

证券代码：832958

证券简称：艾芬达

主办券商：浙商证券



艾芬达  
NEEQ: 832958

江西艾芬达暖通科技股份有限公司  
JiangXi Avonflow HVAC Tech CO., LTD.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴剑斌、主管会计工作负责人鲍正军及会计机构负责人（会计主管人员）裴栋林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	36
	附件会计信息调整及差异情况 .....	133

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、江西艾芬达、艾芬达、股份公司	指	江西艾芬达暖通科技股份有限公司
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
大华、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	江西艾芬达暖通科技股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江西艾芬达暖通科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西艾芬达暖通科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西艾芬达暖通科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西艾芬达暖通科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangXiAvonflowHVACTechCO., LTD.		
	-		
法定代表人	吴剑斌	成立时间	2005年7月28日
控股股东	控股股东为上饶市润丰汇通电子有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴剑斌，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C33金属制品业-C338金属制日用品制造-C3389其他金属制日用品制造		
主要产品与服务项目	卫浴烘干架、烘干机、毛巾架、散热器、阀门、磁滤器、磁滤阀、五金配件、塑料制品的生产、研发、电镀及销售；货物进出口；技术进出口。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	艾芬达	证券代码	832958
挂牌时间	2015年7月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	65,000,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市五星路201号		
联系方式			
董事会秘书姓名	鲍正军	联系地址	江西省上饶市上饶经济技术开发区兴业大道97号
电话	0793-8461303	电子邮箱	013@avonflow.com.cn
传真	0793-8461222		
公司办公地址	江西省上饶市上饶经济技术开发区兴业大道97号	邮政编码	334100
公司网址	http://www.avonflow.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91361100775896017B		
注册地址	江西省上饶市上饶经济技术开发区兴业大道97号		
注册资本（元）	65,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

(1) 公司专业从事卫浴烘干架、烘干机、毛巾架、散热器、阀门、磁滤器的研发、生产及销售。公司占地面积 30.67 万平方米，截止 2023 年 12 月 31 日，厂房等建筑面积约 7.96 万平方米。多年的卫浴暖通产品研发、制造和管理经验，打造了一支有着具备综合创新能力的技术研发团队。

(2) 公司自主研发生产的卫浴毛巾架, 获得欧盟 CE 认证、TUV 德国安全性认证 (GS)、NF 法国标准认证, 公司自成立以来, 一直致力于研发制造新一代智能型卫浴暖通产品, 公司坚持绿色理念, 秉承社会责任, 以提升家庭生活品质和改善居住环境为中心, 致力于人类的环境、健康以及安全的可持续发展。

(3) 目前主要国外传统市场为英国、波兰、德国、比利时、意大利、法国、美国等, 产品符合欧美主要市场的质量标准。公司将持续开拓国内市场, 增加国内市场的占有率。强化国内项目型销售, 加强与房产公司合作。

(4) 报告期内, 公司的商业模式较以前年度, 未发生重大变化。报告期后至报告披露日, 公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划

报告期内, 公司实现销售 83,027.13 万元, 净利润 16,391.25 万元, 上年同期实现销售 76,221.75 万元, 净利润 9,311.01 万元。报告期内, 归属于母公司股东的净利润 16,391.25 万元, 较上年同期增长 76.04%; 毛利率为 26.05%, 较去年同期 25.67%上升了 0.38 个百分点。

公司将继续通过加强内部管理和成本控制, 完善内部业务流程, 提高生产设备自动化, 加强员工技能培训、流程作业培训, 从而提高料、工、费的使用效率, 有效的控制人工开支和相关作业成本。

公司通过展会、线上平台等多种渠道, 通过邮件电话或实地拜访客户, 与新客户达成合作。在保持原有市场占有率的同时, 积极开发欧洲市场, 同时, 也在积极开发北美市场。继续加大国内市场的开拓力度和宣传力度, 扩大品牌影响力, 积极与第三方线上平台合作建立线上销售渠道。从而提高公司产品市场占有率。

## (二) 行业情况

卫浴毛巾架最初起源于欧美国家，目前在欧美国家已较为普及，在卫浴产品时尚化、个性化、智能化的消费趋势下，人们会不定期的选择更换原有老旧产品，保持着卫浴产品的消费能力。公司外销约占营业收入的 90%左右。

公司正加强开拓国内市场，在国内，由于消费习惯和消费水平的原因，尚处于市场培育阶段。国内卫浴产品的发展，从浴室的干湿分离到一体化，从智能坐厕到智能浴缸，卫浴毛巾架的国内市场规模将会逐步扩大。

随着经济全球化及国际分工体系的日益深化，欧美厂商主要保留市场调研、新产品开发、品牌运营、装配及某些高技术生产环节，逐步将制造、设计和开发向发展中国家转移。同时，人们对生活品质要求在不断提升，卫浴产品的消费趋势由单一实用逐渐向舒适、安全、时尚、智能转变。这为国内企业发展提供了良好的发展机遇，为企业创造了商机和新市场。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于2023年11月22日联合颁发的编号为GR202336000729的《高新技术企业证书》。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	830,271,291.89	762,217,461.80	8.93%
毛利率%	26.05%	25.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	163,912,465.00	93,110,103.39	76.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	90,472,395.83	88,728,371.18	1.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.86%	23.13%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	17.03%	22.04%	-



净利润计算)			
基本每股收益	2.52	1.43	76.04%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,116,357,596.03	1,077,610,729.98	3.60%
负债总计	503,289,666.90	628,455,265.85	-19.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	613,067,929.13	449,155,464.13	36.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.43	6.91	36.49%
资产负债率% (母公司)	43.52%	57.54%	-
资产负债率% (合并)	45.08%	58.32%	-
流动比率	1.54	1.36	-
利息保障倍数	15.10	16.09	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	119,407,414.35	93,732,386.67	27.39%
应收账款周转率	3.76	4.35	-
存货周转率	3.16	2.87	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.60%	32.80%	-
营业收入增长率%	8.93%	-4.73%	-
净利润增长率%	76.04%	33.03%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	91,497,502.43	8.20%	103,524,942.34	9.61%	-11.62%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	235,627,594.02	21.11%	179,612,878.48	16.67%	31.19%
预付款项	10,260,767.93	0.92%	8,498,487.04	0.79%	20.74%
存货	183,469,169.91	16.43%	201,765,271.46	18.72%	-9.07%
持有待售资产	-	-	19,077,429.37	1.77%	-100.00%
其他流动资产	10,038,760.01	0.90%	17,014,258.45	1.58%	-41.00%
投资性房地产	10,820,250.92	0.97%	11,448,104.15	1.06%	-5.48%
固定资产	477,041,898.42	42.73%	403,131,556.78	37.41%	18.33%
在建工程	17,650,773.21	1.58%	50,931,789.25	4.73%	-65.34%
使用权资产	32,190,369.88	2.88%	731,920.13	0.07%	4,298.07%
无形资产	33,856,673.71	3.03%	37,051,685.52	3.44%	-8.62%
长期待摊费用	1,479,004.79	0.13%	173,670.4	0.02%	751.62%
递延所得税资产	3,014,855.17	0.27%	2,149,801.69	0.20%	40.24%

其他非流动资产	132,453.98	0.01%	34,586,715.19	3.21%	-99.62%
短期借款	140,054,349.86	12.55%	110,121,023.81	10.22%	27.18%
交易性金融负债	776,202.29	0.07%	249,660.23	0.02%	210.90%
应付账款	142,453,851.88	12.76%	150,137,087.72	13.93%	-5.12%
合同负债	8,434,048.31	0.76%	12,647,954.41	1.17%	-33.32%
应交税费	17,761,266.82	1.59%	2,478,975.19	0.23%	616.48%
其他应付款	696,648.87	0.06%	1,065,444.43	0.10%	-34.61%
其他流动负债	191,453.71	0.02%	81,127,497.70	7.53%	-99.76%
长期借款	102,300,000.00	9.16%	172,662,002.83	16.02%	-40.75%
租赁负债	5,119,969.97	0.46%	-	-	100.00%
递延收益	28,693,486.56	2.57%	52,179,179.93	4.84%	-45.01%
递延所得税负债	16,940,754.77	1.52%	9,570,256.05	0.89%	77.01%

### 项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上年期末增长 31.19%，报告期内，伴随公司销售收入增长，应收账款随之增加。
- 2、持有待售资产较上年期末下降 100.00%，报告期内，由于公司老厂区全部搬迁完毕，收储资产处置完毕。
- 3、其他流动资产较上年期末下降 41.00%，主要是报告期末，增值税留抵扣额及预缴所得税税额较上年期末减少合计 933.47 万元。
- 4、在建工程较上年期末下降 65.34%，主要是报告期内，公司综合楼工程等完工转入固定资产 4,556.43 万元。
- 5、使用权资产较上年期末增长 4,298.07%，主要是报告期内，公司租赁电镀集控区厂房和电镀生产线增加使用权资产原值 2,600.00 万元。
- 6、长期待摊费用较上年期末增长 751.62%，主要是报告期内，子公司新增装修费用 88.71 万元；母公司租赁电镀生产线一次性投入开线成本 67.31 万元。
- 7、递延所得税资产较上年期末增长 40.24%，主要是报告期内，公司租赁负债及资产减值准备的增加导致对应的递延所得税资产增加。
- 8、其他非流动资产较上年期末下降 99.62%，主要是报告期内，公司所购置房屋交付使用，影响金额 2,499.50 万元；公司老厂区搬迁影响金额 855.45 万元。
- 9、交易性金融负债较上年期末增长 210.90%，主要是报告期内，公司办理的远期结售汇业务以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 10、合同负债较上年期末下降 33.32%，主要是报告期末，公司预收货款较上年期末减少 421.39 万元。

11、应交税费较上年期末增长 616.48%，主要是母公司应交企业所得税较上年期末增加 1,596.19 万元。

12、其他应付款较上年期末下降 34.61%，主要是报告期末，公司保证金及押金较上年期末减少 31.35 万元。

13、其他流动负债较上年期末下降 99.76%，主要是报告期内，老厂区搬迁搬迁完毕，公司收到的政府收储补偿款影响金额 8,061.96 万元。

14、长期借款较上年期末下降 40.75%，主要是报告期内，公司归还中国银行广信支行长期借款 3,999.97 万元；转入一年内到期的非流动负债金额 2,018.46 万元。

15、租赁负债较上年期末增长 100.00%，主要是报告期内，公司部分租赁合同到期后续签导致的。

16、递延收益较上年期末下降 45.01%，主要是报告期内，由于公司老厂区全部搬迁完毕，相关收益结转所致。

17、递延所得税负债较上年增长 77.01%，主要是报告期末，公司固定资产一次性税前扣除应纳税暂时性差异增加。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	830,271,291.89	-	762,217,461.80	-	8.93%
营业成本	613,965,936.61	73.95%	566,588,439.63	74.33%	8.36%
毛利率%	26.05%	-	25.67%	-	-
税金及附加	7,399,196.88	0.89%	5,218,392.28	0.68%	41.79%
销售费用	33,230,691.11	4.00%	28,413,558.68	3.73%	16.95%
管理费用	62,982,773.22	7.59%	33,312,363.32	4.37%	89.07%
研发费用	29,305,380.89	3.53%	25,265,124.04	3.31%	15.99%
财务费用	5,041,623.91	0.61%	1,181,346.08	0.15%	326.77%
其他收益	61,868,172.63	7.45%	2,380,171.55	0.31%	2,499.32%
投资收益	-1,626,624.13	-0.20%	-	-	-100.00%
公允价值变动收益	-526,542.06	-0.06%	-249,660.23	-0.03%	110.90%
信用减值损失	-4,631,265.12	-0.56%	-1,278,583.35	-0.17%	262.22%
资产减值损失	-256,657.79	-0.03%	-2,304,637.20	-0.30%	-88.86%
资产处置收益	53,866,109.65	6.49%	-2,461,231.04	-0.32%	-2,288.58%
营业外收入	39,310.17	0.00%	423,628.15	0.06%	-90.72%
营业外支出	27,664.00	0.00%	1,342,973.04	0.18%	-97.94%

净利润	163,912,465.00	19.74%	93,110,103.39	12.22%	76.04%
-----	----------------	--------	---------------	--------	--------

**项目重大变动原因：**

1、税金及附加较上年同期增长 41.79%，主要是由于报告期内城市维护建设税、教育费附加、房产税较上年同期分别增加了 78.40 万元、46.15 万元、70.09 万元。

