币3,000,000.00元,占股4.8387%;吴永夫出资人民币2,099,928元,占股3.3870%;陈奇伟出资人民币2,000,000.00元,占股3.2258%。

公司注册地址:浙江省舟山市岱山县高亭镇晨光路9号

公司法定代表人:吴永宽

公司经营范围:一般项目:电机制造;电机及其控制系统研发;微特电机及组件制造;微特电机及组件销售;电子元器件制造;通用零部件制造;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;进出口代理(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)

本财务报表业经公司董事会于2026年3月4日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。



**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，越南子公司 CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 的记账本位币为越南盾；新加坡子公司 CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD 的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。



## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



**(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**(八) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

**2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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。

**(九) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

**1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：



- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。



终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；



(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。



## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提



预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票、财务公司承兑汇票	承兑人为信用风险等级较高的企业
	银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较低的银行
应收账款	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄
应收款项融资	商业承兑汇票	承兑人为信用风险等级较高的企业
	银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较低的银行
其他应收款	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄
	出口退税组合	本组合具有较低的信用风险
合同资产	账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收账款，以对应交易发生的完成日期确定账龄

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用减值损失率（%）
1年以内	5
1至2年	15
2至3年	40
3年以上	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。



### 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

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，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。

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

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。



## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。



## （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

## （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。



因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 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，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。



固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3、10	5.00	31.67、9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## 3、 固定资产处置

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

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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



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

## 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。



## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	土地使用权出让合同规定的使用年限	年限平均法	0.00	土地使用权期限
软件	3年、10年	年限平均法	0.00	预计受益年限

### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

职工薪酬指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，直接投入指研发活动直接消耗的材料费用，折旧摊销费用指用于研发活动的仪器、设备的折旧费和用于研发活动的软件的摊销费用。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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



## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十八) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。



### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
厂房装修工程	年限平均法	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
软件服务费	年限平均法	3年、5年

### (二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供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。

### (二十一) 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2、 离职后福利的会计处理方法

##### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出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。



设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。



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

本公司在资产负债表日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。

### (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### (二十四) 收入

#### 1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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



交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。



## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主营业务为微特电机产品的研发、生产和销售，属于某一时点履行的履约义务，公司在转移商品控制权后确认收入。

内销客户收入确认时点：直接交付模式下，将产品交付予客户指定地点经客户签收后确认收入；领用结算模式下，将产品交付予客户指定地点，在客户领用后，与客户对账无误后确认收入。

外销客户收入确认时点：FOB 和 CIF 等出口贸易方式下，货物装箱并完成出口报关手续后确认收入；EXW 出口贸易方式下，将产品交付予客户指定提货人并完成出口报关手续后确认收入；DAP 出口贸易方式下，将产品交付予客户指定地点经客户签收后确认收入。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1、类型

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



与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的补助是否直接用于购建、或以其他方式形成长期资产，以及是否针对已发生购建或形成长期资产的补贴。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。



对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十八) 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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。



## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （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按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。



### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项、重要的核销的应收账款	金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元
重要的子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10% 的子公司确定为重要子公司

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。



根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定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

本公司在报告期内未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除一定比例后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%、 20%

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
晨光电器新加坡有限公司	17%
晨光电器越南有限公司	20%
舟山晨恒精密器件制造有限公司	20%

### (二) 税收优惠

(1) 2023 年 12 月 8 日，本公司获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202333009814 号的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2025 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率计缴。



#### (2) 研究开发费用加计扣除

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。本公司 2025 年度享受上述研究开发费加计扣除税收优惠政策。

#### (3) 购置设备、器具税收优惠政策

根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号），企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司 2025 年度享受上述购置设备、器具税收优惠政策。

#### (4) 先进制造业企业增值税加计抵减

根据财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司 2025 年度享受上述税收优惠政策。

#### (5) 所得税税收优惠政策

CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 于越南同奈省设立新厂，根据当地税法规定，CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 适用二免四减半的所得税优惠政策。免税、减税期限从企业新享受税收优惠的投资项目取得应纳税所得额的第一年起连续计算；企业前三年没有应纳税所得额的，从新投资项目取得收入的第一年起，免税、减税期限从新投资项目第四年起计算。子公司 CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD 2025 年度首次符合免税条件。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司舟山晨恒精密器件制造有限公司 2025 年度执行 20%的企业所得税税率。



## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	119,258,298.99	159,731,048.81
其他货币资金	4,591,552.44	5,609,047.01
合计	123,849,851.43	165,340,095.82
其中：存放在境外的款项总额	9,574,478.99	5,260,732.92

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	4,238,000.00	5,447,000.00
ETC 保证金	16,000.00	8,000.00
合计	4,254,000.00	5,455,000.00

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,032,000.00	
其中：银行理财产品	10,032,000.00	
合计	10,032,000.00	

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	86,744,813.14	70,029,886.86
财务公司承兑汇票	3,003,622.55	2,408,053.21
商业承兑汇票	2,123,347.75	4,456,576.57
合计	91,871,783.44	76,894,516.64





按信用风险特征组合（财务公司承兑汇票及商业承兑汇票）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,293,814.74	164,690.74	5.00
1-2年	2,350,407.42	352,561.12	15.00
合计	5,644,222.16	517,251.86	9.16

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司承兑汇票 及商业承兑汇票	580,348.36	-63,096.50				517,251.86
合计	580,348.36	-63,096.50				517,251.86

### 4、 期末公司无已质押的应收票据

### 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		75,969,498.86
财务公司承兑汇票		3,409,119.26
商业承兑汇票		2,235,102.90
合计		81,613,721.02

### 6、 本期无实际核销的应收票据



(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	313,155,671.78	315,072,594.76
1 至 2 年	1,468,265.14	4,908,032.69
2 至 3 年	3,184,121.40	1,119,821.01
3 年以上	1,562,061.64	2,450,737.83
小计	319,370,119.96	323,551,186.29
减：坏账准备	21,291,458.48	22,966,511.59
合计	298,078,661.48	300,584,674.70



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,521,361.96	1.73	5,521,361.96	100.00	6,384,022.02	1.97	6,384,022.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	313,848,758.00	98.27	15,770,096.52	5.02	317,167,164.27	98.03	16,582,489.57	5.23	300,584,674.70
其中：									
账龄组合	313,848,758.00	98.27	15,770,096.52	5.02	317,167,164.27	98.03	16,582,489.57	5.23	300,584,674.70
合计	319,370,119.96	100.00	21,291,458.48	6.67	323,551,186.29	100.00	22,966,511.59	7.10	300,584,674.70



