

# 苏州欧圣电气股份有限公司

## 2023 年财务报告



2024 年 4 月

# 财务报告

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 15 日
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中兴华审字（2024）第 020594 号
注册会计师姓名	徐紫明、龚秋月

审计报告正文

## 审计报告

中兴华审字（2024）第 020594 号

苏州欧圣电气股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了苏州欧圣电气股份有限公司（以下简称“欧圣电气”或“公司”）的财务报表，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，公允反映了欧圣电气公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

#### （一）货币资金及理财产品的确认

##### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三 10、金融工具”、“五 1、货币资金”及“五 2、交易性金融资产”。截至 2023 年 12 月 31 日，欧圣电气公司货币资金 109,953.89 万元，其中存放于境外的款项 50,563.87 万元；结构性存款 20,000.00 万元，合计 129,953.89 万元，占总资产的 55.98%；鉴于上述资产余额重大，且银行账户数量较多、存放于境外款项金额重大。因此，我们对货币资金及理财产品的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解与货币资金业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取已开立银行结算账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(3) 取得银行对账单及银行存款余额调节表，对所有银行账户实施函证，并对函证过程进行控制；针对境外银行账户，本所通过国际通用的权威第三方网站 [www.confirmation.com](http://www.confirmation.com) 进行独立的函证的发出和收回，函证过程得到了有效的控制。

(4) 对库存现金执行监盘，检查定期存单原件并实施监盘，关注定期存单的持有人等信息，检查是否存在受限情况，获取了结构性存款合同，了解购买结构性存款的金额、利率、风险等情况；

(5) 获取企业信用报告，检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况；

(6) 对重要账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付交易；

(7) 分析现金流量表各项目与报表附注相关项目之间的勾稽关系是否合理；

(8) 查阅中国人民银行公告的汇率，检查外币银行存款折合记账本位币所采用的折算汇率是否正确，折算差额是否已按规定进行会计处理；

(9) 访谈公司财务负责人，了解公司货币资金情况。

## (二) 营业收入确认

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三 27、收入”及“五 35、营业收入”。欧圣电气公司 2023 年度营业收入为 121,612.11 万元，主要为境外销售，收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；

(2) 获取收入成本明细表，选取样本获取框架协议，检查与商品控制权转移相关的条款，同时检查发货记录、货运单据、出口报关单、提单等外部证据，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对重要客户执行函证程序，确认销售金额及应收账款余额，对无法获得回函的境外客户，执行替代程序，检查期后回款情况，以评价收入确认的真实性、准确性、完整性；

(4) 登录中国电子口岸，获取报关单金额以及出口退税明细，与公司账面收入客户、产品和金额等数据进行核对。

(5) 登录国家外汇局，获取外管局收汇数据，与公司账面出口销售回款金额核对。

(6) 对收入和成本执行分析性程序，包括：各月份收入、成本、毛利率波动分析，各期比较分析等分析性程序，复核收入的合理性执行细节测试；

(7) 执行细节测试，针对其中大额外销收入抽查相应销售订单、采取抽样方式检查销售回款的银行单据；

(8) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发票、报关单、提单或其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(9) 登录主要客户系统，取得客户系统内的订单、发票、回款数据，并与公司账面金额进行逐笔核对；

#### **四、其他信息**

欧圣电气公司管理层对其他信息负责。其他信息包括欧圣电气公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欧圣电气公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧圣电气公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧圣电气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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欧圣电气公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致欧圣电气公司不能持续经营。

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

（六）就欧圣电气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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐紫明（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：龚秋月

2024年4月15日

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：苏州欧圣电气股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	1,099,538,892.52	832,820,992.55
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	200,000,000.00	455,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	129,720,047.03	102,489,204.71
应收款项融资	47,913,401.18	72,578,317.80
预付款项	4,950,087.23	7,170,081.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	11,195,156.18	13,006,212.39
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	139,889,286.21	175,100,531.84
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	12,561,320.58	13,421,964.98
流动资产合计	1,645,768,190.93	1,671,587,305.67
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	284,509,039.04	191,222,688.22
在建工程	252,224,611.14	2,043,594.02

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,097,964.28	1,196,252.78
无形资产	110,746,911.00	113,827,029.70
开发支出		
商誉	7,174,829.85	
长期待摊费用		
递延所得税资产	17,180,780.55	16,016,082.17
其他非流动资产	1,717,858.50	40,763,385.13
非流动资产合计	675,651,994.36	365,069,032.02
资产总计	2,321,420,185.29	2,036,656,337.69
流动负债：		
短期借款	173,766,862.28	25,109,534.33
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	140,563,784.80	172,710,381.16
应付账款	325,996,494.90	226,800,136.19
预收款项		
合同负债	7,237,787.65	7,852,854.95
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	23,637,875.59	24,509,911.11
应交税费	22,798,186.91	3,218,987.98
其他应付款	19,984,263.86	3,905,596.81
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	3,266,711.68	2,516,314.51
其他流动负债	42,193.92	63,219.13
流动负债合计	717,294,161.59	466,686,936.17
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	54,012,376.76	54,877,287.67
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	676,015.46	543,981.54
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	37,447,795.38	43,430,004.75
递延收益	10,073,524.04	11,332,714.64
递延所得税负债	8,334,348.13	9,527,265.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	110,544,059.77	119,711,254.10
负债合计	827,838,221.36	586,398,190.27
所有者权益：		
股本	182,607,661.00	182,607,661.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	910,805,990.01	910,805,990.01
减：库存股		
其他综合收益	-15,769,730.75	-12,054,560.22
专项储备		
盈余公积	70,319,137.89	52,019,787.48
一般风险准备		
未分配利润	345,618,905.78	316,879,269.15
归属于母公司所有者权益合计	1,493,581,963.93	1,450,258,147.42
少数股东权益		
所有者权益合计	1,493,581,963.93	1,450,258,147.42
负债和所有者权益总计	2,321,420,185.29	2,036,656,337.69

法定代表人：WEIDONG LU      主管会计工作负责人：钱勇      会计机构负责人：钱勇

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	515,783,889.01	93,900,654.48
交易性金融资产	200,000,000.00	395,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	633,949,210.97	622,554,118.26
应收款项融资		
预付款项	3,402,017.79	4,142,063.31
其他应收款	19,307,940.80	14,392,715.97
其中：应收利息		
应收股利		
存货	82,914,434.15	101,391,350.32
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	643,044.94	4,141,009.35



流动资产合计	1,456,000,537.66	1,235,521,911.69
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	560,004,103.48	556,004,103.48
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	76,946,884.78	79,745,705.75
在建工程	10,462,953.53	2,043,594.02
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	28,749,898.45	30,148,027.19
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,951,609.35	8,888,974.65
其他非流动资产	1,717,858.50	3,144,862.60
非流动资产合计	685,833,308.09	679,975,267.69
资产总计	2,141,833,845.75	1,915,497,179.38
流动负债：		
短期借款	173,766,862.28	25,109,534.33
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	140,563,784.80	172,710,381.16
应付账款	253,714,953.46	198,616,058.44
预收款项		
合同负债	1,110,714.52	1,431,539.85
应付职工薪酬	21,569,598.05	21,258,332.84
应交税费	9,071,921.23	960,992.60
其他应付款	6,118,869.89	6,300,753.37
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	39,645.56	63,219.13
流动负债合计	605,956,349.79	426,450,811.72
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	37,447,795.38	43,430,004.75
递延收益	10,073,524.04	11,332,714.64
递延所得税负债	1,552,937.94	2,648,551.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	49,074,257.36	57,411,270.47
负债合计	655,030,607.15	483,862,082.19
所有者权益：		
股本	182,607,661.00	182,607,661.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	908,422,257.05	908,422,257.05
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	70,319,137.89	52,019,787.48
未分配利润	325,454,182.66	288,585,391.66
所有者权益合计	1,486,803,238.60	1,431,635,097.19
负债和所有者权益总计	2,141,833,845.75	1,915,497,179.38

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,216,121,098.37	1,283,756,025.89
其中：营业收入	1,216,121,098.37	1,283,756,025.89
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,014,086,313.48	1,123,026,546.17
其中：营业成本	781,037,082.58	900,683,962.83
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,864,199.14	6,865,674.89
销售费用	144,263,575.43	134,990,286.48