2、管理费用较上年同期增长 89.07%，主要是由于报告期内确认搬迁支出 2518.94 万元所致。

3、财务费用较上年同期增长 326.77%，主要是由于报告期内费用化利息的增加所致。

4、其他收益较上年同期增长 2,499.32%，主要是由于报告期内老厂区搬迁影响金额 5,507.81 万元。

5、投资收益较上年同期下降 100.00%，主要是报告期内公司远期结售汇业务亏损。

6、公允价值变动收益较上年同期下降 110.90%，主要是报告期内公司办理的远期结售汇未到期业务按市值评估亏损。

7、信用减值损失较上年同期增长 262.22%，主要是报告期末应收账款坏账准备计提金额较上年同期增加 314.09 万元。

8、资产减值损失较上年同期下降 88.86%，主要是报告期期末存货跌价准备计提金额较上年同期减少 204.80 万元。

9、资产处置收益较上年同期增长 2,288.58%，主要是由于报告期内老厂区搬迁影响金额 5,488.24 万元。

10、营业外收入较上年同期下降 90.72%，主要是由于报告期内无需支付的应付款较上年同期减少 38.34 万元。

11、营业外支出较上年同期下降 97.94%，主要是由于上年同期公司停工停产损失 114.90 万元。

**2. 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	824,261,407.59	746,985,987.71	10.34%
其他业务收入	6,009,884.30	15,231,474.09	-60.54%
主营业务成本	609,113,718.28	551,483,125.16	10.45%
其他业务成本	4,852,218.33	15,105,314.47	-67.88%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分比
				期	期	

				增减%	增减%	
主营业务收入	824,261,407.59	609,113,718.28	26.10%	10.34%	10.45%	-0.07%
其他业务收入	6,009,884.30	4,852,218.33	19.26%	-60.54%	-67.88%	18.43%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内，收入构成未发生重大变化。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	翠丰集团	173,664,220.55	20.92%	否
2	KartellUKLimited	62,129,717.11	7.48%	否
3	EuroradLtd	61,322,759.14	7.39%	否
4	Mercury Products Ltd	43,359,273.15	5.22%	否
5	OnlineHomeRetailLimited	39,501,055.57	4.76%	否
合计		379,977,025.52	45.77%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津滨宁散热器制造有限公司	41,022,080.84	9.74%	否
2	杭州展航实业有限公司	34,290,703.06	8.14%	否
3	台州恒宇阀门有限公司	26,354,914.20	6.26%	否
4	江西中泓铜业科技有限公司	15,142,695.85	3.59%	否
5	玉环建奇阀门厂(普通合伙)	11,955,747.35	2.84%	否
合计		128,766,141.30	30.57%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	119,407,414.35	93,732,386.67	27.39%
投资活动产生的现金流量净额	-88,739,648.04	-161,329,238.36	-44.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-57,018,084.54	91,429,293.30	-162.36%

**现金流量分析：**

1、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 44.99%，主要是由于报告期内，购建固定资产、

无形资产和其他长期资产较上年同期减少 8,399.70 万元。

2、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 162.36%，主要是由于报告期内，公司向银行融资金额减少所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州达兹进出口有限公司	控股子公司	许可项目：货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审核结果为准）。一般	10,000,000	134,153,982.72	20,149,685.02	205,159,398.42	54,102.03

		项目： 五金 产品 批发； 金属 材料 销售； 机械 设备 销售； 家具 销售； 机械 零件、 零部 件销 售；泵 及真 空设 备销 售；计 算机 软硬 件及 辅助 设备 批发； 互联 网销 售(除 销售 需要 许可 的商 品)。					
杭州艾芬达家居有限	控 股 子 公 司	销售 (含 网上 销 售)： 智能 家居 用品， 照明	5,000,000	12,623,582.54	270,688.71	33,192,697.05	-1,224,835.28

公司		电器、衣架、毛巾，卫浴洁具，水暖器材，五金交电，家用电器，塑料制品，紧固件；技术开发；智能家居、电子商务技术；货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。					
上饶市欧德环保	控股子公司	销售(含网上销售)：磁滤器、磁	1,000,000	4,136,000.51	2,432,387.93	3,784,759.02	308,952.01



有 限 公 司	滤 网、 卫 浴 烘 干 架、烘 干 器、 毛 巾 架、散 热 器、 金 属 制 品、 塑 料 制 品。					
------------------	---	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	29,305,380.89	25,265,124.04
研发支出占营业收入的比例%	3.53%	3.31%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
------	------	------

博士	-	-
硕士	3	3
本科以下	168	170
研发人员合计	171	173
研发人员占员工总量的比例%	9.44%	9.99%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	735	693
公司拥有的发明专利数量	72	58

### (四) 研发项目情况

报告期内公司研发投入 2,930.54 万元，全部为母公司投入，占母公司营业收入 4.13%。

项目 1：一种多用途钎焊设备的技术及应用，目的为提升网带式钎焊炉投入使用效率、减小设备占地面积及提高钎焊设备的通用性。此项目已完成。

项目 2：一种自动回牙流水线设备的技术及应用，目的为提升卫浴毛巾架连接螺纹的回牙效率，降低人工劳动强度。此项目已完成。

项目 3：一种埋墙暗装智能型电热毛巾架的研发及应用，目的为采用整体铝合金一体压铸成型，线管直接通到埋墙暗装部件，架体外观时尚，安装方便，无外露接头和电源线，安全性高。此项目已完成。

项目 4：一种旋转式带氛围灯不锈钢智能电热毛巾架的研发及应用，目的为采用整体不锈钢压铸成型，内部采用石墨烯板为发热元件，使产品具备发热快，能耗低和寿命高的优点。此项目已完成。

项目 5：一种用于烘干毛巾架焊接的配件上料设备，目的为通过智能设备取代现有技术下人工抓取放置的搭接方式，大幅提高了配件上料的效率。此项目已完成。

项目 6：一种烘干毛巾架自动搭接设备，目的为依据毛巾架与配件的结构特性，提供针对配件的自动化焊接设备，取代现有技术下人工焊接的方式，能大幅提高产能，保证焊接的尺寸精度。此项目已完成。

项目 7：一种用于烘干毛巾架焊接的机械手，目的为提高烘干毛巾架的上料效率，保证后续焊接时配件的放置精度，实现配件上料的自动化，节省人工成本。此项目已完成。

项目 8：一种烘干毛巾架自动焊接装置，目的为采用配件上料机构和机械手机构，有助于提升产品焊接精度和生产效率。此项目已完成。

项目 9：一种异型管两端堵头自动激光焊接装置的研究和应用，目的为采用激光焊的方式，实现全

自动激光焊接，大幅提高了卫浴毛巾架的整体焊接效率，保证焊接精度。此项目已完成。

项目 10：一种 D 型管自动拉管机装置的研究和应用，目的为采用成型模具轧辊将经过的带钢压制成所需的管坯，在成型平辊装置前面预留内刮刀安装支架位置，有助于提升 D 型管尺寸精度，解决焊接后漏液的问题。此项目已完成。

项目 11：一种直弯管承载机构及应用其的双头堵头压装装置技术及应用，目的为改善技术通用性，可适用于多种管型压装，提高生产效率。此项目已完成。

项目 12：一种温控头标定机技术及应用，目的为运用高加工精度温控头标定机技术，可以大幅提高温控阀头的加工进度和加工效率，实现温控阀头的自动化加工，节省人工成本。此项目已完成。

项目 13：一种直弯圆管承载工装及双堵头压装焊接装置技术及应用，目的为适应于不同规格尺寸的弯管，多点定位，保证压装焊接质量。此项目已完成。

项目 14：一种卧式磁滤器技术及应用，目的为有效清除暖通管道中的铁锈和杂质，提升暖通管道设备的使用寿命。此项目已完成。

项目 15：一种基于机器视觉的点胶打标方法技术及应用，目的为有效实现温控阀温包的点胶和打标自动化生产，提高生产效率和产品质量，降低成本。此项目已完成。

项目 16：一种磁滤器技术及应用，目的为可以独立启动排污阀对非磁性和磁性杂质进行清，提升管道的使用寿命，磁性强度不易衰减。此项目已完成。

项目 17：一种立式磁滤器技术及应用，目的为独立启动排污阀对非磁性杂质进行清，而不降低产品的磁性强度。此项目已完成。

项目 18：一种激光切孔使卫浴毛巾架管壁突破 1.0mm 及以下高温焊接的制造技术和方法，目的为采用翻边扩管机对卫浴毛巾架的横竖管进行卯榫固定，增加卫浴毛巾架的机械性能，采用网带式钎焊技术对卫浴毛巾架进行焊接工艺，无局部变形和曲翘，提高产品质量。此项目未完成。

项目 19：一种毛巾架表面研磨抛光设备工艺取代人工修光的技术和运用，目的为运用两个装夹工装台采用吊装技术，装卸和研磨同时进行，提高产品表面光洁度，提升生产效率和产量，降低劳动强度。此项目未完成。

项目 20：一种带香薰的矩阵加热式电热毛巾架技术及应用，目的为在架体底部固定连接暖风机，可以快速除去浴室内的水蒸气和雾气，暖风机外壳上设有熏香盒，可储熏香剂，具备烘干衣物、除雾、取暖和除异味的作用。此项目已完成。

项目 21：一种挂杆可调节的暗装式智能电热毛巾架技术及应用，目的为在分体式加热挂杆插入连接基座，可以 360° 旋转，根据客户要求设置角度，分体式加热挂杆的数量可以根据用户需求自由增加和

减少，挂杆内的发热丝和电压采用塑料电源快速连接接头，可防水防尘，后期维护更换十分方便。此项目已完成。

项目 22：一种散热器和毛巾架散热量标定检测系统，目的为通过标定检测系统的热媒计量装置，及测试恒温室内的温度和湿度控制系统，避免小室内有结露现象，从而对暖气片和烘干架的散热量值造成影响。此项目未完成。

项目 23：一种电热毛巾架性能测试系统，目的为采用高精密的干式试气机，进气量大，保压时间长，可有效感应到气压的被动和变化，电热毛巾架的老化测试线，采用全自动环形老化测试线，红外检测电热毛巾架的架体和电器外壳温度，测试效率高，检测效果好。此项目未完成。

项目 24：一种烘干毛巾架多种电镀颜色的电镀工艺及设备的应用，目的为通过在电镀槽内可以进行更换电镀药水和颜色板，实现多种仿古颜色的电镀。此项目未完成。

项目 25：一种电热毛巾架自动装配流水线的应用，目的为通过装配工位采用电子显示屏显示各个工位的操作规程和作业要求，配备对应的装配工具进行组装，衔接灌装线，提高生产效率，降低劳动强度。此项目未完成。

项目 26：一种 D 型管自动装配钎焊堵头的技术和设备的应用，目的为采用气缸控制，根据 D 型管和堵头的配合间隙大小调整组装的压力，D 型管堵头采用四组自动旋转上料盘，利用红外感应器，可以实现 4 个堵头同步上料和组装。此项目未完成。

项目 27：一种暖气片自动覆膜及包装流水线的应用，目的为利用 PE 膜缠绕模块进行圆周式缠绕，切断后 PE 膜自动粘附在气泡膜上，取代原胶带，采用输送链，暖气片组装配件后，进行包裹气泡膜、装箱，热刀的下封板带有 U 型槽，热刀切断和热封时保持 2 秒，可以使得封口变得非常牢固。此项目未完成。

项目 28：一种铝合金毛巾架全自动焊接生产设备的应用，目的为采用自动组装机机械装置、超高速/高精度激光位移传感器、精密工业机器人，对毛巾架主体进行自动化检测、组合与焊接。实现工件的精密焊接，对铝合金毛巾架的组装和焊接实现自动化无缝连接，提升生产效率。此项目未完成。

项目 29：一种电热毛巾架六轴激光焊接设备的应用，目的为采用大尺寸自动移动工作平台组装和输送电热毛巾架主体，利用工业机器人（六轴联动）、超高速/高精度激光位移传感器对工件进行检测和焊接，实现电热毛巾架主体三维焊接，提高焊接精度，提高生产效率。此项目未完成。

项目 30：一种全自动加工翻凸边、组装堵头及激光焊接一体式的设备，目的为采用自动组装机机械装置，分别对管件两端进行拉高、翻凸边，实现堵头自动装配，采用四轴激光焊机完成工件自动焊接，提高焊接精度，提高生产效率。此项目未完成。

项目 31：一种可旋转的电热毛巾架结构和技术工艺的应用，目的为采用不锈钢材质做为主芯轴，提高产品耐腐蚀性、强度和使用寿命，采用发热杆并联式结构连接提高温度控制能力。此项目未完成。

项目 32：一种槽液连续净化再生装置的应用，目的为利用槽液定期去污维护系统，对产品在焊接和电镀前油污和杂质进行前处理时所产生的污染物定期清理和回收，减少和降低可能对环境的污染。此项目未完成。

项目 33：一种温控器表面真空镀膜工艺的应用，目的为通过设置多个镀膜型腔，对产品表层进行清洁处理和静电消除，以减少造作时长，提高温控阀产品的质量和生产效率。此项目未完成。

项目 34：一种自动组装 D 型管堵头的设备及技术应用，目的为采用 D 型管堵头自动送料系统及龙门机械臂对堵头进行装配，采用数控编程，对不同规格架体进行装配尺寸的调整，可适用于公司各种规格产品，通用性高。实现降低制造成本，提高生产效率。此项目未完成。