按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东乐生智能科技有限公司	2,446,591.70	2,446,591.70	100.00	预计无法收回
宁波巴博斯电器有限公司	1,144,404.20	1,144,404.20	100.00	预计无法收回
苏州尚垒电器有限公司	467,337.70	467,337.70	100.00	预计无法收回
惠州市臻宝电器制造有限公司	334,817.83	334,817.83	100.00	预计无法收回
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
苏州正雄电器有限公司	185,725.00	185,725.00	100.00	预计无法收回
苏州华耀电器科技有限公司	182,033.98	182,033.98	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
慈溪市创造者电器有限公司	139,340.00	139,340.00	100.00	预计无法收回
BLACK SUNSHINE TECHNOLOGY LIMITED	98,560.65	98,560.65	100.00	预计无法收回
深圳市玖焱智能科技有限公司	73,980.00	73,980.00	100.00	预计无法收回
深圳市浩宏远科技有限公司	60,200.00	60,200.00	100.00	预计无法收回
东莞市双航电子科技有限公司	4,600.00	4,600.00	100.00	预计无法收回
小田（中山）实业有限公司	2,640.00	2,640.00	100.00	预计无法收回
东莞市亚腾电子有限公司	702.00	702.00	100.00	预计无法收回
昆山鑫泰利智能科技股份有限 公司	557.50	557.50	100.00	预计无法收回
合计	5,521,361.96	5,521,361.96	100.00	

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	313,155,671.78	15,657,783.59	5.00
1—2年	659,686.22	98,952.93	15.00
2—3年	33,400.00	13,360.00	40.00
合计	313,848,758.00	15,770,096.52	5.02



### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项 计提	6,384,022.02	1,485,425.07	614,884.36	1,733,200.77		5,521,361.96
组合 计提	16,582,489.57	-806,136.99			-6,256.06	15,770,096.52
合计	22,966,511.59	679,288.08	614,884.36	1,733,200.77	-6,256.06	21,291,458.48

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,733,200.77

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核 销程序	款项是否因关 联交易产生
苏州勤丽发电器有限公司	货款	1,555,036.00	历史欠 款，无法 追回	董事会决 议	否
合计		1,555,036.00			

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金情况

单位名称	应收账款期末 余额	质保金 期末余 额	应收账款和质 保金期末余额	占应收账 款和质保 金期末余 额合计数的 比例 (%)	应收账款坏 账准备和质 保金减值准 备期末余额
宁海凯特立电器有限 公司	20,479,049.10		20,479,049.10	6.39	1,023,952.46
宁波华羿电器科技有 限公司	15,678,328.16		15,678,328.16	4.89	783,916.41



单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	11,281,759.16		11,281,759.16	3.52	564,087.96
苏州德易仕清洁科技有限公司	8,652,266.31		8,652,266.31	2.70	432,613.32
苏州市春菊电器有限公司	8,387,628.58		8,387,628.58	2.62	419,381.43
合计	64,479,031.31		64,479,031.31	20.12	3,223,951.57

## (五) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,311,075.97	6,088,558.21
应收账款		
合计	12,311,075.97	6,088,558.21

### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	6,088,558.21	147,565,908.80	141,343,391.04		12,311,075.97	
商业承兑汇票		934,353.71	934,353.71			
合计	6,088,558.21	148,500,262.51	142,277,744.75		12,311,075.97	

### 3、 期末公司无已质押的应收款项融资



#### 4、 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,070,451.55	
商业承兑汇票	534,983.48	
合计	56,605,435.03	

#### (六) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	547,973.58	100.00	625,191.62	100.00
合计	547,973.58	100.00	625,191.62	100.00

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏海辰云科信息技术有限公司	86,477.98	15.78
中国出口信用保险公司浙江分公司	53,050.98	9.68
深圳市乐鑫众科技有限公司	50,000.00	9.12
苏州江展科技园管理有限公司	47,228.25	8.62
中国石化销售股份有限公司浙江舟山石油分公司	36,812.52	6.72
合计	273,569.73	49.92

#### (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	856,419.09	506,016.57
合计	856,419.09	506,016.57



## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	476,025.62	513,243.27
1 至 2 年	472,593.78	14,629.97
2 至 3 年	4,150.00	10,000.00
3 年以上	15,000.00	3,000.00
小计	967,769.40	540,873.24
减：坏账准备	111,350.31	34,856.67
合计	856,419.09	506,016.57



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例(%)	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按信用风险特征组合 计提坏账准备	967,769.40	100.00	111,350.31	11.51	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	506,016.57
其中:									
账龄组合	967,769.40	100.00	111,350.31	11.51	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	506,016.57
合计	967,769.40	100.00	111,350.31	11.51	540,873.24	100.00	34,856.67	6.44	506,016.57



按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	476,025.62	23,801.24	5.00
1至2年	472,593.78	70,889.07	15.00
2至3年	4,150.00	1,660.00	40.00
3年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	967,769.40	111,350.31	11.51

（3）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)	
上年年末余额	25,662.17	9,194.50		34,856.67
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-23,629.69	23,629.69		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,768.76	54,724.88		76,493.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,801.24	87,549.07		111,350.31

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	34,856.67	78,811.21			-2,317.57	111,350.31
合计	34,856.67	78,811.21			-2,317.57	111,350.31



(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	877,291.53	498,570.86
代扣代缴个人社保	55,774.37	26,531.41
备用金	17,600.00	
其他	17,103.50	15,770.97
合计	967,769.40	540,873.24

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
An Thien Ly Company Limited	保证金及押金	424,527.85	1至2年	43.87	63,679.18
中华人民共和国海曙海 关代保管款项专户	保证金及押金	292,082.11	1年以内	30.18	14,604.11
岱山县人民法院	保证金及押金、 其他	86,540.00	1年以内	8.94	4,327.00
吴佳翰	备用金	17,600.00	1年以内	1.82	880.00
东莞市第三人民法院	其他	13,519.00	1至2年	1.40	2,027.85
合计		834,268.96		86.21	85,518.14