管理费用	52,072,611.04	52,510,135.50
研发费用	67,247,019.13	52,545,363.25
财务费用	-38,398,173.84	-24,568,876.78
其中：利息费用	4,791,104.28	2,050,937.28
利息收入	25,099,720.03	1,333,477.73
加：其他收益	3,303,573.63	9,797,154.91
投资收益（损失以“-”号填列）	13,260,903.64	21,130,264.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	178,719.75	381,441.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,486,814.02	-11,151,787.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	24,309.83	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	212,315,477.72	180,886,553.18
加：营业外收入	49,343.20	139,291.07
减：营业外支出	561,916.65	1,445,244.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	211,802,904.27	179,580,599.58
减：所得税费用	36,938,554.53	18,308,843.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	174,864,349.74	161,271,756.57
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	174,864,349.74	161,271,756.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	174,864,349.74	161,271,756.57
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-3,715,170.53	-2,224,017.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,715,170.53	-2,224,017.29
（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	-3,715,170.53	-2,224,017.29
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	-2,426,969.65	-5,421,790.80
7. 其他	-1,288,200.88	3,197,773.51
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	171,149,179.21	159,047,739.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	171,149,179.21	159,047,739.28
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.96	0.96
(二) 稀释每股收益	0.96	0.96

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：WEIDONG LU 主管会计工作负责人：钱勇 会计机构负责人：钱勇

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	940,793,995.17	1,029,651,891.44
减：营业成本	668,714,529.76	787,177,827.54
税金及附加	4,239,987.63	4,604,298.10
销售费用	13,568,623.87	13,343,800.56
管理费用	26,827,298.81	28,293,370.86
研发费用	51,359,529.94	52,545,363.25
财务费用	-20,506,979.33	-33,963,255.17
其中：利息费用	3,028,182.84	353,654.13
利息收入	6,208,195.49	439,839.01
加：其他收益	3,237,414.42	9,722,144.63
投资收益（损失以“-”号填列）	10,043,372.16	19,296,852.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以		

“－”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		
信用减值损失(损失以“－”号填列)	172,567.99	250,163.28
资产减值损失(损失以“－”号填列)	-1,164,865.84	-1,509,156.03
资产处置收益(损失以“－”号填列)	24,309.83	0.00
二、营业利润(亏损以“－”号填列)	208,903,803.05	205,410,490.85
加：营业外收入	46,343.15	53,401.54
减：营业外支出	556,016.01	1,434,627.67
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)	208,394,130.19	204,029,264.72
减：所得税费用	25,400,626.08	23,092,354.47
四、净利润(净亏损以“－”号填列)	182,993,504.11	180,936,910.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)	182,993,504.11	180,936,910.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	182,993,504.11	180,936,910.25
七、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,198,940,132.84	1,345,622,692.90
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	76,067,990.13	100,822,266.47
收到其他与经营活动有关的现金	62,285,315.15	34,216,200.15
经营活动现金流入小计	1,337,293,438.12	1,480,661,159.52
购买商品、接受劳务支付的现金	730,185,834.77	1,043,865,866.86
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	174,650,902.08	154,426,689.24
支付的各项税费	27,650,234.60	34,358,160.10
支付其他与经营活动有关的现金	147,275,222.45	105,632,628.73
经营活动现金流出小计	1,079,762,193.90	1,338,283,344.93
经营活动产生的现金流量净额	257,531,244.22	142,377,814.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,373,568,100.00	1,293,500,000.00
取得投资收益收到的现金	13,260,903.64	21,130,264.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,764,488.50	127,380.25
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	0.00	376,661,482.29
投资活动现金流入小计	1,388,593,492.14	1,691,419,127.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	267,698,269.04	139,656,083.06
投资支付的现金	1,118,568,100.00	1,433,500,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	9,213,718.80	
支付其他与投资活动有关的现金		436,661,482.29
投资活动现金流出小计	1,395,480,087.84	2,009,817,565.35
投资活动产生的现金流量净额	-6,886,595.70	-318,398,437.97
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	0.00	915,331,730.40
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	357,807,876.54	84,300,005.27
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00

筹资活动现金流入小计	357,807,876.54	999,631,735.67
偿还债务支付的现金	210,641,980.46	60,961,366.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	140,288,219.28	98,773,890.87
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	1,596,303.08	22,580,523.67
筹资活动现金流出小计	352,526,502.82	182,315,780.70
筹资活动产生的现金流量净额	5,281,373.72	817,315,954.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,791,877.73	5,512,766.59
五、现金及现金等价物净增加额	266,717,899.97	646,808,098.18
加：期初现金及现金等价物余额	832,820,992.55	186,012,894.37
六、期末现金及现金等价物余额	1,099,538,892.52	832,820,992.55

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	930,542,735.51	746,170,452.97
收到的税费返还	75,654,361.84	100,662,055.48
收到其他与经营活动有关的现金	15,411,239.65	30,732,644.60
经营活动现金流入小计	1,021,608,337.00	877,565,153.05
购买商品、接受劳务支付的现金	624,073,107.81	782,204,243.08
支付给职工以及为职工支付的现金	133,985,046.23	129,894,926.05
支付的各项税费	21,977,671.94	32,307,707.24
支付其他与经营活动有关的现金	32,581,174.17	59,415,237.48
经营活动现金流出小计	812,617,000.15	1,003,822,113.85
经营活动产生的现金流量净额	208,991,336.85	-126,256,960.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,313,568,100.00	1,293,500,000.00
取得投资收益收到的现金	10,043,372.16	19,296,852.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,764,488.50	127,380.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,325,375,960.66	1,312,924,232.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,455,545.07	18,687,210.45
投资支付的现金	1,122,568,100.00	1,938,905,310.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,138,023,645.07	1,957,592,520.52
投资活动产生的现金流量净额	187,352,315.59	-644,668,287.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		915,331,730.40
取得借款收到的现金	357,807,876.54	84,300,005.27
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	357,807,876.54	999,631,735.67
偿还债务支付的现金	209,854,060.92	59,300,005.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	130,150,033.21	91,547,950.30

支付其他与筹资活动有关的现金		22,021,566.25
筹资活动现金流出小计	340,004,094.13	172,869,521.82
筹资活动产生的现金流量净额	17,803,782.41	826,762,213.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	7,735,799.68	5,335,245.34
五、现金及现金等价物净增加额	421,883,234.53	61,172,210.79
加：期初现金及现金等价物余额	93,900,654.48	32,728,443.69
六、期末现金及现金等价物余额	515,783,889.01	93,900,654.48



## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度												少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	其他			小计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	182,607,661.00				910,805,990.01		- 12,054,560.22	0.00	52,019,787.48	0.00	316,879,269.15		1,450,258,147.42		1,450,258,147.42
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	182,607,661.00	0 · 0 0	0 · 0 0	0 · 0 0	910,805,990.01	0 · 0 0	- 12,054,560.22	0.00	52,019,787.48		316,879,269.15		1,450,258,147.42	0 · 0 0	1,450,258,147.42
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）	0.00	0 · 0 0	0 · 0 0	0 · 0 0	0.00	0 · 0 0	-3,715,170.53	0.00	18,299,350.41		28,739,636.63		43,323,816.51	0 · 0 0	43,323,816.51
（一）综合收益总额							-3,715,170.53				174,864,349.74		171,149,179.21	0 · 0 0	171,149,179.21
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0 · 0 0	0 · 0 0	0 · 0 0	0.00	0 · 0 0	0.00	0.00	0.00			0. 00	0.00	0 · 0 0	0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00							0. 00			0.00
2. 其他权益工具持有者投入资												0.			0.00

本												00			
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00		0.00	
4. 其他												0.00		0.00	
(三) 利润分配	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00	0.00	18,299,350.41		-	146,124,713.11	-127,825,362.70	0 · 0 0	-127,825,362.70
1. 提取盈余公积									18,299,350.41		-18,299,350.41	0.00		0.00	
2. 提取一般风险准备												0.00		0.00	
3. 对所有者（或股东）的分配											-	127,825,362.70	-127,825,362.70	-127,825,362.70	
4. 其他												0.00		0.00	
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0 · 0 0	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00		0.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00		0.00	
3. 盈余公积弥补亏损												0.00		0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														0.00	
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他												0.00		0.00	
(五) 专项储备	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0 · 0 0	0.00
1. 本期提取												0.00		0.00	

														00		
2. 本期使用														0. 00		0.00
(六) 其他														0. 00		0.00
四、本期期末余额	182,607,661.00	0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0	910,805,990.01	0 . 0 0	- 15,769,730.75	0.00	70,319,137.89		345,618,905.78		1,493,581,963.93	0 . 0 0		1,493,581,963.93