项目 35：一种散热器自动码垛及运输机器人系统的应用，目的为开发安装带有激光雷达、二维码传感器，并带有自然导航功能的智能自动搬运设备和控制系统，实现产品自动码垛和搬运出入库自动化，降低劳动强度，提高生产效率。此项目未完成。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### （一）收入确认事项

#### 1、事项描述

艾芬达公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（三十二）及附注五/注释 32。艾芬达公司本年度营业收入为 83,027.13 万元。营业收入是艾芬达公司的关键财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要客户的销售合同与销售订单，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入执行分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同/订单、出

口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；对于内销收入，以抽样方式检查与收入相关的支持性文件，包括销售合同/订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等，核对主要客户专用网络平台中的结算数据；

(5) 结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额，对重要客户执行访谈程序；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查分析营业收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合艾芬达公司的会计政策，营业收入的确认不存在重大错报风险。

## **(二) 应收账款坏账准备计提**

### **1、事项描述**

艾芬达公司与应收账款坏账准备计提相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/(十三)及附注五/注释 2。截至 2023 年 12 月 31 日艾芬达公司财务报表中应收账款的原值为 25,099.97 万元，坏账准备为 1,537.21 万元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备的计提涉及重大的管理层判断和估计，为此我们认定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

### **2、审计应对**

我们针对应收账款坏账准备计提实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过审阅销售合同及对管理层的访谈，对比同行业应收款项坏账准备计提政策，评估艾芬达公司的应收账款的坏账准备计提政策的合理性；

(3) 结合营业收入获取销售合同、出口报关单、货运提单、发货单、运输单、发票等结算资料与应收账款账面记录进行核对，检查应收账款的真实性及准确性；

(4) 复核应收账款坏账准备的计提过程。对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性以及根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性，分析其信用风险特征并复核账龄划分的准确性，评价坏账准备计提是否恰当；

(5) 比较当期及前期坏账准备的计提数，结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的充分性。对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；

(6) 检查应收账款及坏账准备是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款坏账准备计提符合艾芬达公司的会计政策，管理层对于

应收账款坏账准备的计提是合理的。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

艾芬达母公司近年招录户籍所在地为上饶及其管辖乡镇村的职工人数占公司用工总数超过 2/3 以上。随着农民工返乡就业大趋势，公司招录本地职工也在增加。公司本地用工情况，为上饶及周边地区群众脱贫致富做着积极贡献。后续公司帮贫、扶贫的社会责任不会改变。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、客户集中风险	公司一直努力开发新客户，报告期内，前 5 名客户销售收入总额占本年度营业收入总额 45.77%，较上年同期下降了 4.72 个百分点，客户销售量较为集中，目前经营业绩对主要客户存在一定依赖，如果公司不能够继续扩大客户群体、增加市场份额，一旦目前的主要客户采购业务发生变化，对公司的业绩会产生比较大的冲击。
2、汇率波动风险	公司的主要客户集中在境外。报告期内，由于销售合同主要以美元等外币定价及结算，人民币对外币汇率的波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的经营业绩，此外，若未来人民币对美元等外币的汇率大幅波动，也会影响公司产品在国际市场的竞争力。因此，如果海外销售业务规模的持续增长，并且汇率波动较大，可能会对公司的经营业绩产生一定的影响。
3、出口退税政策变动风险	政府通常根据各行业经济运行状况，通过调低或调高出口退税率以促进各行业健康发展。就公司所属行业而言，出口产品享受增值税“免、抵、退”政策。出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作用。因此，该政策发生重大变化的可能性较小。但如果未来国家调整出口退税率，将会对公司经营业绩产生一定的影响。
4、应收账款不能回收风险	公司 2023 年 12 月 31 日应收账款净额为 235,627,594.02 元，

	<p>占总资产比例为 21.11%，较上年同期上升了 4.44 个百分点。应收账款的对象大多数是与公司长期合作的客户，具有良好的商业信用，应收款项收回的可能性较大，同时公司已对应收账款计提了一定比例的坏账准备，但不排除应收款项存在坏账的可能性，存在应收款项不能收回风险。</p>
5、主要原材料价格波动风险	<p>公司营业成本构成中直接原材料占比较高，其中钢材、铜材是公司生产所需的主要原材料，受国际和国内经济发展周期和市场供求关系变化影响，近年来钢、铜等大宗原材料价格波动加大，对公司的经营业绩产生较大影响。未来如果钢、铜等主要原材料价格出现大幅上涨，将增加公司的采购成本，从而影响公司的毛利率和盈利水平，对公司的业绩带来不利的影响。</p>
6、实际控制人不当控制的风险	<p>公司的实际控制人吴剑斌持有公司 460 万股股份，并通过控股股东上饶市润丰汇通电子有限公司间接控制公司 2,400 万股股份，合计控制公司股份总额的 44.00%，且吴剑斌担任公司董事长、总经理，其在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人利用控股股东地位对公司的人事任命、生产和经营决策等进行不当控制，将损害公司及公司其他股东利益。</p>
7、税收优惠政策的风险	<p>公司取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局于 2023 年 11 月 22 日联合颁发的编号为 GR202336000729 的《高新技术企业证书》。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。若高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将会恢复执行 25.00% 的企业所得税税率。若无法继续获得企业所得税税收优惠则将会对公司的税负、盈利造成一定程度的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### 三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	200,000,000.00	69,900,000.00
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，因经营发展需要，公司向银行申请综合授信额度具体情况如下：

1、向中国银行股份有限公司广信支行申请金额不超过人民币 17,000 万元的综合授信额度。其中，存量固定资产贷款 4,000 万元，其余综合授信额度期限不超过一年。

2、向招商银行股份有限公司上饶分行申请金额不超过人民币 10,000 万元的综合授信额度，授信期限为一年。

2023 年 11 月 21 日，公司召开第三届董事会第十九次会议，审议通过上述向银行申请综合授信额度相关议案。截止 2023 年 12 月 31 日，公司申请的上述综合授信额，实际向中国银行股份有限公司广信支行融资贷款余额人民币 4,000 万元，其余尚未使用；实际向招商银行股份有限公司上饶分行融资贷款余额人民币 2,990 万元，其余尚未使用。

上饶市润丰汇通电子有限公司无偿为公司提供担保，上述关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情形，可以保障公司的资金周转，为公司经营提供有力支持，为公司持续经营提供良好条件，符合公司和全体股东利益。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015 年 4 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2015 年 4 月 24 日		挂牌	规范关联	为防止股东及其	正在履行中

或控股股东				交易承诺	关联方占用或者转移资金，资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司主要股东出具了《关于规范关联交易承诺书》	
董监高	2015年4月24日		挂牌	规范关联交易承诺	为防止股东及其关联方占用或者转移资金，资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司主要股东出具了《关于规范关联交易承诺书》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### 五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	其他货币资金	保证金	598,364.31	0.05%	保证金等
银行存款	其他货币资金	冻结	6,374,431.77	0.57%	冻结
房屋	固定资产	抵押	59,478,854.32	5.33%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	29,336,005.00	2.63%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	95,787,655.40	8.58%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以土地使用权、房屋建筑物等抵押主要原因为公司向银行等金融机构借款提供担保，对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。

截止2023年12月31日，公司之子公司杭州达兹进出口有限公司一外汇账户因近期未发生外汇收支，被银行系统列为异常账户而冻结，账户期末余额共计900,000.25美元（本位币6,374,431.77元），2024年1月，经申请，该账户已正常使用。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 六、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	60,425,000	92.96%	-	60,425,000	92.96%
	其中：控股股东、实际控制人	24,025,000	36.96%	-	24,025,000	36.96%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,575,000	7.04%	-	4,575,000	7.04%
	其中：控股股东、实际控制人	4,575,000	7.04%	-	4,575,000	7.04%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		65,000,000	-	0	65,000,000	-
普通股股东人数						344

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	上饶市润丰汇通电子有限公司	24,000,000	0	24,000,000	36.92%	0	24,000,000	0	0
2	吴剑斌	4,600,000	0	4,600,000	7.08%	4,575,000	25,000	0	0
3	包家忠	4,584,000	0	4,584,000	7.05%	0	4,584,000	0	0
4	宋绍忠	2,000,000	0	2,000,000	3.08%	0	2,000,000	0	0
5	李占宝	1,639,000	0	1,639,000	2.52%	0	1,639,000	0	0
6	章有春	1,500,000	0	1,500,000	2.31%	0	1,500,000	0	0
7	台州恒	1,500,000	0	1,500,000	2.31%	0	1,500,000	0	0

	金城信 创业投 资合伙 企业(有 限合伙)								
8	陈筱	1,422,401	0	1,422,401	2.19%	0	1,422,401	0	0
9	郑春莲	1,350,300	0	1,350,300	2.08%	0	1,350,300	0	0
10	楼鑫尧	1,000,000	0	1,000,000	1.54%	0	1,000,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>43,595,701</b>	<b>0</b>	<b>43,595,701</b>	<b>67.08%</b>	<b>4,575,000</b>	<b>39,020,701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，上饶市润丰汇通电子有限公司股东：吴剑斌、包旂云，二人是夫妻关系，控股股东股权结构为：吴剑斌持股 99%，包旂云持股 1%；包家忠是吴剑斌岳父、包旂云父亲。

除上述情况之外，公司前十名股东之间互相不存在其他关联关系。

## 七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

上饶市润丰汇通电子有限公司直接持有公司 24,000,000 股股份，占总股本的 36.92%，成立于 2008 年 12 月 4 日，注册资本 1,000 万元，法定代表人包旂云，住所地为江西省上饶经济技术开发区和济置业园内 4 号厂房。经营范围：计算机软硬件开发销售；计算机、电子、汽车技术领域内的技术服务；计算机网络工程、网络软件开发。以上项目国家有专项规定凭许可或资质证经营）。

### （二）实际控制人情况

吴剑斌直接持有公司 460 万股股份，并通过控股股东上饶市润丰汇通电子有限公司间接控制公司 2,400 万股股份，合计控制公司股份总额的 44.00%，且担任公司董事长、总经理，为公司实际控制人。

吴剑斌先生，1969 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，住所为浙江省杭州市滨江区，本科学历。1991 年 7 月至 1993 年 8 月，任浙江水晶厂机械绘图员；1993 年 9 月至 1994 年 9 月，任玉环县工业水泵厂车间主任；1994 年 10 月至 1999 年 11 月，任吴剑机械厂厂长；2000 年 4 月至 2004 年 1 月，任玉环县万达阀门厂厂长，2004 年 1 月至 2009 年 5 月，任台州艾迪西万达阀门有限公司总经理；2010 年 8 月至 2017 年 6 月，任润丰电子执行董事；2011 年 3 月至今，兼任杭州达兹执行董事、总经理；2011

年6月至今，兼任杭州艾芬达执行董事、总经理；2011年10月至今，任公司董事长、总经理。

## 八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 十二、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴剑斌	董事长兼总经理	男	1969年7月	2021年4月16日	2024年4月15日	4,600,000	-	4,600,000	7.08%
包旖云	董事	女	1982年5月	2021年4月16日	2024年4月15日				
鲍正军	副总经理、董事、董事会秘书兼财务总监	男	1971年9月	2021年4月16日	2024年4月15日				
黄卫城	副总经理、董事	男	1979年12月	2021年4月16日	2024年4月15日				
刘芙	独立董事	女	1967年11月	2021年4月16日	2024年4月15日				
任世明	独立董事	男	1971年3月	2021年4月16日	2024年4月15日				
欧敬洪	监事会主席	男	1970年7月	2021年4月16日	2024年4月15日				
童庆	监事	女	1985年8月	2021年4月16日	2024年4月15日				
宣晓飞	职工监事	女	1981年9月	2021年4月16日	2024年4月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长吴剑斌与董事包旂云系夫妻关系，除此之外，公司董事、监事、及高级管理人员相互间不存在关联关系。

上饶市润丰汇通电子有限公司持有公司 36.92%的股份，吴剑斌、包旂云分别持有控股股东上饶市润丰汇通电子有限公司（以下简称“润丰汇通”）99.00%和 1.00%的股权；包家忠持有公司 7.05%的股份，包家忠是吴剑斌岳父、包旂云父亲。

除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐岗	独立董事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	143	42	45	140
财务人员	18	5	1	22
销售人员	104	60	56	108
技术人员	171	18	16	173
生产人员	1,376	583	671	1,288
<b>员工总计</b>	<b>1,812</b>	<b>708</b>	<b>789</b>	<b>1731</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	103	119
专科	149	167
专科以下	1,557	1,442
<b>员工总计</b>	<b>1,812</b>	<b>1,731</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况



公司一直强化企业内部管理整顿，挖掘、梳理、简化工作流程，提高了工作效率。公司重视人才的稳定与发展，通过建立科学合理的绩效考核体系，吸引人才、稳定人才，致力于员工与公司的共同成长于发展。

1、人员变动：报告期内公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

2、人才引进、培训、招聘：公司实施积极的人才战略，吸引各方面的优秀人才，制定了完善的培训体系和制度，为企业人才培养和储备打下了坚实的基础。公司通过内部培养结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有较深理论水平又有丰富实践经验的研发人才、技术创新人才。在市场营销方面，将进一步加强营销激励力度，加快复合型高级营销人才的引进步伐。