(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,979,352.83	3,418,479.86	25,560,872.97	23,539,961.46	2,119,150.82	21,420,810.64
委托加工物资	852,072.11		852,072.11	1,119,057.27		1,119,057.27
生产成本	5,563,202.01		5,563,202.01	5,839,905.43		5,839,905.43
库存商品	19,238,506.93	1,306,638.74	17,931,868.19	16,487,176.35	1,181,327.45	15,305,848.90
发出商品	7,598,147.77		7,598,147.77	15,994,607.02	75,014.62	15,919,592.40
半成品	6,934,890.06	430,606.99	6,504,283.07	6,919,129.13	402,512.71	6,516,616.42
合计	69,166,171.71	5,155,725.59	64,010,446.12	69,899,836.66	3,778,005.60	66,121,831.06

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	外币报表折算差异	转回或转销	其他			
原材料	2,119,150.82	1,504,949.91	-4,920.41	200,700.46			3,418,479.86	
库存商品	1,181,327.45	916,681.66	-1,521.99	789,848.38			1,306,638.74	
发出商品	75,014.62			75,014.62				
半成品	402,512.71	188,687.43		160,593.15			430,606.99	
合计	3,778,005.60	2,610,319.00	-6,442.40	1,226,156.61			5,155,725.59	



(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期质保金	50,000.00	7,500.00	42,500.00	50,000.00	2,500.00	47,500.00
合计	50,000.00	7,500.00	42,500.00	50,000.00	2,500.00	47,500.00



2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	50,000.00	100.00	7,500.00	15.00	42,500.00				
其中：									
账龄组合	50,000.00	100.00	7,500.00	15.00	42,500.00	100.00	2,500.00	5.00	47,500.00
合计	50,000.00	100.00	7,500.00	15.00	42,500.00	100.00	2,500.00	5.00	47,500.00



按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1至2年	50,000.00	7,500.00	15.00
合计	50,000.00	7,500.00	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
一年内到期质保金	2,500.00	5,000.00				7,500.00
合计	2,500.00	5,000.00				7,500.00

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的大额存单	21,758,458.41	
合计	21,758,458.41	

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	2,702,957.77	
中介机构服务费	3,763,207.55	
合计	6,466,165.32	



(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名 称	上年年末余 额	本期增减变动					期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入 其他综合 收益的损 失	其他					
农商行 股权投资	16,400,000.00			-1,200,000.00		15,200,000.00	178,988.00	10,530,000.00		非交易目的 持有	
合计	16,400,000.00			-1,200,000.00		15,200,000.00	178,988.00	10,530,000.00			



(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	105,709,924.68	105,839,277.87
固定资产清理		
合计	105,709,924.68	105,839,277.87



## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	61,841,500.11	79,940,936.60	6,059,536.72	1,217,964.37	7,910,485.56	156,970,423.36
(2) 本期增加金额		10,583,389.89	514,188.72	459,484.41	2,450,555.85	14,007,618.87
—购置		7,622,262.16	522,003.91	461,350.62	2,460,671.77	11,066,288.46
—在建工程转入		3,097,345.15				3,097,345.15
—外币报表折算差额		-136,217.42	-7,815.19	-1,866.21	-10,115.92	-156,014.74
(3) 本期减少金额		880,088.49	313,975.21	5,132.74	9,539.82	1,208,736.26
—处置或报废		880,088.49	313,975.21	5,132.74	9,539.82	1,208,736.26
(4) 期末余额	61,841,500.11	89,644,238.00	6,259,750.23	1,672,316.04	10,351,501.59	169,769,305.97
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	15,433,521.07	27,198,581.95	3,682,918.68	889,585.24	3,926,538.55	51,131,145.49
(2) 本期增加金额	2,937,245.88	7,875,862.66	987,169.45	219,541.24	1,572,802.24	13,592,621.47
—计提	2,937,245.88	7,886,670.00	988,338.04	219,986.75	1,574,350.78	13,606,591.45
—外币报表折算差额		-10,807.34	-1,168.59	-445.51	-1,548.54	-13,969.98
(3) 本期减少金额		353,227.47	298,276.45	4,876.10	8,005.65	664,385.67
—处置或报废		353,227.47	298,276.45	4,876.10	8,005.65	664,385.67
(4) 期末余额	18,370,766.95	34,721,217.14	4,371,811.68	1,104,250.38	5,491,335.14	64,059,381.29
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						



舟山晨光电机股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	43,470,733.16	54,923,020.86	1,887,938.55	568,065.66	4,860,166.45	105,709,924.68
(2) 上年年末账面价值	46,407,979.04	52,742,354.65	2,376,618.04	328,379.13	3,983,947.01	105,839,277.87



- 3、 期末公司无暂时闲置的固定资产
- 4、 公司不存在通过经营租赁租出的重大固定资产情况
- 5、 期末公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	114,760,455.47		114,760,455.47	11,028,884.97		11,028,884.97
合计	114,760,455.47		114,760,455.47	11,028,884.97		11,028,884.97

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高速电机、控制系统及电池包扩能建设项目	112,962,447.05		112,962,447.05	9,729,769.93		9,729,769.93
设备安装工程	436,283.19		436,283.19	1,299,115.04		1,299,115.04
待安装软件	1,361,725.23		1,361,725.23			
合计	114,760,455.47		114,760,455.47	11,028,884.97		11,028,884.97



### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
高速电机、控制系统及电池包扩能建设项目	1.95 亿	9,729,769.93	103,232,677.12			112,962,447.05		70.38%				自筹资金
合计		9,729,769.93	103,232,677.12			112,962,447.05						



(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 上年年末余额	6,342,496.95	6,342,496.95
(2) 本期增加金额	358,096.91	358,096.91
—新增租赁	570,461.55	570,461.55
—外币报表折算差额	-212,364.64	-212,364.64
(3) 本期减少金额	571,145.82	571,145.82
—处置	571,145.82	571,145.82
(4) 期末余额	6,129,448.04	6,129,448.04
<b>2. 累计折旧</b>		
(1) 上年年末余额	1,398,073.99	1,398,073.99
(2) 本期增加金额	1,275,686.94	1,275,686.94
—计提	1,335,125.09	1,335,125.09
—外币报表折算差额	-59,438.15	-59,438.15
(3) 本期减少金额	571,145.82	571,145.82
—处置	571,145.82	571,145.82
(4) 期末余额	2,102,615.11	2,102,615.11
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	4,026,832.93	4,026,832.93
(2) 上年年末账面价值	4,944,422.96	4,944,422.96



## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	32,082,998.56	2,421,552.69	34,504,551.25
(2) 本期增加金额		511,928.37	511,928.37
—购置		511,928.37	511,928.37
(4) 期末余额	32,082,998.56	2,933,481.06	35,016,479.62
<b>2. 累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	2,091,619.35	1,650,782.13	3,742,401.48
(2) 本期增加金额	690,789.24	198,979.53	889,768.77
—计提	690,789.24	198,979.53	889,768.77
(4) 期末余额	2,782,408.59	1,849,761.66	4,632,170.25
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	29,300,589.97	1,083,719.40	30,384,309.37
(2) 上年年末账面价值	29,991,379.21	770,770.56	30,762,149.77

### 2、 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

## (十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	外币报表折算差额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修工程	1,282,531.13	283,511.07	-64,343.74	340,244.12		1,161,454.34
软件使用费		642,185.67		35,826.81		606,358.86
合计	1,282,531.13	925,696.74	-64,343.74	376,070.93		1,767,813.20



(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	27,531,669.19	4,153,079.93	27,607,527.09	4,145,691.70
递延收益	5,018,307.30	752,746.10	5,187,798.12	778,169.72
租赁负债	4,274,446.37	771,913.60	5,094,150.13	939,928.67
可用以后年度税前利润弥补的亏损	8,985,696.70	524,163.24	1,873,438.86	374,687.77
固定资产推倒重置	664,307.47	99,646.12	706,485.72	105,972.86
内部交易抵销产生的暂时性差异	360,276.94	42,790.35		
合计	46,834,703.97	6,344,339.34	40,469,399.92	6,344,450.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧	40,923,070.97	5,294,567.93	34,153,421.32	5,123,013.20
农商行股权调整	10,530,000.00	1,579,500.00	11,730,000.00	1,759,500.00
使用权资产	4,026,832.93	723,987.68	4,944,422.96	910,252.32
大额存单计提利息	4,410,796.20	661,619.43	2,148,396.20	322,259.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	32,000.00	4,800.00		
内部交易抵销后产生的应纳税暂时性差异			1,968.93	393.79
合计	59,922,700.10	8,264,475.04	52,978,209.41	8,115,418.74



(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期的 银行大额存单	62,652,337.79		62,652,337.79	82,148,396.20		82,148,396.20
一年以上到期的 质保金	1,019,653.14	440,550.39	579,102.75	1,017,097.35	245,304.87	771,792.48
预付工程设备款	10,973,959.44		10,973,959.44	454,500.00		454,500.00
合计	74,645,950.37	440,550.39	74,205,399.98	83,619,993.55	245,304.87	83,374,688.68



(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型 受限情况	账面余额	账面价值	受限类型 受限情况
货币资金	4,254,000.00	4,254,000.00	冻结 开立承兑汇票、 ETC 保证金	5,455,000.00	5,455,000.00	冻结 开立承兑汇票、 ETC 保证金
合计	4,254,000.00	4,254,000.00		5,455,000.00	5,455,000.00	



(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	88,680,000.00	93,031,630.70
合计	88,680,000.00	93,031,630.70

(二十二) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	206,966,521.81	195,875,249.10
一年以上	581,238.97	984,110.59
合计	207,547,760.78	196,859,359.69

(二十三) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,089,356.15	7,340,978.40
合计	3,089,356.15	7,340,978.40

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,620,027.04	136,299,116.28	136,714,548.80	15,204,594.52
离职后福利-设定提存计划	818,967.18	10,685,950.30	10,657,510.81	847,406.67
辞退福利		59,621.00	59,621.00	
合计	16,438,994.22	147,044,687.58	147,431,680.61	16,052,001.19

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,876,245.59	124,390,689.60	124,764,347.42	14,502,587.77
(2) 职工福利费	182,397.00	2,749,825.85	2,770,917.85	161,305.00
(3) 社会保险费	489,530.45	6,021,682.50	6,032,741.20	478,471.75
其中：医疗保险费	421,754.38	5,152,577.00	5,162,687.42	411,643.96



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	67,776.07	852,185.33	853,133.61	66,827.79
生育保险费		16,920.17	16,920.17	
(4) 住房公积金	21,854.00	2,893,450.52	2,913,074.52	2,230.00
(5) 工会经费和职工教育经费	50,000.00	243,467.81	233,467.81	60,000.00
合计	15,620,027.04	136,299,116.28	136,714,548.80	15,204,594.52

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	792,548.92	10,358,901.41	10,329,722.65	821,727.68
失业保险费	26,418.26	327,048.89	327,788.16	25,678.99
企业年金缴费				
合计	818,967.18	10,685,950.30	10,657,510.81	847,406.67

### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,847,611.08	7,544,679.27
企业所得税	3,649,493.42	3,619,602.76
房产税	620,665.38	626,346.24
土地使用税	294,272.00	294,272.00
个人所得税	176,594.34	159,748.80
城市维护建设税	203,713.26	207,428.57
教育费附加	203,713.25	207,428.58
印花税	148,308.06	348,247.62
环保税	2.68	2.56
合计	13,144,373.47	13,007,756.40

### (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	385,959.25	859,298.94
合计	385,959.25	859,298.94



### 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	91,412.53	133,293.42
代收代付款项	294,546.72	726,005.52
合计	385,959.25	859,298.94

### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,318,248.93	1,003,620.61
合计	1,318,248.93	1,003,620.61

### (二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期应收票据	81,613,721.02	72,457,543.60
待转销项税额	60,320.49	95,052.32
合计	81,674,041.51	72,552,595.92

### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	3,014,530.78	4,148,862.85
合计	3,014,530.78	4,148,862.85

### (三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼		130,000.00		130,000.00	
合计		130,000.00		130,000.00	

### (三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,187,798.12	965,560.00	1,135,050.82	5,018,307.30	收到与资产相关的政府补助
合计	5,187,798.12	965,560.00	1,135,050.82	5,018,307.30	



(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
吴永宽	32,940,043.00					32,940,043.00
沈燕儿	21,960,029.00					21,960,029.00
吴永夫	2,099,928.00					2,099,928.00
舟山恒晨企业管理咨询合伙企业 (普通合伙)	3,000,000.00					3,000,000.00
陈奇伟	2,000,000.00					2,000,000.00
合计	62,000,000.00					62,000,000.00



**(三十三) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	256,095,069.72			256,095,069.72
其他资本公积	4,761,541.44	2,656,593.48		7,418,134.92
合计	260,856,611.16	2,656,593.48		263,513,204.64