上期金额

单位：元

项目	2022 年度												少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	其 他		
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	136,955,661.00				63,147,825.86	-9,830,542.93		33,926,096.45		265,005,034.11		489,204,074.49		489,204,074.49
加：会计政策变更												0.00		0.00
前期差错更正												0.00		0.00
其他												0.00		0.00
二、本年期初余额	136,955,661.00	0.00	0.00	0.00	63,147,825.86	0.00	-9,830,542.93	0.00	33,926,096.45	265,005,034.11		489,204,074.49		489,204,074.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,652,000.00	0.00	0.00	0.00	847,658,164.15	0.00	-2,224,017.29	0.00	18,093,691.03	51,874,235.04		961,054,072.93		961,054,072.93
（一）综合收益总额							-2,224,017.29			161,271,756.57		159,047,739.28		159,047,739.28
（二）所有者投入和减少资本	45,652,000.00	0.00	0.00	0.00	847,658,164.15	0.00	0.00	0.00	0.00			893,310,164.15		893,310,164.15
1. 所有者投入的普通股	45,652,000.00				847,658,164.15							893,310,164.15		893,310,164.15
2. 其他权益工具持有者投入												0.00		0.00

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00	0.00
4. 其他												0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,093,691.03	-18,093,691.03	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积									18,093,691.03	-18,093,691.03	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备											0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										-91,303,830.50	-91,303,830.50	-91,303,830.50	-91,303,830.50
4. 其他											0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）											0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他											0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 本期提取											0.00	0.00	0.00
2. 本期使用											0.00	0.00	0.00
(六) 其他											0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	182,607,661.00	0.00	0.00	0.00	910,805,990.01	0.00	-	0.00	52,019,787.48	316,879,269.15	1,450,258,147.42	1,450,258,147.42	1,450,258,147.42

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元  
20

项目	2023 年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	182,607,661.00				908,422,257.05				52,019,787.48	288,585,391.66		1,431,635,097.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	182,607,661.00				908,422,257.05				52,019,787.48	288,585,391.66		1,431,635,097.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									18,299,350.41	36,868,791.00		55,168,141.41
（一）综合收益总额										182,993,504.11		182,993,504.11
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									18,299,350.41	-146,124,713.11		-127,825,362.70
1. 提取盈余公积									18,299,350.41	-18,299,350.41		
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他										-127,825,362.70		-127,825,362.70
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	182,607,661.00	0.00	0.00	0.00	908,422,257.05	0.00	0.00	0.00	70,319,137.89	325,454,182.66		1,486,803,238.60

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	136,955,661.00				60,764,092.90				33,926,096.45	217,046,002.94		448,691,853.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	136,955,661.00	0.00	0.00	0.00	60,764,092.90	0.00	0.00	0.00	33,926,096.45	217,046,002.94		448,691,853.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	45,652,000.00	0.00	0.00	0.00	847,658,164.15	0.00	0.00	0.00	18,093,691.03	71,539,388.72		982,943,243.90
（一）综合收益总额										180,936,910.25		180,936,910.25

(二) 所有者投入和减少资本	45,652,000.00	0.00	0.00	0.00	847,658,164.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	893,310,164.15
1. 所有者投入的普通股	45,652,000.00				847,658,164.15						893,310,164.15
2. 其他权益工具持有者投入资本											0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									18,093,691.03	-109,397,521.53	-91,303,830.50
1. 提取盈余公积									18,093,691.03	-18,093,691.03	0.00
2. 对所有者(或股东)的分配											0.00
3. 其他										-91,303,830.50	-91,303,830.50
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	182,607,661.00	0.00	0.00	0.00	908,422,257.05	0.00	0.00	0.00	52,019,787.48	288,585,391.66	1,431,635,097.19

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

苏州欧圣电气股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于 2009 年 09 月 25 日，2022 年 3 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州欧圣电气股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕438 号）文件同意注册，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,565.2 万股，发行价格 21.33 元/股，本次发行后公司累计股本总数 182,607,661 股，注册资本为 182,607,661 元。

公司统一社会信用代码：91320509692573554M。

类型：股份有限公司（外商投资、上市）。

法定代表人：WEIDONG LU。

住所：江苏省汾湖高新技术开发区临沪大道北侧、来秀路东侧。

#### 2. 公司实际从事的主要经营活动

本公司属电气机械和器材制造业，公司主营业务为空气动力设备和清洁设备的研发、生产和出口销售，主要产品为小型空压机和干湿两用吸尘器。小型空压机主要应用于建筑装修装饰行业、汽车维修养护行业等；干湿两用吸尘器作为高效能的商用和家用吸尘器，广泛应用于洗车房、酒店、超市、写字楼、保洁公司等商业和服务业场所，以及欧美等发达国家和地区的家庭住宅场所。

#### 3. 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日决议批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

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

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。



## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事生产销售空气动力设备和清洁设备等产品。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定相应的记账本位币。本公司编制本合并财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节五、23“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节五、23“长期股权投资”或本节、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本节五、23（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、无风险组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。)

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项、应收款项融资和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

#### ④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	应收款项融资计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

#### ⑤债权投资

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

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑦长期应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

### 13、应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。）

#### 14、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项、应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

#### 15、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

#### 16、其他应收款

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

项目	确定组合的依据
无风险组合	应收合并范围内关联方款项及应收出口退税补贴款
账龄组合	除上述以外的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	应收款项融资计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00
2至3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

#### 17、合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项、应收款项融资和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

## 18、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （5）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 19、持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当

期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## 20、债权投资

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

## 21、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 22、长期应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

## 23、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本节五、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共

同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 24、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量



## 折旧或摊销方法

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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

## 25、固定资产

### （1）确认条件

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

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	年限平均法	10-39	10.00	2.31-9.00
附属设施	年限平均法	5-20	10.00	4.50-18.00
生产设备	年限平均法	3-10	10.00	9.00-30.00
运输设备	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00
办公设备	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00
电子设备	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00

美国及马来西亚土地不计提折旧。

## 26、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行

结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、29“长期资产减值”。

## 27、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 28、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证所载明年限	直线法
计算机软件	3 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括 研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 29、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相

关税、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 30、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 31、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 32、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 33、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 34、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 35、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 36、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司收入确认的具体原则：

(1) 出口销售业务：公司出口业务主要采用 FOB/FCA 及 DDP 等贸易方式。①FOB/FCA 贸易方式下外销在满足以下条件时确认收入：根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；出口产品的成本能够合理计算。②DDP 贸易方式下外销在满足以下条件时确认收入：根据客户的订单安排，完成相关产品生产，向海关报关出口，取得报关单、提单（运单）；同时，货交付至客户指定地点；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；出口产品的成本能够可靠地计量。

(2) 网络销售业务：产品交付客户或运送至客户指定地点并得到买方确认后确认销售收入。

(3) 线下销售业务：产品交付客户时确认销售收入。

### 37、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

### 38、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，



没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **39、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 40、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

- 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

- 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 41、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月颁发了关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知（财会〔2022〕31 号）明确规定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、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、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。执行上述规定对本公司财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

无。

## 42、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

不适用

## (2) 重要会计估计变更

不适用

## (3) 2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。	5%
企业所得税	详见下表	
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州欧圣电气股份有限公司	15.00%
上海姿东智能科技有限公司	25.00%
苏州伊利诺护理机器人有限公司	25.00%
ALTON INDUSTRY LTD. GROUP	30.5% (注-1)
Alton Electronics Inc.	21% (注-1)
Alton Japan Co.Ltd	15% (注-2)
Alton International Enterprises Limited	注-3
Hong Kong J&D Innovation Technology Limited	注-3
欧圣投资(香港)有限公司	注-3
深圳市洁德创新技术有限公司	25.00%
欧圣科技(马来西亚)有限公司	24% (注-4)
欧圣智能科技有限公司	24% (注-4)
欧圣(南通)电气科技有限公司	25.00%
LIMEX Handels GmbH	8.5% (注-5)
苏州逸枫科技有限公司	25.00%
Alton Europe BV	19% (注-6)

### 2、税收优惠

苏州欧圣电气股份有限公司已取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，发证日期：2020年12月2日（编号：GR202032007580），有效期：三年；发证日期2023年11月6日（编号：GR202332004296），有效期：三年。有效期内，适用的企业所得税率为15%。

### 3、其他

注-1：报告期内 ALTON INDUSTRY LTD. GROUP 公司、适用美国联邦税税率为 21%，州税税率为 9.5%，合计企业所得税税率为 30.5%；Alton Electronics Inc.公司适用美国联邦税税率为 21%，州税税率为 0%，合计企业所得税税率为 21%。

注-2：日本企业所得税包括：①法人税：注册资本金不足 1 亿日元的法人其 800 万日元以下的所得部分适用 15%的税率，800 万日元以上的所得部分适用 23.2%的税率；②地方法人税：2019 年 10 月 1 日前为 4.4%，2019 年 10 月 1 日后为 10.3%。