3、员工薪酬政策：公司结合企业实际运营情况建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，建立健全了企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励制度，提升人力资源的使用效率。

4、报告期内，公司不存在承担离退休职工费用。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了股份公司的股东大会、董事会、监事会。同时公司制定了较为完整三会议事规则、总经理工作细则等公司治理制度。公司董事会由7名董事组成。董事会对股东大会负责。

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关规定，制定了《股份公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防止控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《财务管理制度》等管控制度和工作细则。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关规定，公司修订了《公司章程》，制定了公司在创业板上市后适用的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理办法》、《利润分配管理制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《防止股东及其关联方资金占用管理制度》、《投资者关系管理制度》。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

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

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情况。

5、公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

- 1、2023年5月5日召开2022年年度股东大会，采用现场投票和网络投票相结合的方式；
- 2、2023年9月6日召开2023年第一次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合的方式；
- 3、2023年12月6日召开2023年第二次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合的方式。

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011017665 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	滕忠诚	祁振东
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

### 审 计 报 告

大华审字[2024]0011017665 号

江西艾芬达暖通科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江西艾芬达暖通科技股份有限公司（以下简称艾芬达公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了艾芬达公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于艾芬达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

## 1. 收入确认

### 2. 应收账款坏账准备计提

#### (一) 收入确认事项

##### 1. 事项描述

艾芬达公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/(三十二)及附注五/注释 32。艾芬达公司本年度营业收入为 83,027.13 万元。营业收入是艾芬达公司的关键财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要客户的销售合同与销售订单，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入执行分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同/订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；对于内销收入，以抽样方式检查与收入相关的支持性文件，包括销售合同/订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等，核对主要客户专用网络平台中的结算数据；

(5) 结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额，对重要客户执行访谈程序；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查分析营业收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合艾芬达公司的会计政策，营业收入的确认不存在重大错报风险。

#### (二) 应收账款坏账准备计提

##### 1. 事项描述

艾芬达公司与应收账款坏账准备计提相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/(十三)及附注五/注释 2。截至 2023 年 12 月 31 日艾芬达公司财务报表中应收账款的原值为 25,099.97 万元，坏账准备为 1,537.21 万元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备的计提涉及重大的管理层判断和估计，为此我们认定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过审阅销售合同及对管理层的访谈，对比同行业应收款项坏账准备计提政策，评估艾芬达公司的应收账款的坏账准备计提政策的合理性；

(3) 结合营业收入获取销售合同、出口报关单、货运提单、发货单、运输单、发票等结算资料与应收账款账面记录进行核对，检查应收账款的真实性及准确性；

(4) 复核应收账款坏账准备的计提过程。对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性以及根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性，分析其信用风险特征并复核账龄划分的准确性，评价坏账准备计提是否恰当；

(5) 比较当期及前期坏账准备的计提数，结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的充分性。对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；

(6) 检查应收账款及坏账准备是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为应收账款坏账准备计提符合艾芬达公司的会计政策，管理层对于应收账款坏账准备的计提是合理的。

#### 四、其他信息

艾芬达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

艾芬达公司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，艾芬达公司管理层负责评估艾芬达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算艾芬达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾芬达公司的财务报告过程。

#### 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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对艾芬达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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艾芬达公司不能持续经营。

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

6. 就艾芬达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：滕忠诚

（项目合伙人）

中国注册会计师：祁振东

2024年3月28日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	91,497,502.43	103,524,942.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	235,627,594.02	179,612,878.48
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	10,260,767.93	8,498,487.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	9,277,521.65	7,912,219.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	183,469,169.91	201,765,271.46
合同资产			
持有待售资产	五、注释 6		19,077,429.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	10,038,760.01	17,014,258.45
<b>流动资产合计</b>		<b>540,171,315.95</b>	<b>537,405,486.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、注释 8	10,820,250.92	11,448,104.15
固定资产	五、注释 9	477,041,898.42	403,131,556.78
在建工程	五、注释 10	17,650,773.21	50,931,789.25
生产性生物资产			
油气资产			



使用权资产	五、注释 11	32,190,369.88	731,920.13
无形资产	五、注释 12	33,856,673.71	37,051,685.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 13	1,479,004.79	173,670.40
递延所得税资产	五、注释 14	3,014,855.17	2,149,801.69
其他非流动资产	五、注释 15	132,453.98	34,586,715.19
<b>非流动资产合计</b>		576,186,280.08	540,205,243.11
<b>资产总计</b>		1,116,357,596.03	1,077,610,729.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 16	140,054,349.86	110,121,023.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、注释 17	776,202.29	249,660.23
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 18	142,453,851.88	150,137,087.72
预收款项			
合同负债	五、注释 19	8,434,048.31	12,647,954.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	17,402,524.49	16,170,661.20
应交税费	五、注释 21	17,761,266.82	2,478,975.19
其他应付款	五、注释 22	696,648.87	1,065,444.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 23	22,465,109.37	20,045,522.35
其他流动负债	五、注释 24	191,453.71	81,127,497.70
<b>流动负债合计</b>		350,235,455.60	394,043,827.04
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 25	102,300,000.00	172,662,002.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26	5,119,969.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五、注释 27	28,693,486.56	52,179,179.93
递延所得税负债	五、注释 14	16,940,754.77	9,570,256.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		153,054,211.30	234,411,438.81
<b>负债合计</b>		503,289,666.90	628,455,265.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 28	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 29	27,030,915.67	27,030,915.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 30	32,500,000.00	32,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 31	488,537,013.46	324,624,548.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		613,067,929.13	449,155,464.13
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		613,067,929.13	449,155,464.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,116,357,596.03	1,077,610,729.98

法定代表人：吴剑斌

主管会计工作负责人：鲍正军

会计机构负责人：裴栋林

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		57,956,483.21	76,827,929.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、注释 1	244,034,977.40	154,174,535.52
应收款项融资			
预付款项		9,116,905.84	14,508,617.02
其他应收款	十六、注释 2	8,487,177.92	29,038,512.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		180,293,671.41	192,132,152.53
合同资产			
持有待售资产			19,077,429.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,190,611.55	13,313,195.10
<b>流动资产合计</b>		<b>506,079,827.33</b>	<b>499,072,371.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、注释3	16,250,651.89	16,250,651.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		475,046,526.95	402,482,070.65
在建工程		17,650,773.21	50,931,789.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,266,666.67	20,408.65
无形资产		33,739,843.07	36,908,758.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		579,607.09	
递延所得税资产			
其他非流动资产		132,453.98	34,586,715.19
<b>非流动资产合计</b>		<b>567,666,522.86</b>	<b>541,180,393.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,073,746,350.19</b>	<b>1,040,252,765.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		140,054,349.86	110,121,023.81
交易性金融负债		502,462.14	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		118,437,278.08	128,418,662.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,902,805.25	13,521,120.94
应交税费		17,963,383.35	1,124,477.40
其他应付款		607,553.39	1,553,692.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,687,338.92	8,817,630.56
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		20,184,605.05	19,999,916.52
其他流动负债		61,113.46	80,789,928.31
<b>流动负债合计</b>		<b>319,400,889.50</b>	<b>364,346,453.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		102,300,000.00	172,662,002.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,638,886.56	51,982,479.93
递延所得税负债		16,940,754.77	9,570,256.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>147,879,641.33</b>	<b>234,214,738.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>467,280,530.83</b>	<b>598,561,192.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,281,567.56	27,281,567.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,500,000.00	32,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		481,684,251.80	316,910,005.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>606,465,819.36</b>	<b>441,691,573.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,073,746,350.19</b>	<b>1,040,252,765.20</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		830,271,291.89	762,217,461.80
其中：营业收入	五、注释 32	830,271,291.89	762,217,461.80
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		751,925,602.62	659,979,224.03
其中：营业成本	五、注释 32	613,965,936.61	566,588,439.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 33	7,399,196.88	5,218,392.28
销售费用	五、注释 34	33,230,691.11	28,413,558.68
管理费用	五、注释 35	62,982,773.22	33,312,363.32
研发费用	五、注释 36	29,305,380.89	25,265,124.04
财务费用	五、注释 37	5,041,623.91	1,181,346.08
其中：利息费用		13,262,757.59	6,455,779.61
利息收入		1,403,440.23	136,411.21
加：其他收益	五、注释 38	61,868,172.63	2,380,171.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	-1,626,624.13	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、注释 40	-526,542.06	-249,660.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-4,631,265.12	-1,278,583.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-256,657.79	-2,304,637.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 43	53,866,109.65	-2,461,231.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		187,038,882.45	98,324,297.50
加：营业外收入	五、注释 44	39,310.17	423,628.15
减：营业外支出	五、注释 45	27,664.00	1,342,973.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		187,050,528.62	97,404,952.61
减：所得税费用	五、注释 46	23,138,063.62	4,294,849.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		163,912,465.00	93,110,103.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		163,912,465.00	93,110,103.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		163,912,465.00	93,110,103.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		163,912,465.00	93,110,103.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		163,912,465.00	93,110,103.39
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		2.52	1.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		2.52	1.43

法定代表人：吴剑斌

主管会计工作负责人：鲍正军

会计机构负责人：裴栋林

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、注释4	710,026,139.75	657,409,853.29

减：营业成本	十六、注释 4	530,079,447.71	494,718,192.24
税金及附加		7,125,426.12	5,099,603.76
销售费用		8,110,368.89	7,099,489.55
管理费用		52,332,429.38	24,412,329.17
研发费用		29,305,380.89	25,265,124.04
财务费用		5,853,873.23	1,723,079.09
其中：利息费用		13,071,772.39	6,455,779.61
利息收入		1,364,011.70	116,321.98
加：其他收益		61,182,261.98	1,977,838.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、注释 5	-495,456.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-502,462.14	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,705,327.77	1,763,406.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,657.79	-2,304,637.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		53,875,400.52	-2,461,231.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		188,316,971.66	98,067,411.84
加：营业外收入		30,392.48	423,118.15
减：营业外支出		20,383.00	1,331,044.91
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		188,326,981.14	97,159,485.08
减：所得税费用		23,552,734.90	4,305,033.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		164,774,246.24	92,854,451.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		164,774,246.24	92,854,451.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		164,774,246.24	92,854,451.24
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		783,374,705.10	765,980,947.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		61,278,252.87	66,973,904.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 47.1	15,672,611.82	14,531,514.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		860,325,569.79	847,486,366.40
购买商品、接受劳务支付的现金		519,198,105.46	548,929,945.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		167,503,460.74	161,302,427.40
支付的各项税费		11,136,605.26	15,077,716.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 47.1	43,079,983.98	28,443,890.62



经营活动现金流出小计		740,918,155.44	753,753,979.73
经营活动产生的现金流量净额		119,407,414.35	93,732,386.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,444,798.00	18,781,009.63
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		9,444,798.00	18,781,009.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,113,252.77	180,110,247.99
投资支付的现金		1,473,828.96	
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、注释 47.2	597,364.31	
<b>投资活动现金流出小计</b>		98,184,446.04	180,110,247.99
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-88,739,648.04	-161,329,238.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		239,900,000.00	238,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		239,900,000.00	238,300,000.00
偿还债务支付的现金		279,999,666.11	129,999,916.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,264,238.43	12,110,954.82
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、注释 47.2	3,654,180.00	4,759,835.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		296,918,084.54	146,870,706.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-57,018,084.54	91,429,293.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		7,401,082.24	1,775,619.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-18,949,235.99	25,608,061.19
加：期初现金及现金等价物余额		103,473,942.34	77,865,881.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		84,524,706.35	103,473,942.34

法定代表人：吴剑斌

主管会计工作负责人：鲍正军

会计机构负责人：裴栋林

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		671,045,643.36	662,372,473.49
收到的税费返还		43,463,878.03	56,957,057.75
收到其他与经营活动有关的现金		14,133,554.78	13,918,806.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>728,643,076.17</b>	<b>733,248,338.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		438,563,179.79	478,694,417.19
支付给职工以及为职工支付的现金		144,457,444.85	140,918,528.59
支付的各项税费		7,016,213.01	12,857,085.95
支付其他与经营活动有关的现金		23,733,695.61	17,567,757.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>613,770,533.26</b>	<b>650,037,789.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>114,872,542.91</b>	<b>83,210,548.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,434,588.00	18,781,009.63
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,434,588.00</b>	<b>18,781,009.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,459,306.95	179,461,735.26
投资支付的现金		495,456.67	
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		380,928.69	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>95,335,692.31</b>	<b>179,461,735.26</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-85,901,104.31</b>	<b>-160,680,725.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		239,900,000.00	238,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>239,900,000.00</b>	<b>238,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		279,999,666.11	129,999,916.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,264,238.43	12,110,954.82
支付其他与筹资活动有关的现金		1,450,000.00	2,750,163.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>294,713,904.54</b>	<b>144,861,034.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,813,904.54</b>	<b>93,438,965.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6,640,091.20</b>	<b>1,733,277.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-19,202,374.74</b>	<b>17,702,065.22</b>