(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他 综合收益	8,114,950.00	-1,200,000.00		-180,000.00	-1,020,000.00		7,094,950.00	
其他权益工具投资公 允价值变动	8,114,950.00	-1,200,000.00		-180,000.00	-1,020,000.00		7,094,950.00	
2. 将重分类进损益的其他综 合收益	-248,413.31	-714,564.55			-714,564.55		-962,977.86	
外币财务报表折算差 额	-248,413.31	-714,564.55			-714,564.55		-962,977.86	
其他综合收益合计	7,866,536.69	-1,914,564.55		-180,000.00	-1,734,564.55		6,131,972.14	



(三十五) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,816,940.61	2,793,528.87	936,807.27	8,673,662.21
合计	6,816,940.61	2,793,528.87	936,807.27	8,673,662.21

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,594,190.99	9,421,993.20		24,016,184.19
合计	14,594,190.99	9,421,993.20		24,016,184.19

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	105,504,196.68	54,915,531.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	105,504,196.68	54,915,531.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,488,128.75	78,625,980.51
减：提取法定盈余公积	9,421,993.20	8,057,315.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		19,979,999.98
转作股本的普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	189,570,332.23	105,504,196.68

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	908,471,915.95	733,082,333.59	815,807,890.30	655,201,437.36
其他业务	11,557,163.91	9,172,109.41	10,839,802.87	8,355,680.28
合计	920,029,079.86	742,254,443.00	826,647,693.17	663,557,117.64



## 2、 主营业务收入的分解信息

类别	本期金额	上期金额
按产品类型分类:		
交流串激电机	559,181,778.61	510,839,486.39
直流无刷电机	283,391,512.96	239,178,817.63
直流有刷电机	65,898,624.38	65,789,586.28
合计	908,471,915.95	815,807,890.30
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	908,471,915.95	815,807,890.30
在某一时段内确认		
合计	908,471,915.95	815,807,890.30
按销售地区分类:		
内销	799,805,128.49	710,381,931.55
外销	108,666,787.46	105,425,958.75
合计	908,471,915.95	815,807,890.30

## (三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,154,107.53	1,303,657.06
教育费附加	692,464.53	782,194.22
地方教育费附加	461,643.01	521,462.82
房产税	620,665.38	626,346.24
土地使用税	294,272.00	294,272.00
车船使用税	6,148.44	
印花税	552,535.91	718,997.54
环保税	9.97	11.81
合计	3,781,846.77	4,246,941.69

## (四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,241,940.10	4,056,200.83
业务招待费	1,357,715.73	1,818,115.94
销售服务费	1,013,716.28	877,113.19



项目	本期金额	上期金额
差旅费	912,906.60	966,456.92
折旧及摊销	798,840.33	795,036.26
股份支付费用	603,253.32	603,253.28
展览宣传费	359,817.50	248,546.68
办公费	344,933.35	333,510.61
出口保险费	26,935.00	55,949.00
其他	21,562.87	65,019.56
合计	10,681,621.08	9,819,202.27

#### (四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,221,846.57	18,132,229.20
折旧及摊销	3,336,356.28	3,406,040.23
安全生产费	2,793,528.87	2,892,214.84
业务招待费	2,779,630.83	2,520,079.65
中介机构服务费	2,740,540.00	4,534,565.86
办公费	1,785,443.54	1,654,891.89
股份支付费用	1,221,477.06	1,207,928.76
其他	1,178,230.55	927,529.02
残保金	1,064,342.74	817,199.12
车辆及差旅费	606,899.86	564,188.38
合计	36,728,296.30	36,656,866.95

#### (四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	19,037,602.13	16,906,092.68
直接投入	10,002,189.55	8,397,135.85
折旧摊销费用	1,239,077.96	1,182,508.63
其他	1,024,228.91	1,204,876.16
合计	31,303,098.55	27,690,613.32



#### (四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	183,744.04	140,686.31
其中：租赁负债利息费用	181,543.12	140,686.31
减：利息收入	1,325,350.68	1,587,031.63
汇兑损益	533,669.71	-672,411.89
其他	188,513.28	172,442.57
合计	-419,423.65	-1,946,314.64

#### (四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助-收益相关	5,300,613.15	5,583,488.06
政府补助-资产相关	1,135,050.82	940,004.95
进项税加计抵减	4,043,777.54	3,460,736.43
代扣个人所得税手续费	26,180.17	256,171.00
合计	10,505,621.68	10,240,400.44

#### (四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
农商行分红收入	178,988.00	315,050.40
大额存单计提利息	2,262,400.00	1,640,271.14
银行理财收益	85,622.22	18,260.27
应收款项融资票据贴现利息	-389.77	
合计	2,526,620.45	1,973,581.81

#### (四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	32,000.00	
合计	32,000.00	



**(四十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	63,096.50	63,593.27
应收账款坏账损失	445,480.64	-8,653,136.18
应收款项融资减值损失		167,278.24
其他应收款坏账损失	-78,811.21	3,762.61
合计	429,765.93	-8,418,502.06

**(四十八) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,610,319.00	-1,762,061.86
合同资产减值损失	-5,000.00	47,500.00
其他非流动资产减值损失	-195,245.52	-151,849.87
合计	-2,810,564.52	-1,866,411.73

**(四十九) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益小计	-81,943.46	25,511.75	-81,943.46
其中：固定资产处置收益	-81,943.46	5,883.50	-81,943.46
使用权资产处置收益		19,628.25	
合计	-81,943.46	25,511.75	-81,943.46

**(五十) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	15,006.02	211,173.94	15,006.02
合计	15,006.02	211,173.94	15,006.02



(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	6,120.00	20,000.00
赔偿金	130,000.00		130,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,790.81	57,554.16	1,790.81
其他	170,390.78	16,364.24	170,390.78
合计	322,181.59	80,038.40	322,181.59

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,193,952.77	10,691,160.99
递延所得税费用	311,440.80	-608,159.81
合计	12,505,393.57	10,083,001.18

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	105,993,522.32
按适用税率 15%计算的所得税费用	15,899,028.35
子公司适用不同税率的影响	11,131.34
调整以前期间所得税的影响	23,892.36
非应税收入的影响	-26,848.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,138,624.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	170,670.44
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-4,773,895.10
其他	62,789.92
所得税费用	12,505,393.57



### (五十三) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	93,488,128.75	78,625,980.51
本公司发行在外普通股的加权平均数	62,000,000.00	60,166,666.67
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	1.51	1.31
终止经营基本每股收益		