注-3：根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，利得税两级制于 2018 年 4 月 1 日或之后的课税年度开始实施，法团首 200 万元港币的利得税税率为 8.25%，超过 200 万元港币的利润按 16.5%征税。

注-4：根据马来西亚有关条例，马来西亚公司适用所得税率为 24%；注册资金少于 250 万马币的企业，首次利润于 15 万马币至 60 万马币区间的，适用所得税率是 17%，首次利润低于 15 万马币，适用所得税率是 15%；

注-5：根据瑞士法律《联邦直接税法》联邦政府征收的所得税适用比例税率，对股份公司和合作公司征收税率为应税净收益的 8.5%。

注-6：根据荷兰国家税务局规定，应税利润不超过 200,000 欧元，企业所得税税率为 19%；应税利润超过 200,000 欧元，企业所得税税率为 25.8%。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	221,797.08	706,897.93
银行存款	1,099,317,095.44	832,114,094.62
合计	1,099,538,892.52	832,820,992.55
其中：存放在境外的款项总额	505,638,733.29	659,200,910.92

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,000,000.00	455,000,000.00
其中：		
结构性存款	200,000,000.00	435,000,000.00
理财产品		20,000,000.00
合计	200,000,000.00	455,000,000.00

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	135,130,895.01	104,066,165.61
1至2年	1,495,218.68	4,029,275.58
3年以上		193,154.40
5年以上		193,154.40
合计	136,626,113.69	108,288,595.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	136,626,113.69	100.00%	6,906,066.66	5.05%	129,720,047.03	108,288,595.59	100.00%	5,799,390.88	5.36%	102,489,204.71
其中：										
账龄组合	136,626,113.69	100.00%	6,906,066.66	5.05%	129,720,047.03	108,288,595.59	100.00%	5,799,390.88	5.36%	102,489,204.71
合计	136,626,113.69		6,906,066.66		129,720,047.03	108,288,595.59		5,799,390.88		102,489,204.71

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	136,626,113.69	6,906,066.66	5.05%
合计	136,626,113.69	6,906,066.66	

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,799,390.88	971,035.44	44,894.35		90,745.99	6,906,066.66
合计	5,799,390.88	971,035.44	44,894.35		90,745.99	6,906,066.66

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
WALMART	19,831,594.92			14.52%	991,579.77
Harbor Freight Tools	15,720,247.78			11.51%	786,012.41
Stanley Black&Decker	11,694,118.84			8.56%	584,705.92
Menards	11,055,986.33			8.09%	552,799.35
Costco	8,699,760.52			6.37%	434,988.06
合计	67,001,708.39			49.05%	3,350,085.51

## 4、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收账款	47,913,401.18	72,578,317.80
合计	47,913,401.18	72,578,317.80

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	
坏账变动情况	3,488,658.45	2,200,457.57	3,488,658.45			2,200,457.57
合计	3,488,658.45	2,200,457.57	3,488,658.45			2,200,457.57



(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	外币报表折算	年末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收账款	72,578,317.80		25,895,640.46	1,230,723.84	47,913,401.18	2,200,457.57
合计	72,578,317.80		25,895,640.46	1,230,723.84	47,913,401.18	2,200,457.57

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,195,156.18	13,006,212.39
合计	11,195,156.18	13,006,212.39

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	676,230.48	387,335.95
出口退税	6,789,177.08	7,834,722.89
其他	2,849,690.18	3,817,051.87
押金及保证金	1,320,389.51	1,266,035.32
合计	11,635,487.25	13,305,146.03

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	9,347,994.83	13,122,592.24
1至2年	2,133,451.72	141,434.03
2至3年	117,120.94	41,119.76
3年以上	36,919.76	
3至4年	36,919.76	
合计	11,635,487.25	13,305,146.03

3) 按坏账计提方法分类披露

不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账变动情况	298,933.64	138,445.69			2,951.74	440,331.07
合计	298,933.64	138,445.69			2,951.74	440,331.07

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税款		6,789,177.08			
Stanley Black&Decker	代扣所得税	1,465,703.92			146,570.39
社保		1,269,983.64			63,499.18
上海瑞智置业有限公司	房租押金	425,157.01			30,177.85
COSTCO	合作押金	354,135.00			35,413.50
合计		10,304,156.65			275,660.92

#### 6、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,950,087.23	100.00%	7,170,081.40	100.00%
合计	4,950,087.23		7,170,081.40	

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	
	预付款项余额	占预付款项合计数的比例(%)
苏州华泰鑫模塑科技有限公司	644,700.00	13.02
中国出口信用保险公司江苏分公司	418,689.38	8.46
中国石化销售有限公司吴江分公司	351,619.17	7.10
台州昱峰智能装备有限公司	300,000.00	6.06
吴江港华燃气有限公司	193,545.50	3.91

单位名称	年末余额	
	预付款项余额	占预付款项合计数的比例(%)
合计	1,908,554.05	38.55

## 7、存货

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,008,812.81	1,589,535.24	20,419,277.57	36,491,151.86	1,011,736.25	35,479,415.61
在产品	19,906,956.02	278,019.55	19,628,936.47	15,207,700.80	153,642.84	15,054,057.96
库存商品	89,913,048.71	19,421,094.25	70,491,954.46	102,337,905.99	13,385,986.64	88,951,919.35
周转材料	22,537.58	3,229.71	19,307.87	57,849.84	6,901.17	50,948.67
发出商品	29,173,920.27		29,173,920.27	35,251,564.26		35,251,564.26
委托加工物资	155,889.57		155,889.57	312,625.99		312,625.99
合计	161,181,164.96	21,291,878.75	139,889,286.21	189,658,798.74	14,558,266.90	175,100,531.84

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
原材料	1,011,736.25	577,798.99				1,589,535.24
在产品	153,642.84	124,376.71				278,019.55
库存商品	13,385,986.64	5,788,309.78	246,797.83			19,421,094.25
周转材料	6,901.17	-3,671.46				3,229.71
合计	14,558,266.90	6,486,814.02	246,797.83			21,291,878.75

公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值低于成本部分计提跌价准备。公司根据回收通用性和日常报废折价处置情况，对于一年以上的原材料保留 30%残值作为可变现净值，并以成本价格的 70%计提存货跌价准备；对于一年以上目前有订单的库存商品及样品仓成品，以成本价格的 50%计提存货跌价准备；对于一年以上无订单的库存商品，以成本价格的 70%计提存货跌价准备。

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,925,374.47	383,571.32
预缴企业所得税	2,829,134.94	5,811,979.09
第三方账户余额	7,806,811.17	7,226,414.57
合计	12,561,320.58	13,421,964.98

## 9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	284,509,039.04	191,222,688.22
合计	284,509,039.04	191,222,688.22

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	电子设备	土地	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	184,279,470.32	37,134,003.65	6,117,558.30	6,306,829.61	5,353,683.79	30,560,836.26	269,752,381.93
2. 本期增加金额	5,376,770.78	4,122,128.44	643,118.79	911,388.01	3,656,190.67	96,704,436.56	111,414,033.25
(1) 购置	3,761,504.38	1,448,512.93	595,924.14	288,955.75	1,864,929.63	96,186,210.86	104,146,037.69
(2) 在建工程 转入	196,460.18	2,644,946.53		61,274.33	1,698,678.53		4,601,359.57
(3) 企业合并 增加			29,464.39	561,157.93	91,697.59		682,319.91
(4) 外币报表折算差	1,418,806.22	28,668.98	17,730.26		884.92	518,225.70	1,984,316.08
3. 本期减少金额		1,601,904.49	107,777.78	44,508.80	1,410,166.47		3,164,357.54
(1) 处置或报 废		1,601,904.49	107,777.78	44,508.80	1,407,773.44		3,161,964.51
(2) 外币报表折算差					2,393.03		2,393.03
4. 期末余额	189,656,241.10	39,654,227.60	6,652,899.31	6,624,597.64	7,599,707.99	127,265,272.82	378,002,057.64
二、累计折旧							
1. 期初余额	53,492,783.77	15,061,915.27	3,217,496.97	3,055,590.53	3,049,517.76		77,877,304.30
2. 本期增加金额	9,641,196.56	3,350,841.42	845,295.88	1,313,984.57	739,310.32		15,890,628.75
(1) 计提	9,531,159.48	3,340,807.29	832,766.15	1,238,729.60	729,311.05		15,672,773.57
(2) 企业合并增加			3,867.23	73,222.02	9,230.53		86,319.78
(3) 外币报表折算差	110,037.08	10,034.13	8,662.50	2,032.95	768.74		131,535.40