---

加：期初现金及现金等价物余额		76,777,929.26	59,075,864.04
六、期末现金及现金等价物余额		57,575,554.52	76,777,929.26

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	65,000,000.00				27,030,915.67				32,500,000.00		324,624,548.46		449,155,464.13
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	65,000,000.00				27,030,915.67				32,500,000.00		324,624,548.46		449,155,464.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											163,912,465.00		163,912,465.00
（一）综合收益总额											163,912,465.00		163,912,465.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				27,030,915.67				32,500,000.00		488,537,013.46		613,067,929.13

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	65,000,000.00				27,030,915.67				25,727,572.04		238,286,873.03		356,045,360.74
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	65,000,000.00				27,030,915.67				25,727,572.04		238,286,873.03		356,045,360.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								6,772,427.96		86,337,675.43		93,110,103.39	
（一）综合收益总额										93,110,103.39		93,110,103.39	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								6,772,427.96	-6,772,427.96		
1. 提取盈余公积								6,772,427.96	-6,772,427.96		
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											
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00			27,030,915.67				32,500,000.00	324,624,548.46		449,155,464.13

法定代表人：吴剑斌

主管会计工作负责人：鲍正军

会计机构负责人：裴栋林

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	65,000,000.00				27,281,567.56				32,500,000.00		316,910,005.56	441,691,573.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,000,000.00				27,281,567.56				32,500,000.00		316,910,005.56	441,691,573.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											164,774,246.24	164,774,246.24
（一）综合收益总额											164,774,246.24	164,774,246.24
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												



3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				27,281,567.56				32,500,000.00		481,684,251.80	606,465,819.36

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,000,000.00				27,281,567.56				25,727,572.04		230,827,982.28	348,837,121.88

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	65,000,000.00			27,281,567.56			25,727,572.04		230,827,982.28	348,837,121.88	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							6,772,427.96		86,082,023.28	92,854,451.24	
（一）综合收益总额									92,854,451.24	92,854,451.24	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							6,772,427.96		-6,772,427.96		
1. 提取盈余公积							6,772,427.96		-6,772,427.96		
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												
<b>四、本年年末余额</b>	65,000,000.00				27,281,567.56				32,500,000.00		316,910,005.56	441,691,573.12

### 三、财务报表附注

错误!未找到引用源。

#### 2023 年度财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

###### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西艾芬达暖通科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名上饶市艾芬达卫浴有限公司，系经上饶市工商行政管理局批准，由吴剑军、吴剑斌、吴剑敏投资设立，于 2005 年 7 月 28 日在上饶市工商行政管理局登记注册，公司总部位于江西省上饶市。2015 年 4 月 15 日，根据公司股东会决议、发起人协议及章程的规定，公司整体变更为江西艾芬达暖通科技股份有限公司，股本总额 4,500.00 万元。

公司股票已于 2015 年 07 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：艾芬达，证券代码：832958。

公司现持有统一社会信用代码为 91361100775896017B 的企业法人营业执照，现有注册资本人民币 6,500.00 万元，股份总数 6,500.00 万股（每股面值 1 元），注册地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区兴业大道 97 号，实际控制人吴剑斌。

###### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于金属制品业。主要经营活动：专业从事卫浴烘干架、烘干机、毛巾架、散热器、阀门、磁滤器、磁滤阀、五金配件、塑料制品的生产、研发、电镀及销售；货物进出口；技术进出口。

###### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

###### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

##### 二、 财务报表的编制基础

###### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规

定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

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

### （四） 记账本位币

### （五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
金额重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过原值的 1%且金额≥100 万
金额重要的账龄超过一年的应付账款	单项金额超过原值的 1%且金额≥100 万
金额重要的账龄超过一年的合同负债	单项金额超过原值的 1%且金额≥100 万
金额重要的账龄超过一年的其他应付款	单项金额超过原值的 1%且金额≥100 万

### （六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

##### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

##### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的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

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

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

#### **(十一) 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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债:

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条

(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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)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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的



账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

所致。

### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4） 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十二） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风

险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行等金融机构的票据	不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为非银行等金融机构的票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### （十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收款项	不计提预期信用损失
账龄组合	除合并范围内关联方及单项计提预期信用损失以外的所有应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

### （十四） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

### （十五） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收款项	不计提预期信用损失
应收出口退税款组合	债务方性质特殊或款项性质特殊，发生违约的风险低。	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。
账龄组合	相同账龄的款项，有相似的坏账损失。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### （十六） 存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### （1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## （2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

## （3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## （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进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

## 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十七） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对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（十一）6. 金融工具减值。

## （十八） 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十九) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权



利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十六)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## （二十一） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10、20	0、5	10.00、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

#### (4) 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。

## (二十二) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

## （二十三） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

### 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

#### (二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 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;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定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。具体详见本附注(二十六)长期资产减值。

#### (二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权及软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定受益期
软件使用权	8-10	预计可使用年限
专利权	8	预计可使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。经复核，本报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## (二十六) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## （三十） 预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

### （三十一） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （三十二） 收入

本公司的收入主要来源于产品销售



## 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

根据对销售合同条款和交易实质的判断分析，本公司产品销售属于某一时点履行的单一履约义务。本公司产品销售分为内销和外销，具体的收入确认方法如下：

本公司收入以外销为主，对外出口一般采用 FOB 价格条款，公司在销售合同规定的交货期内，将货物报关出口并取得海关出口报关单，公司在货物已被搬运到车船或其他运输工具之上，并取得装运提单后确认收入。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将货物交付给购货方，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权转移时确认收入。

## （三十三） 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十四） 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与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的

所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十六) 租赁**

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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

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和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

### (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。	(1)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	470,831.26	-86,542.00	384,289.26
递延所得税负债	5,270,046.36	-4,824.15	5,265,222.21
盈余公积	25,727,089.62	482.42	25,727,572.04
未分配利润	238,369,073.30	-82,200.27	238,286,873.03

续：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,249,390.84	-99,589.15	2,149,801.69
递延所得税负债	9,567,194.75	3,061.30	9,570,256.05
未分配利润	324,727,198.91	-102,650.45	324,624,548.46

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度
-------	---------

	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	4,273,916.62	20,932.60	4,294,849.22

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供加工、修理修配劳务等	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	注 1
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	注 2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

注 1：杭州艾芬达家居有限公司、杭州达兹进出口有限公司城市维护建设税适用 7%税率；本公司、上饶市欧德环保有限公司城市维护建设税适用 5%税率。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州艾芬达家居有限公司	20%
杭州达兹进出口有限公司	25%
上饶市欧德环保有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司 2023 年 11 月 22 日通过了高新技术企业认定，证书编号：GR202336000729，有效期三年。根据相关规定，公司自获得认定后有效期内（2023-2025 年度）享受高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税税率为 15%。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《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），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之子公司杭州艾芬达家居有限公司、上饶市欧德环保有限公司适用上述小微企业优惠政策。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,208.24	5,015.83
银行存款	82,150,182.46	100,074,382.06
其他货币资金	9,329,111.73	3,445,544.45
未到期应收利息	--	--
合计	91,497,502.43	103,524,942.34
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
远期外汇保证金	597,364.31	--
保函保证金	--	50,000.00
ETC 保证金	1,000.00	1,000.00
银行冻结存款（注 1）	6,374,431.77	--
合计	6,972,796.08	51,000.00

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司杭州达兹进出口有限公司一外汇账户因近期未发生外汇收支，被银行系统列为异常账户而冻结，账户期末余额共计 900,000.25 美元（本位币 6,374,431.77 元），2024 年 1 月，经申请，该账户已正常使用。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	232,821,589.63	186,784,901.60
1—2 年	17,903,213.70	520,075.51
2—3 年	249,025.83	3,502,323.11
3 年以上	25,871.10	2,782.73
小计	250,999,700.26	190,810,082.95



账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	15,372,106.24	11,197,204.47
合计	235,627,594.02	179,612,878.48

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	250,999,700.26	100.00	15,372,106.24	6.12	235,627,594.02
其中：账龄组合	250,999,700.26	100.00	15,372,106.24	6.12	235,627,594.02
合计	250,999,700.26	100.00	15,372,106.24	6.12	235,627,594.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	190,810,082.95	100.00	11,197,204.47	5.87	179,612,878.48
其中：账龄组合	190,810,082.95	100.00	11,197,204.47	5.87	179,612,878.48
合计	190,810,082.95	100.00	11,197,204.47	5.87	179,612,878.48

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	232,821,589.63	11,641,079.48	5.00
1—2年	17,903,213.70	3,580,642.74	20.00
2—3年	249,025.83	124,512.92	50.00
3年以上	25,871.10	25,871.10	100.00
合计	250,999,700.26	15,372,106.24	6.12

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	11,197,204.47	4,174,901.77	--	--	--	15,372,106.24
其中：账龄组合	11,197,204.47	4,174,901.77	--	--	--	15,372,106.24
合计	11,197,204.47	4,174,901.77	--	--	--	15,372,106.24

#### 4. 本报告期期无实际核销的应收账款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
Kartell UK Ltd	36,054,016.75	--	36,054,016.75	14.36	1,802,700.84
Euro rad limited	35,256,459.18	--	35,256,459.18	14.05	1,762,822.96
Mercury Products Ltd	26,511,864.65	--	26,511,864.65	10.56	1,325,593.23
Futtech Global Llc	20,132,128.78	--	20,132,128.78	8.02	2,839,700.50
Online Home Retail Ltd	16,495,278.04	--	16,495,278.04	6.57	824,763.90
合计	134,449,747.40	--	134,449,747.40	53.56	8,555,581.43

#### 6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 注释3. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,075,572.91	98.20	8,229,013.91	96.83
1至2年	144,273.02	1.40	43,951.63	0.52
2至3年	--	--	134,599.50	1.58
3年以上	40,922.00	0.40	90,922.00	1.07
合计	10,260,767.93	100.00	8,498,487.04	100.00

##### 2. 本期无账龄超过一年且金额重要的预付款项

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款 项总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州展航实业有限公司	4,636,283.87	45.18	2023年	货物尚未交付
上饶市新奥燃气有限公司	1,912,618.19	18.64	2023年	预付燃气费
杭州博圣物资有限公司	577,472.13	5.63	2023年	货物尚未交付
北京世纪海宏国际资讯有限公司	402,000.00	3.92	2023年	服务尚未提供
中国五矿化工进出口商会	307,866.00	3.00	2023年	服务尚未提供
合计	7,836,240.19	76.37		

#### 注释4. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,870,872.21	7,303,025.86
1—2年	1,317,243.08	763,178.24
2—3年	763,170.00	161,916.92
3年以上	603,500.00	504,999.00
小计	10,554,785.29	8,733,120.02
减：坏账准备	1,277,263.64	820,900.29
合计	9,277,521.65	7,912,219.73

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	7,296,271.80	5,656,882.39
保证金和押金	3,189,860.08	3,001,023.54
备用金	23,000.00	20,550.00
其他	45,653.41	54,664.09
小计	10,554,785.29	8,733,120.02
减：坏账准备	1,277,263.64	820,900.29
合计	9,277,521.65	7,912,219.73

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	10,554,785.29	100.00	1,277,263.64	12.10	9,277,521.65
其中：账龄组合	3,258,513.49	30.87	1,277,263.64	39.20	1,981,249.85
应收出口退税款组合	7,296,271.80	69.13	--	--	7,296,271.80
合计	10,554,785.29	100.00	1,277,263.64	12.10	9,277,521.65

续：

类别	期初余额				
	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,733,120.02	100.00	820,900.29	9.40	7,912,219.73
其中：账龄组合	3,076,237.63	35.22	820,900.29	26.69	2,255,337.34
应收出口退税款组合	5,656,882.39	64.78	--	--	5,656,882.39
合计	8,733,120.02	100.00	820,900.29	9.40	7,912,219.73

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	574,600.41	28,730.02	5.00
1—2年	1,317,243.08	263,448.62	20.00
2—3年	763,170.00	381,585.00	50.00
3年以上	603,500.00	603,500.00	100.00
合计	3,258,513.49	1,277,263.64	39.20

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	820,900.29	--	--	820,900.29
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	456,363.35	--	--	456,363.35
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,277,263.64	--	--	1,277,263.64

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	820,900.29	456,363.35	--	--	--	1,277,263.64
其中：账龄组合	820,900.29	456,363.35	--	--	--	1,277,263.64
应收出口退税款组合	--	--	--	--	--	--
合计	820,900.29	456,363.35	--	--	--	1,277,263.64

## 5. 本期无实际核销的其他应收款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	7,296,271.80	1年以内	69.13	--
上饶经济开发区人力资源和社会保障局	保证金和押金	1,322,070.00	1-2年 876,260.00； 2-3年 445,810.00	12.53	398,157.00
杭州滨科物业管理有限公司	保证金和押金	590,652.00	1年以内 215,652.00；2-3年 200,000.00；4-5年 45,000.00；5年以上 130,000.00	5.60	285,782.60
松下家电(中国)有限公司	保证金和押金	200,000.00	1-2年	1.89	40,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金和押金	155,000.00	1年以内 5,000.00；1-2年 150,000.00	1.47	30,250.00
合计		9,563,993.80		90.62	754,189.60