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	93,488,128.75	78,625,980.51
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	62,000,000.00	60,166,666.67
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	1.51	1.31
终止经营稀释每股收益		

### (五十四) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	1,325,350.68	1,587,031.63
政府补助	6,266,173.15	7,371,188.06
保证金、押金、备用金	2,173,754.19	282,720.00
资金往来收到的现金	4,618,971.62	17,959,735.23
年初受限货币资金本期收回	1,201,000.00	
其他	29,718.19	581,326.30
合计	15,614,967.83	27,782,001.22



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	25,536,614.85	26,103,217.30
现金捐赠支出	20,000.00	6,120.00
保证金、押金、备用金	2,597,156.05	579,025.79
资金往来支付的现金	6,445,005.64	19,468,651.95
受限货币资金本期增加		4,287,000.00
其他		2,864.24
合计	34,598,776.54	50,446,879.28

2、与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支付的现金	1,431,193.91	961,493.67
发行费用（交易费用）	3,989,000.00	617,924.53
合计	5,420,193.91	1,579,418.20

(五十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	93,488,128.75	78,625,980.51
加：信用减值损失	-429,765.93	8,418,502.06
资产减值准备	2,810,564.52	1,866,411.73
固定资产折旧	13,606,591.45	12,413,351.52
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,335,125.09	1,022,924.55
无形资产摊销	520,536.69	904,539.55
长期待摊费用摊销	376,070.93	125,042.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）	81,943.46	-25,511.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,790.81	57,554.16



补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-32,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	717,413.75	-531,725.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,527,010.22	-1,973,581.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	111.38	-2,699,240.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	329,056.30	2,094,145.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-497,412.07	-33,000,074.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,011,985.31	-104,338,439.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,838,174.80	102,713,985.65
其他	5,714,315.08	449,727.71
经营活动产生的现金流量净额	97,645,299.88	66,123,591.36
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	119,595,851.43	159,885,095.82
减：现金的期初余额	159,885,095.82	164,682,584.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,289,244.39	-4,797,488.99

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	119,595,851.43	159,885,095.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	119,242,298.99	159,723,048.81
可随时用于支付的其他货币资金	353,552.44	162,047.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		



项目	期末余额	上年年末余额
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	119,595,851.43	159,885,095.82
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十六) 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	期末折算人民币余额
货币资金			12,989,646.53
其中：美元	1,364,570.08	7.0288	9,591,290.16
欧元	0.01	8.2355	0.08
越南盾	12,698,871,501.00	0.0003	3,398,356.29
应收账款			13,036,902.72
其中：美元	1,388,218.49	7.0288	9,757,510.09
越南盾	12,254,331,801.00	0.0003	3,279,392.63
港币			
应付账款			181,503.95
其中：美元	5,078.00	7.0288	35,692.25
越南盾	544,864,591.00	0.0003	145,811.70

## (五十七) 租赁

### 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	181,543.12	140,686.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	365,719.59	252,148.27
与租赁相关的总现金流出	1,886,886.64	1,243,625.58



## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,037,602.13	16,906,092.68
耗用材料	10,002,189.55	8,397,135.85
折旧摊销	1,239,077.96	1,182,508.63
其他	1,024,228.91	1,204,876.16
合计	31,303,098.55	27,690,613.32
其中：费用化研发支出	31,303,098.55	27,690,613.32

## 七、 合并范围的变更

2025年11月，全资子公司舟山晨恒精密器件制造有限公司新设成立。



八、 在其他主体中的权益  
在子公司中的权益  
企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES SINGAPORE PTE.LTD	296 万美元	新加坡	新加坡	投资主体	100.00		新设
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES VIETNAM CO.LTD	250 万美元	越南	越南	微特电机生产和销售		100.00	新设
舟山晨恒精密器件制造有限公司	1000 万人民币	浙江省舟山市	浙江省舟山市	微特电机及组件制造与销售	100.00		新设



## 九、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	1,135,050.82	940,004.95
与收益相关的政府补助	5,300,613.15	5,583,488.06
合计	6,435,663.97	6,523,493.01



(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,187,798.12	965,560.00		1,135,050.82			5,018,307.30	与资产相关



(三) 政府补助的退回

	金额	原因
2022 年度技改资金补贴	1,000.00	经数据核对多下达 1,000.00 元

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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



## 2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额 合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
应付票据		88,680,000.00				88,680,000.00	88,680,000.00
应付账款		207,547,760.78				207,547,760.78	207,547,760.78
应付职工薪酬		16,052,001.19				16,052,001.19	16,052,001.19
其他应付款		385,959.25				385,959.25	385,959.25
一年内到期的 非流动负债		1,451,466.03				1,451,466.03	1,318,248.93
租赁负债		350,000.00	1,494,316.79	1,282,626.91		3,126,943.70	3,014,530.78
合计		314,467,187.25	1,494,316.79	1,282,626.91		317,244,130.95	316,998,500.93

项目	上年年末余额					未折现合同金额 合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上		
应付票据		93,031,630.70				93,031,630.70	93,031,630.70
应付账款		196,859,359.69				196,859,359.69	196,859,359.69
应付职工薪酬		16,438,994.22				16,438,994.22	16,438,994.22
其他应付款		859,298.94				859,298.94	859,298.94
一年内到期的 非流动负债		1,171,182.51				1,171,182.51	1,003,620.61
租赁负债		350,000.00	1,298,465.80	2,737,713.70		4,386,179.50	4,148,862.85
合计		308,710,466.06	1,298,465.80	2,737,713.70		312,746,645.56	312,341,767.01



### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

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

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

#### (2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				上年年末余额			
	美元	越南盾	欧元	合计	美元	越南盾	欧元	合计
货币资金	9,591,290.16	3,398,356.29	0.08	12,989,646.53	20,609,861.51	1,566,611.57	0.08	22,176,473.16
应收账款	9,757,510.09	3,279,392.63		13,036,902.72	8,619,275.11	4,205.57		8,623,480.68
应付账款	35,692.25	145,811.70		181,503.95		328,377.40		328,377.40
合计	19,384,492.50	6,823,560.62	0.08	26,208,053.20	29,229,136.62	1,899,194.54	0.08	31,128,331.24