3. 本期减少金额		478,807.81	97,097.96	25,863.92	325,534.17		927,303.86
(1) 处置或报废		478,807.81	97,000.00	25,863.92	323,811.59		925,483.32
(2) 外币报表折算差			97.96		1,722.58		1,820.54
4. 期末余额	63,133,980.33	18,036,907.26	3,965,694.89	4,240,752.80	3,463,293.91		92,840,629.19
三、减值准备							
1. 期初余额							652,389.41
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额		652,389.41					
四、账面价值							652,389.41
1. 期末账面价值	126,522,260.77	21,067,889.31	2,687,204.42	2,829,997.64	4,136,414.08	127,265,272.82	284,509,039.04
2. 期初账面价值	130,786,686.55	21,419,698.97	2,900,061.33	3,251,239.08	2,304,166.03	30,560,836.26	191,222,688.22

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生产设备	672,566.40	20,176.99	652,389.41		闲置口罩机
合计	672,566.40	20,176.99	652,389.41		

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	252,224,611.14	2,043,594.02
合计	252,224,611.14	2,043,594.02

(1) 在建工程情况

单位：元

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
欧圣装备产业园项目	13,873,864.99		13,873,864.99			
欧圣马来西亚机电设备生产项目	227,887,792.62		227,887,792.62			
研发中心技改项目	2,913,303.82		2,913,303.82	345,132.74		345,132.74
145万台空压机产线技改项目	7,549,649.71		7,549,649.71	1,698,461.28		1,698,461.28
合计	252,224,611.14		252,224,611.14	2,043,594.02		2,043,594.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
欧圣装备产业园项目	30,000.00		13,873,864.99			13,873,864.99	4.62%					募集资金
欧圣马来西亚机电设备生产项目	80,000.00		227,887,792.62			227,887,792.62	28.49%					募集资金
145万台空压机产线技改项目	19,583.04	1,698,461.28	8,747,462.39	2,896,273.96		7,549,649.71	3.86%					募集资金
研发中心技改项目	6,518.28	345,132.74	4,273,256.69	1,705,085.61		2,913,303.82	4.47%					募集资金
合计	136,101.32	2,043,594.02	254,782,376.69	4,601,359.57		252,224,611.14						

## 11、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,099,885.00	2,099,885.00
2. 本期增加金额	2,402,509.73	2,402,509.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,502,394.73	4,502,394.73
二、累计折旧		
1. 期初余额	903,632.22	903,632.22
2. 本期增加金额	1,500,798.23	1,500,798.23
(1) 计提	1,500,798.23	1,500,798.23
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,404,430.45	2,404,430.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,097,964.28	2,097,964.28
2. 期初账面价值	1,196,252.78	1,196,252.78

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	121,017,867.68			6,262,558.64	127,280,426.32
2. 本期增加金额				532,350.44	532,350.44
(1) 购置				532,350.44	532,350.44

(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	121,017,867.68			6,794,909.08	127,812,776.76
二、累计摊销					
1. 期初余额	9,152,050.94			4,301,345.68	13,453,396.62
2. 本期增加金额	2,795,334.55			817,134.59	3,612,469.14
(1) 计提	2,795,334.55			817,134.59	3,612,469.14
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	11,947,385.49			5,118,480.27	17,065,865.76
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	109,070,482.19			1,676,428.81	110,746,911.00
2. 期初账面价值	111,865,816.74			1,961,212.96	113,827,029.70

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
LIMEX Handels GmbH		7,174,829.85				7,174,829.85
合计		7,174,829.85				7,174,829.85

#### (2) 商誉减值准备

单位：元



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
LIMEX Handels GmbH						
合计						

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
LIMEX Handels GmbH	资产组组合包括固定资产及分摊至该资产组的商誉，该资产组可独立产生现金流	瑞士海外零售业务分部	否

### (4) 可收回金额的具体确定方法

本年度，本公司已对上述企业合并形成的商誉进行减值测试，资产组为本公司收购的 LIMEX Handels GmbH 公司的固定资产及分摊至该资产组的商誉。商誉的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据北方亚事资产评估有限责任公司出具的《苏州欧圣电气股份有限公司拟对合并 LIMEX Handels GmbH 形成的商誉进行减值测试项目涉及的海外业务资产组可收回金额资产评估报告》，截至评估基准日 2023 年 12 月 31 日，瑞士海外零售业务资产组预计未来净现金流量的现值 102.35 万法郎，公允价值减去处置费用后的净额为 97.15 万法郎，根据孰高原则，确定资产组的可收回金额为 102.35 万法郎，基准日法郎兑换美元汇率为 1.1886，美元兑换人民币汇率为 7.0827，美元评估值为 121.65 万。经测算资产组可收回金额大于账面价值，商誉不存在减值的迹象。

单位：元

项目	资产组账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数及依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
LIMEX Handels GmbH	7,733,630.80	8,616,104.55		5 年和永续期	①2024-2028 年收入增长率分别为：647.78%、5.67%、5.36%、5.09%、4.84%； ②2024-2028 年税前利润率分别为：6.61%、8.02%、9.24%、10.32%、11.27%； 永续期为：0% ③税前折现率：8.95%	①稳定期收入增长率为：0%； ②稳定期税前利润率为：11.27%； ③税前折现率：8.95%	①增长率、利润率：结合宏观经济状况、行业发展状况以及管理层对市场发展的预期等因素进行合理性分析、预测；②折现率与预测期最后一年一致；
合计	7,733,630.80	8,616,104.55					

#### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	31,058,174.51	8,062,933.88	24,797,639.28	6,286,943.86
内部交易未实现利润	10,205,616.75	1,530,842.51	9,947,693.64	1,492,154.05
可抵扣亏损	2,939,178.14	458,806.24		
预计负债	37,447,795.38	5,617,169.31	43,430,004.75	6,514,500.71
递延收益	10,073,524.04	1,511,028.61	11,332,714.64	1,699,907.20
租赁负债	2,041,966.51	510,491.63	90,305.40	22,576.35
合计	93,766,255.33	17,691,272.18	89,598,357.71	16,016,082.17

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
税务与会计上折旧摊销差异	10,352,919.61	1,552,937.94	12,644,597.18	1,896,689.58
香港子公司可供分配利润未分红税率差异	32,108,853.84	4,076,884.89	30,046,724.37	3,937,691.15
合同履约成本	8,821,396.33	2,690,525.86	14,655,109.32	3,692,884.77
使用权资产	2,097,964.28	524,491.07	1,196,252.78	299,063.20
合计	53,381,134.06	8,844,839.76	58,542,683.65	9,826,328.70

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	510,491.63	17,180,780.55	299,063.20	16,016,082.17
递延所得税负债	510,491.63	8,334,348.13	299,063.20	9,527,265.50

##### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	483,747.36	
可抵扣亏损	74,482,821.16	29,715,100.12
合计	74,966,568.52	29,715,100.12

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		2,082,434.30	
2024年	2,903,008.43	2,903,008.43	
2025年	2,703,376.89	2,703,376.89	
2026年	2,038,020.38	2,038,020.38	
2027年	14,633,686.92	17,525,596.14	
2028年	47,705,719.21		
2029年	702,446.78	732,453.92	
2030年	317,738.93	331,312.10	
2031年	1,341,587.97	1,398,897.95	
2032年			
2033年	2,137,235.65		
合计	74,482,821.16	29,715,100.12	

## 15、其他非流动资产

单位：元

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
预付购置长期资产款项	1,717,858.50		1,717,858.50	40,763,385.13		40,763,385.13
合计	1,717,858.50		1,717,858.50	40,763,385.13		40,763,385.13

## 16、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产		61,382,052.40	抵押			66,328,067.00	抵押	
合计		61,382,052.40				66,328,067.00		

其他说明：欧圣美国于 2021 年 3 月 19 日签署了借款合同，于 2021 年 3 月 19 日收到借款，用固定资产-房屋及建筑物“643 innovation Dr, west Chicago, IL 60185”进行抵押

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	172,953,815.62	25,000,000.00
应计利息	813,046.66	109,534.33
合计	173,766,862.28	25,109,534.33

## 18、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	140,563,784.80	172,710,381.16
合计	140,563,784.80	172,710,381.16

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	325,817,124.91	226,725,686.19
1至2年	179,369.99	31,728.98
2至3年		42,721.02
3年以上		
合计	325,996,494.90	226,800,136.19

## 20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,984,263.86	3,905,596.81
合计	19,984,263.86	3,905,596.81

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	927,097.02	2,819,386.74
押金及保证金	19,057,166.84	1,086,210.07
合计	19,984,263.86	3,905,596.81