## 注释5. 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	45,866,313.39	206,136.52	45,660,176.87	62,881,282.85	365,761.47	62,515,521.38
在产品	23,482,706.73	--	23,482,706.73	18,370,764.70	133,543.60	18,237,221.10
库存商品	47,476,181.17	835,930.87	46,640,250.30	53,012,847.75	1,746,250.68	51,266,597.07
发出商品	29,179,088.17	280,210.14	28,898,878.03	25,578,087.90	137,242.46	25,440,845.44
委托加工物资	633,207.48	--	633,207.48	821,186.40	--	821,186.40
半成品	38,153,950.50	--	38,153,950.50	43,702,666.51	218,766.44	43,483,900.07
合计	184,791,447.44	1,322,277.53	183,469,169.91	204,366,836.11	2,601,564.65	201,765,271.46

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	365,761.47	--	--	159,624.95	--	--	206,136.52
在产品	133,543.60	--	--	--	133,543.60	--	--
库存商品	1,746,250.68	313,648.23	--	161,841.66	1,062,126.38	--	835,930.87
发出商品	137,242.46	280,210.14	--	--	137,242.46	--	280,210.14
半成品	218,766.44	--	--	15,733.97	203,032.47	--	--
合计	2,601,564.65	593,858.37	--	337,200.58	1,535,944.91	--	1,322,277.53

## 注释6. 持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	期末账面价值	账面余额	减值准备	期末账面价值
收储资产	--	--	--	19,077,429.37	--	19,077,429.37
合计	--	--	--	19,077,429.37	--	19,077,429.37

### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	3,100,075.23	8,255,815.33
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	343,206.69	4,522,196.88
待摊销费用	1,070,006.43	453,227.39
IPO 费用	5,525,471.66	3,783,018.85
合计	10,038,760.01	17,014,258.45

### 注释8. 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	11,814,351.87	11,814,351.87
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,814,351.87	11,814,351.87
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	366,247.72	366,247.72
2. 本期增加金额	627,853.23	627,853.23
本期计提	627,853.23	627,853.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	994,100.95	994,100.95
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	10,820,250.92	10,820,250.92
2. 期初账面价值	11,448,104.15	11,448,104.15

### 注释9. 固定资产

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	268,167,497.15	217,584,774.88	7,134,004.51	8,354,174.87	501,240,451.41
2. 本期增加金额	86,817,016.58	36,121,788.93	2,646,517.30	3,257,100.70	128,842,423.51
购置	24,785,193.34	4,611,998.29	1,150,202.64	793,813.08	31,341,207.35
在建工程转入	62,031,823.24	31,509,790.64	1,230,827.93	2,463,287.62	97,235,729.43
其他增加	--	--	265,486.73	--	265,486.73
3. 本期减少金额	24,710,545.04	32,762,733.68	658,519.33	595,953.48	58,727,751.53
处置或报废	--	12,805,814.70	525,485.14	311,918.06	13,643,217.90
划分为持有待售的资产	24,710,545.04	19,956,918.98	133,034.19	284,035.42	45,084,533.63
4. 期末余额	330,273,968.69	220,943,830.13	9,122,002.48	11,015,322.09	571,355,123.39
二. 累计折旧					
1. 期初余额	29,748,012.93	60,350,520.83	3,063,875.33	4,946,485.54	98,108,894.63
2. 本期增加金额	14,204,119.62	19,283,167.77	1,212,603.19	1,030,872.69	35,730,763.27
本期计提	14,204,119.62	19,283,167.77	1,212,603.19	1,030,872.69	35,730,763.27
3. 本期减少金额	14,787,261.16	23,728,518.26	459,592.63	551,060.88	39,526,432.93
处置或报废	--	8,207,662.11	333,210.15	281,227.23	8,822,099.49
划分为持有待售的资产	14,787,261.16	15,520,856.15	126,382.48	269,833.65	30,704,333.44
4. 期末余额	29,164,871.39	55,905,170.34	3,816,885.89	5,426,297.35	94,313,224.97
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	301,109,097.30	165,038,659.79	5,305,116.59	5,589,024.74	477,041,898.42
2. 期初账面价值	238,419,484.22	157,234,254.05	4,070,129.18	3,407,689.33	403,131,556.78

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	160,416,324.70	正在申办中
合计	160,416,324.70	

## 注释10. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三期工程	15,669,158.75	--	15,669,158.75	328,578.64	--	328,578.64

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼工程	--	--	--	41,501,315.78	--	41,501,315.78
在安装设备	1,981,614.46	--	1,981,614.46	9,101,894.83	--	9,101,894.83
合计	17,650,773.21	--	17,650,773.21	50,931,789.25	--	50,931,789.25

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
三期工程	328,578.64	31,808,114.69	16,467,534.58	--	15,669,158.75
综合楼工程	41,501,315.78	4,062,972.88	45,564,288.66	--	--
在安装设备	9,101,894.83	28,083,625.82	35,203,906.19	--	1,981,614.46
合计	50,931,789.25	63,954,713.39	97,235,729.43	--	17,650,773.21

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
三期工程	39,000.00	48.68	48.68	6,664,340.86	--		自筹
综合楼工程	3,600.00	126.57	100.00	1,620,445.78	48,143.90	5.00	自筹
合计				8,284,786.64	48,143.90		

## 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,824,361.53	3,824,361.53
2. 本期增加金额	34,585,950.41	34,585,950.41
租赁	34,585,950.41	34,585,950.41
3. 本期减少金额	2,533,597.88	2,533,597.88
租赁到期	2,533,597.88	2,533,597.88
4. 期末余额	35,876,714.06	35,876,714.06
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,092,441.40	3,092,441.40
2. 本期增加金额	3,359,281.62	3,359,281.62
本期计提	3,359,281.62	3,359,281.62
3. 本期减少金额	2,765,378.84	2,765,378.84
租赁到期	2,765,378.84	2,765,378.84
4. 期末余额	3,686,344.18	3,686,344.18
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--



3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	32,190,369.88	32,190,369.88
2. 期初账面价值	731,920.13	731,920.13

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	35,568,493.36	254,600.00	7,115,327.51	155,363.00	43,093,783.87
2. 本期增加金额	--	--	64,857.24	--	64,857.24
购置	--	--	64,857.24	--	64,857.24
3. 本期减少金额	2,366,700.00	--	850,000.00	--	3,216,700.00
处置	2,366,700.00	--	850,000.00	--	3,216,700.00
4. 期末余额	33,201,793.36	254,600.00	6,330,184.75	155,363.00	39,941,941.11
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,955,125.04	116,658.43	1,902,990.53	67,324.35	6,042,098.35
2. 本期增加金额	695,538.32	23,960.04	581,759.30	15,536.28	1,316,793.94
本期计提	695,538.32	23,960.04	581,759.30	15,536.28	1,316,793.94
3. 本期减少金额	784,875.00	--	488,749.89	--	1,273,624.89
处置	784,875.00	--	488,749.89	--	1,273,624.89
4. 期末余额	3,865,788.36	140,618.47	1,995,999.94	82,860.63	6,085,267.40
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	29,336,005.00	113,981.53	4,334,184.81	72,502.37	33,856,673.71
2. 期初账面价值	31,613,368.32	137,941.57	5,212,336.98	88,038.65	37,051,685.52

### 2. 截至 2023 年 12 月 31 日止本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	173,670.40	887,128.71	161,401.41	-	899,397.70
电镀线初始投入	--	673,092.10	93,485.01	--	579,607.09
合计	173,670.40	1,560,220.81	254,886.42	--	1,479,004.79

**注释14. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,971,647.41	3,314,179.08	14,619,669.41	2,626,266.46
政府补助	4,426,819.89	669,482.98	2,798,779.93	437,611.99
可抵扣亏损	6,192,677.38	1,238,535.48	39,132,996.56	6,126,451.95
公允价值变动	776,202.29	143,804.36	249,660.23	62,415.06
租赁负债	7,400,474.29	1,813,899.40	45,605.82	9,121.16
合计	36,767,821.26	7,179,901.30	56,846,711.95	9,261,866.62

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	129,323,091.00	19,398,463.65	110,470,329.13	16,570,549.37
使用权资产	6,971,426.60	1,707,337.25	485,937.52	111,771.61
合计	136,294,517.60	21,105,800.90	110,956,266.65	16,682,320.98

**3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	4,165,046.13	3,014,855.17	7,112,064.93	2,149,801.69
递延所得税负债	4,165,046.13	16,940,754.77	7,112,064.93	9,570,256.05

**注释15. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	132,453.98	--	132,453.98	1,037,200.00	--	1,037,200.00
预付房屋购置款				24,995,043.00	--	24,995,043.00
搬迁费用				8,554,472.19	--	8,554,472.19
预付设备工程款	132,453.98	--	132,453.98	34,586,715.19	--	34,586,715.19

**注释16. 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	70,000,000.00	70,000,000.00
保证借款	29,900,000.00	--
未到期应付利息	154,349.86	121,023.81
合计	140,054,349.86	110,121,023.81

## 2. 报告期无已逾期未偿还的短期借款

## 3. 短期借款说明

截止 2023 年 12 月 31 日银行借款情况：

贷款银行	借款日	约定还款日	贷款利率	贷款金额	备注
中国银行股份有限公司广信支行	2023/7/7	2024/7/7	3.70%	20,000,000.00	上饶市润丰汇通电子有限公司提供担保，本公司以土地、房屋作为抵押
	2023/8/1	2024/8/1	3.70%	10,000,000.00	
	2023/8/23	2024/8/23	3.60%	10,000,000.00	
建设银行股份有限公司上饶市分行	2023/11/7	2024/11/6	3.45%	10,000,000.00	本公司以土地作为抵押
	2023/11/17	2024/11/16	3.45%	20,000,000.00	
	2023/11/30	2024/11/29	3.45%	20,000,000.00	
	2023/9/19	2024/9/18	3.45%	20,000,000.00	
招商银行上饶分行	2023/5/24	2024/5/22	3.55%	9,900,000.00	上饶市润丰汇通电子有限公司提供担保
	2023/12/15	2024/12/15	3.55%	20,000,000.00	

## 注释17. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
远期外汇合约公允价值变动	249,660.23	776,202.29	249,660.23	776,202.29
合计	249,660.23	776,202.29	249,660.23	776,202.29

## 注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料费	115,992,194.50	96,155,727.07
应付设备工程款	18,416,908.68	42,938,376.63
应付费用及其他	8,044,748.70	11,042,984.02
合计	142,453,851.88	150,137,087.72

## 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合肥欣奕华智能机器股份有限公司	1,490,000.00	149 万系合同余款 5%；合同约定 5%余款项 2 年支付完毕
合计	1,490,000.00	

## 注释19. 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,434,048.31	12,647,954.41
合计	8,434,048.31	12,647,954.41

## 2. 截止 2023 年 12 月 31 日本公司无账龄超过一年的重要合同负债

**注释20. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,400,345.22	160,839,798.18	159,683,016.65	16,557,126.75
离职后福利-设定提存计划	770,315.98	9,574,561.22	9,499,479.46	845,397.74
合计	16,170,661.20	170,414,359.40	169,182,496.11	17,402,524.49

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,356,123.79	147,147,455.49	145,933,896.38	15,569,682.90
职工福利费	330,823.54	6,163,449.24	6,183,472.78	310,800.00
社会保险费	452,300.89	3,867,577.45	3,911,219.49	408,658.85
其中：基本医疗保险费	396,682.34	3,178,574.31	3,223,642.01	351,614.64
补充医疗保险	--	--	--	--
工伤保险费	55,618.55	689,003.14	687,577.48	57,044.21
生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	261,097.00	3,622,783.00	3,615,895.00	267,985.00
工会经费和职工教育经费	--	38,533.00	38,533.00	--
合计	15,400,345.22	160,839,798.18	159,683,016.65	16,557,126.75

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	746,702.22	9,279,567.44	9,207,139.58	819,130.08
失业保险费	23,613.76	294,993.78	292,339.88	26,267.66
合计	770,315.98	9,574,561.22	9,499,479.46	845,397.74

**注释21. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	261,374.24	14,524.20
企业所得税	15,970,226.43	1,242,364.96
房产税	434,797.47	271,540.28
土地使用税	460,069.02	620,577.64
个人所得税	243,261.12	184,519.86
城市维护建设税	108,275.20	11,745.80
教育费附加	102,056.49	11,504.60
印花税	175,714.63	116,705.63
环保税	5,492.22	5,492.22
合计	17,761,266.82	2,478,975.19

**注释22. 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	658,200.00	971,700.00
应付费用	30,003.46	71,794.61
其他	8,445.41	21,949.82
合计	696,648.87	1,065,444.43

**2. 截止 2023 年 12 月 31 日本公司无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款****注释23. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,184,605.05	19,999,916.52
一年内到期的租赁负债	2,280,504.32	45,605.83
合计	22,465,109.37	20,045,522.35