#### (3) 其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。



## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
□交易性金融资产		10,032,000.00		10,032,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,032,000.00		10,032,000.00
(1) 银行理财		10,032,000.00		10,032,000.00
□应收款项融资			12,311,075.97	12,311,075.97
□其他权益工具投资			15,200,000.00	15,200,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		10,032,000.00	27,511,075.97	37,543,075.97

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

权益工具投资的公允价值以资产负债表日二级市场公开市场价值为确定依据。

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

持续第二层次公允价值计量的理财产品按照预期收益率进行测算确定其公允价值。



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

持续第三层次公允价值的资产为持有的未上市股权投资和应收款项融资。未上市股权投资主要采用估值技术进行了公允价值计量，持有的未上市股权投资采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣；应收款项融资采用了预计现金流量折现法，以此确认公允价值计量的金额。

**十二、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

本公司实际控制人为吴永宽、沈燕儿夫妇。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
岱山县顺发塑料配件厂	实际控制人亲属的个人独资企业
深圳市腾泰投资发展有限公司	实际控制人亲属控股的公司
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	实际控制人亲属控股的合伙企业
岱山博远模具加工厂（个体工商户）	实际控制人亲属投资的个体工商户
陈丹	高管
许小强	高管
吴卓容	实际控制人的女儿
陈小燕	取消监事会前在任监事

**(四) 关联交易情况**

**1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
岱山县顺发塑料配件厂	采购商品	16,880,584.74	16,422,227.51
岱山县天兴五金冲件厂（普通合伙）	采购商品/接受劳务	9,503,684.35	10,045,425.75
岱山博远模具加工厂（个体工商户）	采购商品/接受劳务	162,000.00	243,000.00



## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
深圳市腾泰投资发展有限公司	办公楼			201,600.00	17,368.87	570,461.55			201,600.00	4,225.93	增加的使用权资产



### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	610.63 万元	627.74 万元

其他说明:

为保持与上期金额可比,本期金额中包含取消监事会后原监事的薪酬。

### (五) 关联方应收应付等未结算项目

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	岱山县顺发塑料配件厂	5,283,086.62	2,158,542.76
	岱山县天兴五金冲件厂(普通合伙)	3,844,103.00	4,103,997.42
	岱山博远模具加工厂(个体工商户)		189,000.00
其他应付款			
	吴卓容		26,982.00
	陈丹	392.77	41,493.18
	许小强		6,034.00
	陈小燕		1,640.00

## 十三、 股份支付

### (一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	外部投资者购买价格、通过评估确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	预计都可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,654,496.53



(二) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
吴永夫等 26 名员工	2,656,593.48		2,656,593.48	2,656,593.44		2,656,593.44
合计	2,656,593.48		2,656,593.48	2,656,593.44		2,656,593.44

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司存在的重要承诺事项如下：

1、截至 2025 年 12 月 31 日，公司在杭州银行股份有限公司舟山岱山支行开立应付票据 18,380,000.00 元，缴存 1,838,000.00 元作为应付票据保证金。

2、截至 2025 年 12 月 31 日，公司在中国建设银行股份有限公司岱山支行开立应付票据 24,000,000.00 元，缴存 2,400,000.00 元作为应付票据保证金。

3、2025 年 5 月，中信银行股份有限公司舟山分行批复同意给予公司一般风险资产池额度 6000 万元，其中敞口额度 3000 万元，低风险额度 3000 万元，额度有效期自 2025 年 5 月 21 日至 2026 年 5 月 21 日，授信品种包括但不限于流动资金贷款、银行承兑汇票、商业承兑汇票、国内证、信 e 链(网银版)、中企云链等无追索保理业务以及买方信用风险担保等，单笔业务期限不超过 1 年，授信用途为日常经营周转，敞口额度担保方式为信用，低风险额度 3000 万元用于办理各项低风险业务。在上述批复下，2025 年 7 月，公司与中信银行股份有限公司舟山分行签署《资产池质押融资业务合同》（2025 信银杭舟资产池字第 811088615773 号），公司以其持有的票据、保证金账户中保证金、存单、应收账款等资产作为担保在中信银行股份有限公司舟山分行办理最高额质押融资业务，包括流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、保函、保理及其他各类银行授信业务，资产池专项额度使用期限为 2025 年 7 月 7 日至 2026 年 5 月 21 日，公司在本合同项下担保的债权最高额为 30,000,000.00 元。

截至 2025 年 12 月 31 日，该合同项下无资产质押。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司在中信银行股份有限公司舟山分行开立应付票据 29,700,000.00 元。



**(二) 或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的重大或有事项。

**十五、资产负债表日后事项**

**(一) 重要的非调整事项**

截至审计报告批准报出日，公司无重要的非调整事项。

**(二) 利润分配情况**

根据公司 2026 年 3 月 4 日召开的第一届董事会第二十一次会议决议，公司综合考虑目前经营状况以及向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市安排，经董事会研究决定，公司 2025 年度利润分配预案为：不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

**(三) 销售退回**

截至审计报告批准报出日，公司无需要披露的重要销售退回。

**(四) 划分为持有待售的资产和处置组**

截至审计报告批准报出日，公司无需要划分为持有待售的资产和处置组。

**十六、其他重要事项**

**(一) 前期会计差错更正**

**1、 追溯重述法**

本期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

**2、 未来适用法**

本期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

**(二) 重要债务重组**

无。

**(三) 资产置换**

无。

**(四) 年金计划**



无。

**(五) 终止经营**

无。

**(六) 分部信息**

无。

**(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项**

无。



## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	325,077,415.33	315,492,482.50
1 至 2 年	1,468,265.14	4,908,032.69
2 至 3 年	3,184,121.40	1,119,821.01
3 年以上	1,562,061.64	2,450,737.83
小计	331,291,863.51	323,971,074.03
减：坏账准备	21,064,420.35	22,944,040.22
合计	310,227,443.16	301,027,033.81