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,237,787.65	7,852,854.95
合计	7,237,787.65	7,852,854.95

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,365,702.21	161,228,171.88	162,045,231.96	23,563,807.97
二、离职后福利-设定提存计划	144,208.90	12,596,391.98	12,666,533.20	74,067.62
合计	24,509,911.11	173,824,563.86	174,711,765.16	23,637,875.59

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,284,260.16	145,760,751.49	146,867,689.30	23,193,201.58
2、职工福利费		1,680,530.99	1,680,530.99	
3、社会保险费	18,804.05	6,860,975.14	6,809,752.69	69,321.48
其中：医疗保险费	561.00	5,922,120.45	5,877,667.17	45,013.90
工伤保险费	1,398.40	333,772.99	334,453.31	718.08
生育保险费	149.60	470,261.13	470,410.73	
日本：1. 健康保险	6,143.47	49,152.64	46,298.86	8,737.71
2. 厚生年金	10,348.00	84,015.27	79,361.42	14,565.29
3. 子女金	203.58	1,652.66	1,561.20	286.50
4、住房公积金	62,638.00	6,106,663.58	6,135,138.42	34,154.79
5、工会经费和职工教育经费		819,250.68	552,120.56	267,130.12
合计	24,365,702.21	161,228,171.88	162,045,231.96	23,563,807.97

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	139,838.90	12,190,326.73	12,258,357.31	71,808.32
2、失业保险费	4,370.00	406,065.25	408,175.89	2,259.30
合计	144,208.90	12,596,391.98	12,666,533.20	74,067.62

## 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,285.71	
消费税	91,713.73	146,482.39
企业所得税	19,912,119.41	538,590.22
个人所得税	287,433.53	226,570.45
城市维护建设税	138,615.58	211,925.59
教育费附加	138,615.58	211,925.59
房产税	1,613,257.48	1,480,502.50
土地使用税	446,704.62	313,304.96
印花税	165,441.27	89,686.28
合计	22,798,186.91	3,218,987.98

## 24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,795,642.51	1,718,651.14
一年内到期的租赁负债	1,416,749.39	742,576.66
1年内到期的应付利息	54,319.78	55,086.71
合计	3,266,711.68	2,516,314.51

## 25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	39,645.56	63,219.13
其他	2,548.36	
合计	42,193.92	63,219.13

## 26、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	54,012,376.76	54,877,287.67
合计	54,012,376.76	54,877,287.67

## 27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	676,015.46	543,981.54
合计	676,015.46	543,981.54

## 28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	37,447,795.38	43,430,004.75	
合计	37,447,795.38	43,430,004.75	

## 29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,332,714.64		1,259,190.60	10,073,524.04	
合计	11,332,714.64		1,259,190.60	10,073,524.04	

## 30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	182,607,661.00						182,607,661.00

## 31、资本公积

单位：元

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)	855,435,942.15			855,435,942.15
其他资本公积	55,370,047.86			55,370,047.86
合计	910,805,990.01			910,805,990.01



### 32、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-12,054,560.22	-226,512.08	3,488,658.45			-3,715,170.53		-15,769,730.75
外币财务报表折算差额	-15,543,218.67	-2,429,748.37				-2,429,748.37		-17,972,967.04
应收款项融资信用减值损失	3,488,658.45	2,200,457.57	3,488,658.45			-1,288,200.88		2,200,457.57
其他综合收益合计	-12,054,560.22	-226,512.08	3,488,658.45			-3,715,170.53		-15,769,730.75

### 33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,019,787.48	18,299,350.41		70,319,137.89
合计	52,019,787.48	18,299,350.41		70,319,137.89

### 34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	316,879,269.15	265,005,034.11
调整后期初未分配利润	316,879,269.15	265,005,034.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	174,878,349.18	161,271,756.57
减：提取法定盈余公积	18,299,350.41	18,093,691.03
应付普通股股利	127,825,362.70	91,303,830.50
期末未分配利润	345,618,905.78	316,879,269.15

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

### 35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,209,401,423.44	780,170,068.75	1,276,648,049.97	900,586,060.97
其他业务	6,719,674.93	867,013.83	7,107,975.92	97,901.86
合计	1,216,121,098.37	781,037,082.58	1,283,756,025.89	900,683,962.83

### 36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,266,245.80	1,568,146.79
教育费附加	759,747.48	940,888.06
房产税	2,867,629.25	2,775,005.33
土地使用税	1,653,418.81	452,821.82
印花税	569,664.31	322,762.69
其他	220,217.42	152,492.42
美国特许经营税	20,777.76	26,299.05

地方教育费附加	506,498.31	627,258.73
合计	7,864,199.14	6,865,674.89

### 37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,675,534.06	29,605,512.53
服务费	6,865,557.38	6,925,899.39
折旧及摊销	7,730,798.12	6,322,164.08
差旅费	1,376,730.80	904,547.61
能源介质费	841,786.20	1,196,968.54
业务招待费	399,476.45	653,593.21
租赁费	1,563,097.83	1,457,311.76
维修费	798,643.64	1,223,935.71
其他	4,820,986.56	4,220,202.67
合计	52,072,611.04	52,510,135.50

### 38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	224,807.67	770,914.22
商标使用权费	31,531,840.05	39,874,452.84
销售服务费	18,735,800.49	16,892,542.59
职工薪酬	24,383,861.34	18,204,651.05
平台交易费	41,914,143.52	31,879,317.11
保险费	3,516,568.21	3,946,822.55
差旅费	3,326,240.12	1,969,998.38
参展费	2,055,399.06	2,457,343.46
仓储费	11,844,926.42	15,399,858.68
折旧及摊销	935,874.40	355,411.21
其他	5,794,114.15	3,238,974.39
合计	144,263,575.43	134,990,286.48

### 39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,407,368.72	36,958,802.50
模具费	9,507,928.82	4,518,991.36
直接投入材料	2,587,753.38	2,181,562.07
折旧及摊销	2,553,323.09	2,027,253.09
测试费	815,844.96	354,184.25
手板费用	1,378,825.14	1,041,168.69
专利费	568,885.96	428,552.04
认证费	2,313,075.84	1,269,033.80
其他	3,114,013.22	3,765,815.45
合计	67,247,019.13	52,545,363.25

#### 40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,791,104.28	2,050,937.28
其中：租赁负债利息费用	92,678.78	49,938.17
减：利息收入	25,099,720.03	1,333,477.73
汇兑损益	-27,555,216.32	-32,096,612.68
其他	9,465,658.23	6,810,276.35
合计	-38,398,173.84	-24,568,876.78

#### 41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,199,508.49	9,705,295.38
代扣个人所得税手续费返还	104,065.14	91,859.53
合计	3,303,573.63	9,797,154.91

#### 42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	13,260,903.64	21,130,264.84
合计	13,260,903.64	21,130,264.84

#### 43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-971,035.44	3,748,308.73
应收账款融资坏账损失	1,288,200.88	-3,197,773.51
其他应收款坏账损失	-138,445.69	-169,094.07
合计	178,719.75	381,441.15

#### 44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,486,814.02	-11,151,787.44
合计	-6,486,814.02	-11,151,787.44

#### 45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
资产处置	24,309.83	0.00

#### 46、营业外收入

单位：元

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
处置非流动资产收益		53,401.54	
其中：固定资产		53,401.54	
其他	49,343.20	85,889.53	49,343.20
合计	49,343.20	139,291.07	

#### 47、营业外支出

单位：元

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
处置非流动资产损失	496,302.52		496,302.52
其中：固定资产	496,302.52		496,302.52
对外捐赠支出	25,091.42	1,297,363.05	25,091.42
罚款及其他	4,900.00	147,881.62	4,900.00
合计	561,916.65	1,445,244.67	526,293.94

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,230,265.90	22,524,256.12
递延所得税费用	-2,291,711.37	-4,215,413.11
合计	36,938,554.53	18,308,843.01

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	211,802,904.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,770,435.66
子公司适用不同税率的影响	3,657,618.49
调整以前期间所得税的影响	3,065,533.96
非应税收入的影响	-832.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,487.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-435,147.37
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	7,666,812.52
研发费用加计扣除的影响	-9,296,198.34
其他	448,444.77
所得税费用	36,938,554.53

## 49、其他综合收益

详见附注 32。

## 50、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,044,383.10	8,537,964.31
利息收入	25,099,720.03	1,333,477.73
收到往来款项及其他	35,141,212.02	24,344,758.11
合计	62,285,315.15	34,216,200.15