**注释24. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	191,453.71	507,897.70
政府收储补偿款	--	80,619,600.00
合计	191,453.71	81,127,497.70

**注释25. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	122,300,000.00	152,300,000.00
抵押+保证借款	--	39,999,666.11
未到期应付利息	184,605.05	362,253.24
减：一年内到期的长期借款	20,184,605.05	19,999,916.52
合计	102,300,000.00	172,662,002.83

**长期借款说明：**

2021年9月，本公司与中国银行广信支行签订《固定资产借款合同》，借款金额5000万元，借款期限自提款之日起60个月，浮动利率，本公司以房产及土地使用权提供抵押，上饶市润丰汇通电子有限公司提供保证，截至2023年12月31日，本公司已还清借款。

2021年10月，本公司与建设银行股份有限公司上饶市分行签订《固定资产借款合同》，借款金额1.8亿元，借款期限自2021年10月21日至2028年10月21日，贷款利率为基准利率上浮0.35%，截至2023年12月31日，本公司实际提款12,230.00万元，本公司以土地使用权作为抵押。

**注释26. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额小计	8,331,458.71	46,200.00
减：未确认融资费用	930,984.42	594.17
租赁付款额现值小计	7,400,474.29	45,605.83
减：一年内到期的租赁负债	2,280,504.32	45,605.83
合计	5,119,969.97	--

**注释27. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,798,779.93	28,400,000.00	2,505,293.37	28,693,486.56	详见表 1
与收益相关政府补助	49,380,400.00	5,697,700.00	55,078,100.00	--	详见表 1
合计	52,179,179.93	34,097,700.00	57,583,393.37	28,693,486.56	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	2022年 12月31日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其 他变动 (注 2)	2023年 12月31日	与资产 相关/与 收益相 关
土地收储 补偿款	49,380,400.00	5,697,700.00	--	55,078,100.00	--	--	--	与收益 相关
智能无人 车间奖励	1,599,999.93	--	--	200,000.04	--	--	1,399,999.89	与资产 相关
政府奖励 车辆	1,198,780.00	300,000.00	--	414,460.00	--	--	1,084,320.00	与资产 相关
新电镀线 及厂房租 赁补贴	--	26,000,000.00	--	1,733,333.33	--	--	24,266,666.67	与资产 相关
年产 100 万 套电热毛 巾架项目	--	1,500,000.00	--	112,500.00	--	--	1,387,500.00	与资产 相关
两化融合 标杆项目	--	600,000.00	--	45,000.00	--	--	555,000.00	与资产 相关
合计	52,179,179.93	34,097,700.00	--	57,583,393.37	--	--	28,693,486.56	--

**注释28. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	65,000,000.00	-	-	-	-	-	65,000,000.00

**注释29. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	27,030,915.67	--	--	27,030,915.67
合计	27,030,915.67	--	--	27,030,915.67

**注释30. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,500,000.00	--	--	32,500,000.00
合计	32,500,000.00	--	--	32,500,000.00

**注释31. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	324,624,548.46	238,286,873.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	324,624,548.46	238,286,873.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	163,912,465.00	93,110,103.39
减：提取法定盈余公积	--	6,772,427.96
期末未分配利润	488,537,013.46	324,624,548.46

**注释32. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	824,261,407.59	609,113,718.28	746,985,987.71	551,483,125.16
其他业务	6,009,884.30	4,852,218.33	15,231,474.09	15,105,314.47
合计	830,271,291.89	613,965,936.61	762,217,461.80	566,588,439.63

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	本期发生额		
	产品销售收入	其他业务收入	合计
一、商品类型			
产品销售	824,261,407.59	6,009,884.30	830,271,291.89
二、按经营地区分类			
境内	62,519,227.02	6,009,884.30	68,529,111.32
境外	761,742,180.57	--	761,742,180.57
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	824,261,407.59	6,009,884.30	830,271,291.89
在某一时段内转让	--	--	--
合计	824,261,407.59	6,009,884.30	830,271,291.89

续：

合同分类	上期发生额		
	产品销售收入	其他业务收入	合计
一、商品类型			
产品销售	746,985,987.71	15,231,474.09	762,217,461.80
二、按经营地区分类			

	上期发生额		
境内	56,992,121.02	15,231,474.09	72,223,595.11
境外	689,993,866.36	--	689,993,866.36
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	746,985,987.71	15,231,474.09	762,217,461.80
在某一时段内转让	--	--	--
合计	746,985,987.71	15,231,474.09	762,217,461.80

**注释33. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,913,144.09	2,240,278.08
城市维护建设税	1,677,988.88	893,971.66
教育费附加	995,417.23	533,943.12
地方教育费附加	663,611.47	355,962.09
房产税	1,483,155.57	782,230.60
印花税	493,815.84	389,262.29
其他小税种	172,063.80	22,744.44
合计	7,399,196.88	5,218,392.28

**注释34. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,958,180.46	13,417,054.44
销售推广服务费	9,303,694.76	7,225,476.58
平台服务费	1,696,668.57	1,548,717.08
检验及保险费	3,927,321.36	3,159,689.91
租赁费	227,300.53	208,895.53
展会费	1,610,487.07	786,294.70
差旅费	1,410,214.85	1,043,755.61
业务招待费	31,953.87	72,374.80
其他	1,064,869.64	951,300.03
合计	33,230,691.11	28,413,558.68

**注释35. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	20,613,856.32	19,210,264.35
折旧与摊销	9,300,025.93	5,755,966.67
咨询服务费	1,157,458.25	1,381,862.63
办公费	2,194,977.39	1,921,735.75



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,012,145.69	376,861.14
水电费	377,544.51	592,097.65
业务招待费	1,400,278.74	2,075,540.31
排污绿化费	874,435.62	736,653.79
财产保险费	644,222.54	955,106.90
其他	218,419.73	306,274.13
搬迁支出	25,189,408.50	--
合计	62,982,773.22	33,312,363.32

**注释36. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,184,805.29	18,734,253.74
直接投入	7,024,249.27	5,627,868.16
折旧与摊销	601,812.29	409,426.56
其他	494,514.04	493,575.58
合计	29,305,380.89	25,265,124.04

**注释37. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,262,757.59	6,455,779.61
减：利息收入	1,403,440.23	136,411.21
汇兑损益	-11,446,713.54	-8,346,092.88
银行手续费	4,628,420.72	2,859,320.56
其他	599.37	348,750.00
合计	5,041,623.91	1,181,346.08

**注释38. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	61,841,327.54	2,347,789.83
个税手续费返还	26,845.09	32,381.72
合计	61,868,172.63	2,380,171.55

**2. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

**注释39. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇	-1,626,624.13	--
合计	-1,626,624.13	--

**注释40. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-526,542.06	-249,660.23
合计	-526,542.06	-249,660.23

**注释41. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,631,265.12	-1,278,583.35
合计	-4,631,265.12	-1,278,583.35

上表中，损失以“－”号填列。

**注释42. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-256,657.79	-2,304,637.20
合计	-256,657.79	-2,304,637.20

上表中，损失以“－”号填列。

**注释43. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,016,335.79	-2,461,231.04
持有待售资产处置利得或损失	54,882,445.44	--
合计	53,866,109.65	-2,461,231.04

**注释44. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款	39,310.17	422,724.29	39,310.17
其他	--	903.86	--
合计	39,310.17	423,628.15	39,310.17

**注释45. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
停工损失	--	1,148,953.69	--

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,336.30	458.70	6,336.30
其他	21,327.70	193,560.65	21,327.70
合计	27,664.00	1,342,973.04	27,664.00

#### 注释46. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,632,618.38	1,755,327.81
递延所得税费用	6,505,445.24	2,539,521.41
合计	23,138,063.62	4,294,849.22

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	187,050,528.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,057,579.29
子公司适用不同税率的影响	-326,489.88
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响、加计扣除的影响	-4,755,610.80
不可抵扣的成本、费用和损失影响	162,585.01
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	--
所得税费用	23,138,063.62

#### 注释47. 现金流量表附注

##### 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,055,634.17	13,213,829.79
利息收入	1,405,606.22	136,411.21
保证金及押金	1,214,082.07	564,582.94
其他	997,289.36	616,690.63
合计	15,672,611.82	14,531,514.57

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用付现	34,506,964.62	26,633,528.68
保证金及押金	1,984,353.45	1,426,414.30

项目	本期发生额	上期发生额
其他	6,588,665.91	383,947.64
合计	43,079,983.98	28,443,890.62

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇保证金	597,364.31	--
合计	597,364.31	--

## 3. 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	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额及融资费用	2,204,180.00	2,459,835.36
IPO 费用	1,450,000.00	2,300,000.00
合计	3,654,180.00	4,759,835.36

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
借款及利息偿付	302,782,943.16	239,900,000.00	13,119,916.29	293,263,904.54	--	262,538,954.91
租赁负债付款额及融资费用	45,605.83	--	4,439,078.49	2,204,180.00	--	2,280,504.32
合计	302,828,548.99	239,900,000.00	17,558,994.78	295,468,084.54	--	264,819,459.23

## 注释48. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	163,912,465.00	93,110,103.39
加：信用减值损失	4,631,265.12	1,278,583.35
资产减值准备	256,657.79	2,304,637.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,358,616.50	20,820,305.92
使用权资产折旧	3,359,281.62	1,807,192.57
无形资产摊销	1,316,793.94	1,213,160.90
长期待摊费用摊销	254,886.42	184,632.10
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）	-53,866,109.65	2,461,231.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	526,542.06	249,660.23

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	8,753,677.89	6,888,638.95
投资损失（收益以“-”号填列）	1,626,624.13	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,081,965.32	-6,435,364.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,423,479.92	8,974,886.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,039,794.20	-14,573,309.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,501,490.47	-40,120,022.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,392,603.67	15,568,051.61
其他	-6,374,431.77	
经营活动产生的现金流量净额	119,407,414.35	93,732,386.67
<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		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	84,524,706.35	103,473,942.34
减：现金的期初余额	103,473,942.34	77,865,881.15
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	-18,949,235.99	25,608,061.19

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	84,524,706.35	103,473,942.34
其中：库存现金	18,208.24	5,015.83
可随时用于支付的银行存款	82,150,182.46	100,074,382.06
可随时用于支付的其他货币资金	2,356,315.65	3,394,544.45
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	84,524,706.35	103,473,942.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	--

### 注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	6,972,796.08	51,000.00	存款冻结、保函/ETC 保证金、远期结售汇保证金
固定资产	59,478,854.32	63,369,716.38	借款抵押
无形资产	29,336,005.00	30,015,443.32	借款抵押
合计	95,787,655.40	93,436,159.70	

### 注释50. 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,115,622.68	7.0827	57,480,520.76
欧元	0.08	7.8592	0.63
英镑	99,285.40	9.0411	897,649.23
应收账款			
其中：美元	23,289,077.74	7.0827	164,949,550.91
欧元	488,136.53	7.8592	3,836,362.62
英镑	4,850,247.65	9.0411	43,851,574.03
应付账款			
其中：美元	265,373.45	7.0827	1,879,560.53

### 注释51. 租赁

#### (一) 作为承租人的披露

##### 1. 租赁活动

公司作为承租人，根据与上饶市瑞达环保投资公司（简称瑞达环保）签订的《电镀车间厂房及电镀线合作建设协议》约定，从老厂区收储金中扣除 2600 万元交由瑞达环保作为建设主体，按照公司的设计规划，建设 8000 平米厂房和 6 条电镀生产线，建成后电镀生产线由公司免费使用，后期运行、维护自行承担；同时 8000 平米厂房无偿租赁给公司，租赁期限 40 年，后续维护费用由公司承担，厂房及电镀线所有权归瑞达环保。公司于厂房及电镀生产线开始使用时，将扣除的 2600 万元收储金作为一次性支付的租金，确认相应的使用权资产。除上述租赁活动外，公司其他租赁活动主要为租赁的办公场所及员工宿舍，租赁合同条款及租赁支付方式均与行业惯例一致，无其他特殊租赁活动。

##### 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司简化处理的短期租赁和低价值资产租赁主要系公司租赁的租赁期为 1 年及以内的短期租赁，虽存在续租选择权，由于租赁标的物变动较大，未确认使用权资产及租赁负债。

## 六、 研发支出

#### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,184,805.29	18,734,253.74
直接投入	7,024,249.27	5,627,868.16
折旧与摊销	601,812.29	409,426.56
其他	494,514.04	493,575.58

合计	29,305,380.89	25,265,124.04
其中：费用化研发支出	29,305,380.89	25,265,124.04
资本化研发支出	--	--

## 七、 合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州艾芬达家居有限公司	杭州市	杭州市	内销、线上销售为主	100.00	-	设立
杭州达兹进出口有限公司	杭州市	杭州市	外销为主	100.00	-	设立
上饶市欧德环保有限公司	上饶市	上饶市	内销为主	100.00	-	并购