按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东乐生智能科技有限公司	2,446,591.70	2,446,591.70	100.00	预计无法收回
宁波巴博斯电器有限公司	1,144,404.20	1,144,404.20	100.00	预计无法收回
苏州尚垒电器有限公司	467,337.70	467,337.70	100.00	预计无法收回
惠州市臻宝电器制造有限公司	334,817.83	334,817.83	100.00	预计无法收回
深圳市兴龙辉科技有限公司	209,231.20	209,231.20	100.00	预计无法收回
苏州正雄电器有限公司	185,725.00	185,725.00	100.00	预计无法收回
苏州华耀电器科技有限公司	182,033.98	182,033.98	100.00	预计无法收回
宁波福曼斯电器有限公司	170,640.20	170,640.20	100.00	预计无法收回
慈溪市创造者电器有限公司	139,340.00	139,340.00	100.00	预计无法收回
BLACK SUNSHINE TECHNOLOGY LIMITED	98,560.65	98,560.65	100.00	预计无法收回
深圳市玖焱智能科技有限公司	73,980.00	73,980.00	100.00	预计无法收回
深圳市浩宏远科技有限公司	60,200.00	60,200.00	100.00	预计无法收回
东莞市双航电子科技有限公司	4,600.00	4,600.00	100.00	预计无法收回
小田（中山）实业有限公司	2,640.00	2,640.00	100.00	预计无法收回
东莞市亚腾电子有限公司	702.00	702.00	100.00	预计无法收回
昆山鑫泰利智能科技股份有限 公司	557.50	557.50	100.00	预计无法收回
合计	5,521,361.96	5,521,361.96	100.00	

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	308,614,909.12	15,430,745.46	5.00
1 至 2 年	659,686.22	98,952.93	15.00
2 至 3 年	33,400.00	13,360.00	40.00
合计	309,307,995.34	15,543,058.39	5.03



### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,384,022.02	1,485,425.07	614,884.36	1,733,200.77		5,521,361.96
组合计提	16,560,018.20	-1,016,959.81				15,543,058.39
合计	22,944,040.22	468,465.26	614,884.36	1,733,200.77		21,064,420.35

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,733,200.77

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
苏州勤丽发电器有限公司	货款	1,555,036.00	历史欠，无法追回	董事会决议	否
合计		1,555,036.00			

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金情况

单位名称	应收账款期末余额	质保金期末余额	应收账款和质保金期末余额	占应收账款和质保金期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和质保金减值准备期末余额
宁海凯特立电器有限公司	20,479,049.10		20,479,049.10	6.16	1,023,952.46
宁波华羿电器科技有限公司	15,678,328.16		15,678,328.16	4.72	783,916.41
苏州爱之爱清洁电器科技有限公司	11,281,759.16		11,281,759.16	3.39	564,087.96
苏州德易仕清洁科技有限公司	8,652,266.31		8,652,266.31	2.60	432,613.32
苏州市春菊电器有限公司	8,387,628.58		8,387,628.58	2.52	419,381.43
合计	64,479,031.31		64,479,031.31	19.40	3,223,951.57



(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	441,856.73	68,886.83
合计	441,856.73	68,886.83

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	439,837.45	53,106.70
1 至 2 年	25,319.00	14,629.97
2 至 3 年	4,150.00	10,000.00
3 年以上	15,000.00	3,000.00
小计	484,306.45	80,736.67
减：坏账准备	42,449.72	11,849.84
合计	441,856.73	68,886.83



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	484,306.45	100.00	42,449.72	8.77	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	68,886.83
其中：									
账龄组合	484,306.45	100.00	42,449.72	8.77	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	68,886.83
合计	484,306.45	100.00	42,449.72	8.77	80,736.67	100.00	11,849.84	14.68	68,886.83



按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的情况：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	439,837.45	21,991.87	5.00
1-2年	25,319.00	3,797.85	15.00
2-3年	4,150.00	1,660.00	40.00
3年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	484,306.45	42,449.72	8.77

（3）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)	
上年年末余额	2,655.34	9,194.50		11,849.84
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-1,265.95	1,265.95		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,602.48	9,997.40		30,599.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,991.87	20,457.85		42,449.72

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	11,849.84	30,599.88				42,449.72
合计	11,849.84	30,599.88				42,449.72



(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	415,942.11	40,428.00
代扣代缴个人社保	33,660.84	24,537.70
备用金	17,600.00	
其他	17,103.50	15,770.97
合计	484,306.45	80,736.67

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况单击此处输入文字。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国海曙海关代保管款项专户	保证金及押金	292,082.11	1 年以内	60.31	14,604.11
岱山县人民法院	保证金及押金	86,540.00	1 年以内	17.87	4,327.00
吴佳翰	备用金	17,600.00	1 年以内	3.63	880.00
东莞市第三人民法院	其他	13,519.00	1 至 2 年	2.79	2,027.85
岱山县安澜城投建设发展集团有限公司	保证金及押金	12,000.00	1 年以内、1 至 2 年	2.48	1,600.00
合计		421,741.11		87.08	23,438.96

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	31,359,326.02		31,359,326.02	11,656,037.98		11,656,037.98
合计	31,359,326.02		31,359,326.02	11,656,037.98		11,656,037.98



对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
CHENGUANG ELECTRICAL APPLIANCES	11,656,037.98		9,701,030.00				21,357,067.98	
SINGAPORE PTE. LTD. 舟山晨恒精密器件制造 有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
集团股份支付			2,258.04				2,258.04	
合计	11,656,037.98		19,703,288.04				31,359,326.02	



(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,187,836.54	719,522,610.85	815,347,169.51	654,047,618.02
其他业务	30,315,589.08	27,185,992.02	13,530,601.05	11,127,924.22
合计	921,503,425.62	746,708,602.87	828,877,770.56	665,175,542.24

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
岱山农商行分红款	178,988.00	315,050.40
大额存单持有利息	2,262,400.00	1,640,271.14
理财收益	85,622.22	18,260.27
应收款项融资票据贴现利息	-389.77	
合计	2,526,620.45	1,973,581.81

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-83,734.27	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,435,663.97	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,527,010.22	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		



项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	614,884.36	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-305,384.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,180.17	
小计	9,214,619.69	
所得税影响额	1,401,950.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,812,668.86	



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.45	1.51	1.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	16.91	1.38	1.38

舟山晨光电机股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二六年三月四日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010000002020011900012



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 基本  
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本  
建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨  
询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务、法律、法规规定的其他  
业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供出报告使用, 其他无效

扫描经营主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可  
、监管信息, 体  
验更多应用服务。



出资额 人民币15700.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2026年01月19日

证书序号: 0001247

## 说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用，其他无效



姓名 Full name 陈奕  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990年12月25日  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所  
 身份证号码 Identity card No. 411522199012205139



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号：310000060833  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年4月3日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



陈奕 310000060833

年      月      日  
/y      /m      /d

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1992-11-03
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙人)宁波分所
Working unit	
身份证号码	33090319921103432X
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000062578  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日  
Date of Issuance



方楠 310000062578