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	125,774,211.92	79,892,064.41
支付往来款项及其他	21,501,010.53	25,740,564.32
合计	147,275,222.45	105,632,628.73

### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他与投资活动有关的现金	0.00	376,661,482.29
合计	0.00	376,661,482.29

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财收到的现金	1,373,568,100.00	1,293,500,000.00
合计	1,373,568,100.00	1,293,500,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他与投资活动有关的现金	0.00	436,661,482.29
合计		436,661,482.29

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财支付的现金	1,118,568,100.00	1,433,500,000.00
合计	1,118,568,100.00	1,433,500,000.00

### (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承销等相关费用		22,021,566.25
租赁负债付款额	1,596,303.08	558,957.42
合计	1,596,303.08	22,580,523.67

## 51、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	174,864,349.74	161,271,756.57
加：资产减值准备	6,308,094.27	10,770,346.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,672,773.57	13,218,435.01
使用权资产折旧	1,500,798.23	543,643.09
无形资产摊销	1,930,479.18	2,394,261.51
长期待摊费用摊销		1,310.28
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）	-24,309.83	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	496,302.52	-53,401.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,133,691.24	3,874,351.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,260,903.64	-21,130,264.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,164,698.38	-4,639,687.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,192,917.37	424,274.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,477,633.78	34,122,174.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,158,787.08	36,154,635.34

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	43,898,546.31	-94,574,019.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	257,531,244.22	142,377,814.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,099,538,892.52	832,820,992.55
减：现金的期初余额	832,820,992.55	186,012,894.37
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	266,717,899.97	646,808,098.18

## （2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,885,847.79
其中：	
LIMEX Handels GmbH 公司	10,885,847.79
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,672,128.99
其中：	
LIMEX Handels GmbH 公司	1,672,128.99
其中：	
取得子公司支付的现金净额	9,213,718.80

## （3）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,099,538,892.52	832,820,992.55
其中：库存现金	221,797.08	706,897.93
可随时用于支付的银行存款	1,099,317,095.44	832,114,094.62
三、期末现金及现金等价物余额	1,099,538,892.52	832,820,992.55

## 52、外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			692,098,306.95



其中：美元	83,056,021.09	7.0827	588,259,730.46
欧元	372,293.55	7.8592	2,925,882.02
港币	77,447.01	0.9059	70,159.31
日元	66,992,394.00	0.0502	3,363,889.05
林吉特	62,422,444.30	1.5415	96,226,983.66
瑞士法郎	148,681.75	8.4184	1,251,662.44
应收账款			
其中：美元	17,901,169.90	7.0827	126,788,616.03
欧元	16,139.77	7.8592	126,845.70
港币			
日元	22,758,519.82	0.0502	1,142,773.55
瑞士法郎	66,705.78	8.4184	561,555.94
英镑	19,441.62	9.0411	175,773.63
应收款项融资			47,913,401.18
其中：美元	6,764,849.73	7.0827	47,913,401.18
应付账款			72,009,902.22
其中：欧元	22,394.26	7.8592	176,000.96
瑞士法郎	82,668.48	8.4184	695,936.33
美元	3,059,367.80	7.0827	21,668,584.32
林吉特	32,090,787.20	1.5415	49,469,380.61
其他流动负债			1,828.92
其中：美元	81.98	7.0827	580.64
英镑	131.01	9.0411	1,184.46
林吉特	41.40	1.5415	63.82
长期借款			
其中：美元	7,625,958.57	7.0827	54,012,376.76
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

ALTON INDUSTRY LTD.GROUP 公司主要经营地、主要客户在美国，Alton International Enterprises Limited 主要客户在美国，美元主要影响商品和劳务价格的销售价格，通常以美元进行商品及劳务的计价，故选择美元作为记账本位币。本期本公司未发生本位币变化的情形。

## 53、租赁

### (1) 本公司作为承租方

#### 1、计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
使用权资产的折旧	管理费用	1,500,798.23
租赁负债的利息	财务费用	92,678.78

2、与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,596,303.08
合计	——	1,596,303.08

(2) 本公司作为出租方

不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	67,247,019.13	52,545,363.25
合计	67,247,019.13	52,545,363.25
其中：费用化研发支出	67,247,019.13	52,545,363.25

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：美元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
LIMEX Handels GmbH	2023年03月31日	1,544,814.99	100.00%	购买	2023年09月30日	达到控制条件	224,206.44	-114,178.33	-6,539.16

## (2) 合并成本及商誉

单位：美元

合并成本	
--现金	1,544,814.99
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	1,544,814.99
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	531,807.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,013,007.73

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：美元

	购买日公允价值	购买日账面价值
	资产：	799,427.65
货币资金	231,982.80	231,982.80
应收款项	143,107.26	143,107.26
存货	241,065.73	241,065.73
固定资产		
无形资产		
其他	183,271.86	183,271.86
负债：	267,620.39	267,620.39
借款		
应付款项	267,620.39	267,620.39
递延所得税负债		
净资产	531,807.26	531,807.26
减：少数股东权益		
取得的净资产		

## 2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司在报告期内新设 3 家全资子公司，合并范围变化详见下表。

序号	子公司名称	方式	主要经营地
1	Alton Europe BV	新设	荷兰
2	欧圣智能科技有限公司	新设	马来西亚

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海姿东智能科技有限公司	100 万人民币	上海	上海	日用品，机电设备销售等	100.00%		设立
苏州伊利诺护理机器人有限公司	1528.42 万人民币	苏州	苏州	护理机器人销售	100.00%		设立
Alton International Enterprises Limited	80 万港币	香港	香港	日用品，机电设备销售等	100.00%		设立
ALTON INDUSTRY LTD. GROUP	470.1 万美元	美国	美国	日用品，机电设备销售等	100.00%		收购
Alton Japan Co., Ltd.	1000 万日元	日本	日本	日用品，机电设备销售等		100.00%	设立
Alton Electronics Inc.	30 万美金	美国	美国	日用品，机电设备销售等		100.00%	设立
深圳市洁德创新技术有限公司	300 万人民币	深圳	深圳	日用品，机电设备销售等	100.00%		设立
Hong Kong J&D Innovation Technology Limited	1 万港币	香港	香港	日用品，机电设备销售等		100.00%	设立
欧圣投资（香港）有限公司	5000 万美元	香港	香港	投资	100.00%		设立
欧圣科技（马来西亚）有限公司	3000 万马币	马来西亚	马来西亚	投资		100.00%	设立
欧圣（南通）电气科技有限公司	67500 万人民币	南通	南通	日用品，机电设备销售等	100.00%		设立
LIMEX Handels GmbH	10 万瑞士法郎	瑞士	瑞士	日用品，机电设备销售等		100.00%	购买
Alton Europe BV	30 万欧元	荷兰	荷兰	日用品，机电设备销售等		100.00%	设立

欧圣智能科技有限公司	3150 万马币	马来西亚	马来西亚	日用品, 机电设备销售等		100.00%	设立
苏州逸枫科技有限公司	100 万人民币	苏州	苏州	科技推广和应用服务业	100.00%		设立

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

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	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,365,229.55			1,040,581.14		8,324,648.41	与资产相关
递延收益	1,967,485.09			218,609.46		1,748,875.63	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,199,508.49	9,705,295.38

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关，本公司各期末以外币结算的如下

	2023年12月31日			
	美元	日元	欧元	港币
货币资金	83,056,021.09	66,992,394.00	372,293.55	77,447.01
应收账款	17,901,169.90	22,758,519.82	16,139.77	
应收款项融资	6,764,849.73			
其他应收款	272,534.31			
应付账款	3,059,367.80		22,394.26	
其他应付款	72,528.87	328,540.00		
其他流动负债	81.98			
长期借款	7,625,958.57			
一年内到期的非流动负债	261,194.50			

(续)

	2023年12月31日		
	林吉特	瑞士法郎	英镑
货币资金	62,422,444.30	148,681.75	
应收账款		66,705.78	19,441.62
应收款项融资			
其他应收款	53,608.03	1,957.00	
应付账款	32,090,787.20	82,668.48	
其他应付款	1,000,000.00		4,386.50
其他流动负债	41.40		131.01
长期借款			
一年内到期的非流动负债			

(续)

项目	2022年12月31日			
	美元	日元	欧元	港币
货币资金	107,791,958.38	18,006,971.42	164,933.81	160,506.51
应收账款	13,920,925.75	23,191,856.27		
应收款项融资	10,421,031.76			

项目	2022年12月31日			
	美元	日元	欧元	港币
其他应收款	449,975.20			
应付账款	3,957,048.06			
其他应付款	280,204.89			
长期借款	7,879,460.08			
一年内到期的非流动负债	254,679.07			