## 九、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	49,380,400.00	5,697,700.00	--	55,078,100.00	--	--	--	与收益相关
递延收益	2,798,779.93	28,400,000.00	-	2,505,293.37	-	-	28,693,486.56	与资产相关
合计	52,179,179.93	34,097,700.00	--	57,583,393.37			28,693,486.56	

### (二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	2,505,293.37	529,460.04	与资产相关
递延收益摊销	其他收益	55,078,100.00	--	与收益相关
上市奖励资金	其他收益	2,000,000.00	--	与收益相关
“三同”补贴资金	其他收益	531,482.00	429,324.60	与收益相关
经济发展局企业奖励金	其他收益	500,000.00	--	与收益相关
海关 AEO 高级认证补贴	其他收益	200,000.00	--	与收益相关
外经贸补贴	其他收益	103,600.00	210,400.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	153,938.23	234,412.60	与收益相关
岗前培训补贴	其他收益	24,900.00	712,500.00	与收益相关

社保补贴款	其他收益	10,000.00	64,000.00	与收益相关
税收减免及返还	其他收益	3,750.00	--	与收益相关
复工复产电费补助	其他收益	132,973.94	--	与收益相关
商务局产业专项基金	其他收益	525,290.00	91,400.00	与收益相关
其他小金额补贴	其他收益	72,000.00	76,292.59	与收益相关
合计	--	61,841,327.54	2,347,789.83	--

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。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，并将审核结果上报董事会。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。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规



模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	250,999,700.30	15,372,106.24
其他应收款	10,554,785.29	1,277,263.64
合计	261,599,776.60	16,649,369.88

本公司的主要客户为翠丰集团、Online Home Retail Limited、Mercury Products Ltd、Kartell UK Limited 等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 53.56%（2022 年 12 月 31 日：59.11%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 6.00 亿元，其中：已使用授信金额为 2.62 亿元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款	--	140,054,349.86	--	--	140,054,349.86
应付账款	--	142,453,851.88	--	--	142,453,851.88

其他应付款	--	696,648.87	--	--	696,648.87
一年内到期的非流动负债	--	22,465,109.37	--	--	22,465,109.37
长期借款	--	--	102,300,000.00	--	102,300,000.00
合计	--	305,669,959.98	102,300,000.00	--	407,969,959.98

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的营业收入主要来自境外，境外业务以美元、英镑及欧元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和英镑）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司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汇率风险；为此，本公司以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

2023 年度公司与中国银行、宁波银行等签订了 1,202.69 万英镑，670.29 万欧元及 380 万美元远期外汇合约（2022 年度 323.49 万英镑及 21.70 万欧元），2023 年远期外汇合约产生损失 215.32 万元（2022 年：24.97 万元）。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的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 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	英镑项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	57,480,520.76	0.63	897,649.23	58,378,170.62
应收账款	164,949,550.91	3,836,362.62	43,851,574.03	212,637,487.60
小计	222,430,071.70	3,836,363.25	44,749,223.26	271,015,658.20
外币金融负债：				
应付账款	1,879,560.53	--	--	1,879,560.53
小计	1,879,560.53	--	--	1,879,560.53

#### 3) 敏感性分析：

截至 2023 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元、欧元及英镑金融资产金融资产和金融负债，如果人民币对美元、欧元及英镑升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,691.36 万元（2022 年度约 2,125.34 万元）。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环

境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

1) 本报告期公司无利率互换安排。

2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2.62 亿元，详见附注五、注释 16、25。

3) 敏感性分析：

截至 2023 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 137.18 万元(2022 年度约 132.66 万元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融负债-远期 外汇合约公允价值变动	--	776,202.29	--	776,202.29

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
上饶市润丰汇通电子有限公司	上饶	股权投资	1,000.00	36.92	36.92

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

上饶市润丰汇通电子有限公司持有本公司 2,400.00 万股，占公司总股本的 36.92%，为公司的控股股东。吴剑斌持有控股股东润丰汇通 99.00% 股权；此外，吴剑斌直接持有公司 7.08% 股份。吴剑斌直接或间接拥有公司 44.00% 的表决权，且担任公司董事长、总经理，为公司实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (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
包旂云	实际控制人吴剑斌之妻、本公司董事
鲍正军	董事、副总经理、董事会秘书兼财务总监
黄卫城	董事、副总经理
徐岗	独立董事
刘芙	独立董事
任世明	独立董事
欧敬洪	监事会主席
童庆	监事
宣晓飞	监事

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联担保情况

担保方	债权人	担保金额(万元)	保证期限	担保	是否履行完毕
润丰电子	中国银行股份有限公司广信支行（曾用名“中国银行股份有限公司旭日支行”）	5,500.00	2021.9.3 至主债权届满之日起三年	一般保证	是
		5,000.00	2021.9.3 至主债权届满之日起三年	连带责任保证	是
		8,500.00	2022.12.23 至主债权届满之日起三年	一般保证	否
		14,500.00	2023.12.26 至主债权届满之日起三年	连带责任保证	否

润丰电子	招商银行股份有限公司上饶分行	1,000.00	2023.5.16 至主债权届满之日起三年	连带责任保证	否
		3,000.00	2023.12.13 至主债权届满之日起三年	连带责任保证	否
		2,000.00	2022.12.6 至主债权届满之日起三年	连带责任保证	是

### 3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	228.74	220.13

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

##### (1) 抵押资产情况

本公司用厂房及土地作为抵押向银行借款，详见附注五、注释 16 短期借款、注释 25 长期借款、注释 49 所有权或使用权受到限制的资产。除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

本期不进行利润分配。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### (一) 对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司首次公开发行并在创业板上市的申请已于 2023 年 4 月 27 日获得深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 27 次会议审核通过。

### (二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产、销售暖通产品及配件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	247,687,649.72	157,351,530.85
1—2年	5,602,111.86	434,267.81
2—3年	163,218.13	3,500,754.43
3年以上	25,871.10	2,782.73
小计	253,478,850.81	161,289,335.82
减：坏账准备	9,443,873.41	7,114,800.30
合计	244,034,977.40	154,174,535.52

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	253,478,850.81	100.00	9,443,873.41	3.73	244,034,977.40
其中：账龄组合	170,110,618.52	67.11	9,443,873.41	5.55	160,666,745.11
合并范围内应收账款组合	83,368,232.29	32.89	--	--	83,368,232.29
合计	253,478,850.81	100.00	9,443,873.41	3.73	244,034,977.40

续：

类别	期初余额		
	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	161,289,335.82	100.00	7,114,800.30	4.41	154,174,535.52
其中：账龄组合	109,433,540.78	67.85	7,114,800.30	6.50	102,318,740.48
合并范围内应收账款组合	51,855,795.04	32.15	--	--	51,855,795.04
合计	161,289,335.82	100.00	7,114,800.30	4.41	154,174,535.52

## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	164,319,417.43	8,215,970.87	5.00
1—2年	5,602,111.86	1,120,422.37	20.00
2—3年	163,218.13	81,609.07	50.00
3年以上	25,871.10	25,871.10	100.00
合计	170,110,618.52	9,443,873.41	5.55

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	7,114,800.30	2,329,073.11	--	--	--	9,443,873.41
其中：账龄组合	7,114,800.30	2,329,073.11	--	--	--	9,443,873.41
合并范围内应收账款组合	--	--	--	--	--	--
合计	7,114,800.30	2,329,073.11	--	--	--	9,443,873.41

## 4. 本期无实际核销的应收账款

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
杭州达兹进出口有限公司	72,857,038.57	--	72,857,038.57	28.74	--
Kartell UK Ltd	36,054,016.75	--	36,054,016.75	14.22	1,802,700.84
Mercury Products Ltd	21,568,935.77	--	21,568,935.77	8.51	1,078,446.79
Eurorad Limited	17,209,800.01	--	17,209,800.01	6.79	860,490.00
Online Home Retail Limited	16,495,278.04	--	16,495,278.04	6.51	824,763.90
合计	164,185,069.14	--	164,185,069.14	64.77	4,566,401.53

## 注释2. 其他应收款

## 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,337,457.76	28,611,772.79
1—2年	1,100,243.08	543,178.24
2—3年	543,170.00	105,100.00
3年以上	250,200.00	146,100.00
小计	9,231,070.84	29,406,151.03
减：坏账准备	743,892.92	367,638.26
合计	8,487,177.92	29,038,512.77

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并内关联方往来	--	21,747,838.17
应收出口退税	7,296,271.80	5,656,882.39
保证金和押金	1,933,902.24	2,000,621.32
备用金及其他	896.80	809.15
小计	9,231,070.84	29,406,151.03
减：坏账准备	743,892.92	367,638.26
合计	8,487,177.92	29,038,512.77

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	9,231,070.84	100.00	743,892.92	8.06	8,487,177.92
其中：应收出口退税款组合	7,296,271.80	79.04	--	--	7,296,271.80
账龄组合	1,934,799.04	20.96	743,892.92	38.45	1,190,906.12
合计	9,231,070.84	100.00	743,892.92	8.06	8,487,177.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,406,151.03	100.00	367,638.26	1.25	29,038,512.77
其中：应收出口退税款组合	5,656,882.39	19.24	-	-	5,656,882.39
合并范围内关联方	21,747,838.17	73.96	-	-	21,747,838.17
账龄组合	2,001,430.47	6.81	367,638.26	18.37	1,633,792.21
合计	29,406,151.03	100.00	367,638.26	1.25	29,038,512.77



## 按组合计提坏账准备

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,185.96	2,059.30	5.00
1—2年	1,100,243.08	220,048.62	20.00
2—3年	543,170.00	271,585.00	50.00
3年以上	250,200.00	250,200.00	100.00
合计	1,934,799.04	743,892.92	38.45

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	367,638.26	--	--	367,638.26
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	376,254.66	--	--	376,254.66
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	743,892.92	--	--	743,892.92

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	367,638.26	376,254.66	--	--	--	743,892.92
其中：账龄组合	367,638.26	376,254.66	--	--	--	743,892.92
合计	367,638.26	376,254.66	--	--	--	743,892.92

## 5. 本期无实际核销的其他应收款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

应收出口退税	出口退税	7,296,271.80	1年以内	79.04	--
上饶经济开发区人力资源和社会保障局	保证金和押金	1,322,070.00	1-2年 876,260.00; 2-3年 445,810.00	14.32	398,157.00
松下家电(中国)有限公司	保证金和押金	200,000.00	1-2年	2.17	40,000.00
江门顾家洁具有限公司	保证金和押金	150,000.00	3年以上	1.62	150,000.00
江西云济投资有限公司	保证金和押金	79,000.00	2-3年 125,000.00; 3-4年 5,000.00; 4-5年 20,000.00; 5年以上 41,500.00	0.86	72,750.00
合计	--	9,047,341.80	--	98.01	660,907.00

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,250,651.89	--	16,250,651.89	16,250,651.89	--	16,250,651.89
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	16,250,651.89	--	16,250,651.89	16,250,651.89	--	16,250,651.89

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州达兹进出口有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--	--	10,000,000.00	--	--
杭州艾芬达家居有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	--	--	--	5,000,000.00	--	--
上饶市欧德环保有限公司	1,250,651.89	1,250,651.89	--	--	--	1,250,651.89	--	--
合计	16,250,651.89	16,250,651.89	--	--	--	16,250,651.89	--	--

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	704,421,532.95	525,647,679.95	652,954,317.59	490,406,303.53
其他业务	5,604,606.80	4,431,767.76	4,455,535.70	4,311,888.71
合计	710,026,139.75	530,079,447.71	657,409,853.29	494,718,192.24

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇合约取得的投资收益	-495,456.67	--
合计	-495,456.67	--

## 十七、补充资料

**（一） 非经常性损益****1. 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	-1,016,335.79	
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	4,257,934.17	
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	-2,153,166.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	--	
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	--	
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	11,646.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,797,982.03	
减：所得税影响额	12,457,991.22	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	73,440,069.17	

**2. 公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响情况如下：**

	非经常性损益项目	上年度
变更前	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,347,789.83
	减：所得税影响额	870,286.33
	非经常性损益合计金额	4,826,000.75
变更后	计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,818,329.79

减：所得税影响额	785,094.83
非经常性损益合计金额	4,381,732.21

## （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	
		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	30.86	2.52	2.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.03	1.39	1.39

江西艾芬达暖通科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年三月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,249,390.84	2,149,801.69	470,831.26	384,289.26
递延所得税负债	9,567,194.75	9,570,256.05	5,270,046.36	5,265,222.21
盈余公积			25,727,089.62	25,727,572.04
未分配利润	324,727,198.91	324,624,548.46	238,369,073.30	238,286,873.03
所得税费用	4,273,916.62	4,294,849.22	7,984,177.46	8,065,895.31

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
<p>本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”。</p>	<p>根据规定执行</p>

##### 2、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司执行该事项的会计处理对可比期间财务报表无重大影响。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-1,016,335.79
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	4,257,934.17
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	-2,153,166.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,646.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,797,982.03
<b>非经常性损益合计</b>	<b>85,898,060.39</b>
减：所得税影响数	12,457,991.22
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>73,440,069.17</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用