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

汇率变动	本期		上期	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
对人民币升值 1%	-7,408,499.19	-7,408,499.19	-8,407,567.22	-8,407,567.22
对人民币贬值 1%	7,408,499.19	7,408,499.19	8,407,567.22	8,407,567.22

### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司的政策是根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。本公司的带息债务主要为借款合同，截止至 2023 年 12 月 31 日金额合计为 228,761,834.89 元。

### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

## 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。截止 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。



本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见财务报告附注五的“3、应收账款”、“4、应收款项融资”和“6、其他应收款”。

### 3、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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十三、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			247,913,401.18	247,913,401.18
应收账款融资			47,913,401.18	47,913,401.18
交易性金融资产			200,000,000.00	200,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

本公司年末交易性金融资产为信用级别较高的结构性存款、应收款项融资为信用级别较高的银行供应链融资，期限较短，本公司以票面金额作为其公允价值合理估计值。

## 十四、关联方及关联交易

### 1、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
Santa Barbara Investment LLC	919N. MARKET STREET#425	投资	1900 万美元	67.51%	67.51%

本企业最终控制方是 WEIDONG LU 和 ESTHER YIFENG LU。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本节十、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Alton Enterprises Limited	实际控制人持有其 100% 股权
苏州欧圣商贸有限公司	Alton Enterprises Limited 持有其 100% 股权
Innovation Partners LLC	实际控制人持有其 100% 股权
圣查尔斯（苏州）置业有限公司	苏州欧圣商贸有限公司持有其 85% 股权

### 4、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：美元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
WEIDONG LU	8,400,000.00	2021 年 03 月 19 日	2028 年 03 月 18 日	否
WEIDONG LU	5,000,000.00	2021 年 03 月 19 日		否

关联担保情况说明

注 1：欧圣美国于 2021 年 3 月 19 日签署了借款合同，于 2021 年 3 月 19 日收到借款，并在 2028 年 3 月 19 日前每个月的 19 日等额偿还 40,334.24 美元，于 2028 年 3 月 19 日偿还该笔剩余所有借款。

注 2：欧圣美国于 2021 年 3 月 19 日签署了借款授信合同，截至 2023 年 12 月 31 日尚未进行借款。

#### (2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	557.67	554.51

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
回购股份	<p>2024 年 2 月 8 日公司召开了第三届董事会第八次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金通过深圳证券交易所集中竞价交易方式回购公司已发行的人民币普通股（A 股）股票。</p> <p>1、回购资金总额：回购的资金总额不低于人民币 1,500 万元且不超过人民币 3,000 万元（均含本数），具体回购股份的金额以回购实施完成时实际回购的金额为准。</p> <p>2、回购价格：不超过人民币 28.84 元/股（含本数）。</p> <p>3、回购数量：按本次回购资金总额上限人民币 3,000 万元，回购股份价格上限 28.84 元/股进行测算，预计可回购股份数量为 104 万股，约占公司当前总股本的 0.57%；</p>	0.00	无

	<p>按本次回购资金总额下限人民币 1,500 万元，回购股份价格上限 28.84 元/股进行测算，预计可回购股份数量为 53 万股，约占公司当前总股本的 0.29%，具体回购股份的数量以回购结束时实际回购的股份数量为准。若公司在回购期间内实施了送股、资本公积金转增股本、现金分红、配股等除权除息事项，自股价除权除息之日起，相应调整回购价格上限，回购股份数量和占公司总股本的比例等指标亦相应调整。</p> <p>4、回购期限：本次回购股份的实施期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起 12 个月之内。</p> <p>5、回购用途：本次回购的股份将全部用于员工持股计划或者股权激励。若股份回购完成后未能在本次股份回购完成之日起三年内用于前述用途，未转让部分股份将依法予以注销。如国家对相关政策作调整，则本回购方案按调整后的政策实行。</p> <p>2024 年 2 月 29 日，公司首次通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份，公司实际回购的时间区间为 2024 年 2 月 29 日至 2024 年 3 月 14 日。截至 2024 年 3 月 14 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 1,793,000 股，约占公司总股本（未扣减回购专用账户中的股份）的 0.98%，最低成交价为 15.78 元/股，最高成交价为 17.92 元/股，成交总金额为 29,994,361.40 元（不含交易费用）。本次回购符合公司回购股份方案及相关法律法规的要求，已实施完毕。</p>		
--	---	--	--

## 2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	8.30
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	<p>公司 2023 年年度利润分配预案为：拟以实施利润分配方案的股权登记日的总股本剔除回购专户股份后的股份总数为分配基数，向全体股东每 10 股派发现金 8.30 元（含税），以公司本次董事会召开日的总股本 182,607,661 股，扣除已回购股份 1,793,000 股后的 180,814,661 股为基数进行测算，合计派发现金 150,076,168.63 元。本次利润分配不送红股，不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。</p>

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	633,956,131.98	622,621,956.35
1 至 2 年	347,779.35	312,692.76
3 年以上		193,154.40
4 至 5 年		193,154.40
合计	634,303,911.33	623,127,803.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	634,303,911.33	100.00%	354,700.36	0.06%	633,949,210.97	623,127,803.51	100.00%	573,685.25	0.09%	622,554,118.26
其中：										
账龄组合	627,557,683.45	98.94%			627,557,683.45	7,491,078.21	1.20%	573,685.25	7.66%	6,917,392.96
无风险组合	6,746,227.88	1.06%	354,700.36	5.26%	6,391,527.52	615,636,725.30	98.80%			615,636,725.30
合计	634,303,911.33		354,700.36		633,949,210.97	623,127,803.51		573,685.25		622,554,118.26

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按组合计提预期信用损失的应收账款	573,685.25		218,984.89			354,700.36
合计	573,685.25		218,984.89			354,700.36

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
Alton Industry Ltd. Group	434,149,388.33			68.45%	
Alton International Enterprises Limited	135,820,170.33			21.41%	
上海姿东智能科技有限公司	40,486,820.28			6.38%	
Alton Japan Co., Ltd.	7,519,927.53			1.19%	
Canadian Tire Corp	4,094,717.60			0.65%	204,735.86
合计	622,071,024.07			98.08%	204,735.86

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,307,940.80	14,392,715.97
合计	19,307,940.80	14,392,715.97

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	637,415.58	383,335.95
出口退税	6,789,177.08	7,834,722.89
其他	11,891,278.07	6,127,713.46
押金及保证金	132,500.00	142,956.70

合计	19,450,370.73	14,488,729.00
----	---------------	---------------

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	19,276,516.69	14,384,415.91
1至2年	98,054.04	97,713.09
2至3年	73,400.00	6,600.00
3年以上	2,400.00	
3至4年	2,400.00	
合计	19,450,370.73	14,488,729.00

## 3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税款		6,789,177.08		34.91%	0.00
深圳市洁德创新技术有限公司		5,520,000.00		28.38%	0.00
上海姿东智能科技有限公司		4,288,658.35		22.05%	0.00
社保		1,269,983.64		6.53%	63,499.18
ALTON INDUSTRY LTD. GROUP		672,136.78		3.46%	0.00
合计		18,539,955.85		95.33%	63,499.18

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	560,004,103.48		560,004,103.48	556,004,103.48		556,004,103.48
合计	560,004,103.48		560,004,103.48	556,004,103.48		556,004,103.48

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海姿东智能科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	

ALTON INTERNATIONAL ENTERPRISES LIMITED	649,116.00					649,116.00	
ALTON INDUSTRY LTD GROUP	33,049,210.37					33,049,210.37	
苏州伊利诺护理机器人有限公司	12,900,467.04					12,900,467.04	
深圳市洁德创新技术有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
欧圣投资(香港)有限公司	354,405,310.07					354,405,310.07	
欧圣(南通)电气科技有限公司	151,000,000.00		4,000,000.00			155,000,000.00	
合计	556,004,103.48		4,000,000.00			560,004,103.48	

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	935,214,124.95	667,844,231.63	1,024,963,498.36	787,033,241.08
其他业务	5,579,870.22	870,298.13	4,688,393.08	144,586.46
合计	940,793,995.17	668,714,529.76	1,029,651,891.44	787,177,827.54

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	10,043,372.16	19,296,852.67
合计	10,043,372.16	19,296,852.67

### 十七、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-471,992.69	
计入当期损益的政府补助(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)	3,303,573.63	
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	13,260,903.64	报告期内购买结构性存款产生的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和	-16,270.93	

支出		
减：所得税影响额	2,416,775.45	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	13,659,438.20	--

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	11.87%	0.96	0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.94%	0.88	0.88