

无锡吉冈精密科技股份有限公司拟收购

帝柯国际有限公司所持子公司股权

专项审计报告

天衡专字(2024)00979号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：苏24N9Y5L8FH



# 无锡吉冈精密科技股份有限公司拟收购 帝柯国际有限公司所持子公司股权 专项审计报告

天衡专字(2024)00979号

无锡吉冈精密科技股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了DAKOKO INTERNATIONAL LIMITED（中文名称：帝柯国际有限公司）（以下简称“帝柯国际”）编制的模拟合并财务报表，包括2023年12月31日、2022年12月31日模拟合并资产负债表，2023年度、2022年度模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述之编制基础的规定编制。

## 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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于帝柯国际，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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制基础的说明。帝柯国际编制模拟合并财务报表是为无锡吉冈精密科技股份有限公司拟收购帝柯国际持有帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和Dakoko Europa GmbH全部股权进行资产评估和投资决策使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供无锡吉冈精密科技股份有限公司拟收购帝柯国际持有帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和Dakoko Europa GmbH的事项使用，而不应发送至除上述相关单位以外的其他方或为其使用。

## 五、管理层对财务报表的责任

帝柯国际管理层（以下简称管理层）负责按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基



基础编制模拟合并财务报表。

在编制财务报表时，管理层负责评估帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和Dakoko Europa GmbH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新合并主体、终止运营或别无其他现实的选择。

## 六、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟合并财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并财务报表相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟合并财务报表的总体列报。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。

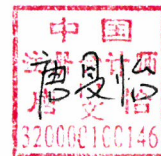


中国·南京

中国注册会计师：朱敏杰  
（项目合伙人）



中国注册会计师：唐旻怡



2024年5月9日





### 模拟合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：DAKOKO INTERNATIONAL LIMITED (中文名称：帝柯国际有限公司)

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	12,825,687.47	13,528,735.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,060,159.58	3,692,610.99
应收款项融资			
预付款项	五、3	389,861.01	2,411,771.64
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、4	954,491.19	474,533.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	19,630,799.70	10,469,618.84
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	五、6	1,677,216.33	841,147.96
流动资产合计		40,538,215.28	31,418,417.84
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
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			
固定资产	五、7	18,973,624.86	19,355,234.11
在建工程	五、8		525,224.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,987,534.10	2,697,712.47
无形资产	五、10	587,199.21	359,028.05
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,294,386.10	314,771.38
递延所得税资产	五、12	1,104,247.37	466,616.82
其他非流动资产	五、13	10,169.00	540,000.00
非流动资产合计		23,957,160.64	24,258,590.70
资产总计		64,495,375.92	55,677,008.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 模拟合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：DAKOKO INTERNATIONAL LIMITED（中文名称：帝柯国际有限公司）

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	5,648,121.76	3,661,054.22
预收款项			
合同负债	五、15		1,539,101.01
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、16	2,177,592.00	1,623,015.06
应交税费	五、17	449,931.55	1,602,260.10
其他应付款	五、18	330,009.68	362,237.76
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、19	641,356.29	728,500.10
其他流动负债			
流动负债合计		9,247,011.28	9,516,168.25
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	1,487,679.71	2,126,997.79
长期应付款	五、21	165,894.63	204,958.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	374,640.00	421,470.00
递延所得税负债	五、12	1,645,256.65	1,417,667.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,673,470.99	4,171,093.40
负债合计		12,920,482.27	13,687,261.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、23	31,264,502.31	19,638,004.31
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	72,197.00	72,197.00
减：库存股			
其他综合收益	五、25	41,623.55	-9,518.96
专项储备			
盈余公积	五、26	4,176,037.79	2,956,326.80
一般风险准备			
未分配利润	五、27	16,017,533.00	19,332,737.74
归属于母公司所有者权益合计		51,574,893.65	41,989,746.89
少数股东权益			
所有者权益合计		51,574,893.65	41,989,746.89
负债和所有者权益总计		64,495,375.92	55,677,008.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 模拟合并利润表

2023年度

编制单位：DAKORO INTERNATIONAL LIMITED (中文名称：帝柯国际有限公司)

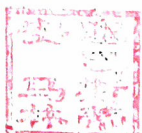
单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		56,893,498.95	49,784,884.92
其中：营业收入	五、28	56,893,498.95	49,784,884.92
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		46,841,964.01	40,921,933.06
其中：营业成本	五、28	34,467,553.59	31,536,441.98
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、29	305,163.63	180,035.60
销售费用	五、30	1,377,518.00	1,180,652.34
管理费用	五、31	7,655,196.72	6,643,304.49
研发费用	五、32	2,657,867.46	2,319,907.21
财务费用	五、33	378,664.61	-938,408.56
其中：利息费用		-	29,700.82
利息收入		146,147.19	6,878.82
加：其他收益	五、34	717,347.11	235,241.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-	7,325.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-6,524.75	26,485.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-147,912.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-	59,544.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,614,445.30	9,191,548.31
加：营业外收入	五、39	318,499.51	110,917.87
减：营业外支出	五、40	111,423.61	97,780.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,821,521.20	9,204,685.92
减：所得税费用	五、41	1,290,516.95	779,026.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,531,004.25	8,425,659.53
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,531,004.25	8,425,659.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二) 按所有权归属分类		9,531,004.25	8,425,659.53
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,531,004.25	8,425,659.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		54,142.51	22,627.88
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		54,142.51	22,627.88
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		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		54,142.51	22,627.88
(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		54,142.51	22,627.88
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		9,585,146.76	8,448,287.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,585,146.76	8,448,287.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 模拟合并现金流量表

2023年度

编制单位：DAKOKO INTERNATIONAL LIMITED (中文名称：帝柯国际有限公司)

单位：人民币元

项 目	注释	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		60,475,506.10	60,484,513.29
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		5,021,864.59	5,771,454.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	1,199,540.81	788,100.97
经营活动现金流入小计		66,696,911.50	67,044,069.24
购买商品、接受劳务支付的现金		41,130,575.32	33,053,532.77
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		9,992,685.17	9,044,307.48
支付的各项税费		6,280,577.69	3,315,476.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	6,307,773.88	5,247,943.52
经营活动现金流出小计		63,711,612.06	50,661,260.48
经营活动产生的现金流量净额		2,985,299.44	16,382,808.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			520,000.00
取得投资收益收到的现金			7,325.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,968.04	185,238.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		144,968.04	712,563.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,616,081.91	3,003,804.09
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,616,081.91	3,003,804.09
投资活动产生的现金流量净额		-3,471,113.87	-2,291,240.78
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,103,068.95
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、42(2)	955,440.92	760,335.39
筹资活动现金流出小计		955,440.92	5,723,404.34
筹资活动产生的现金流量净额		-955,440.92	-5,723,404.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		738,207.80	167,718.19
五、现金及现金等价物净增加额	五、43	-703,047.55	8,535,881.83
加：期初现金及现金等价物余额	五、43	13,528,735.02	4,992,853.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	12,825,687.47	13,528,735.02

公司法定代表人：

Signature

主管会计工作负责人：

Signature

会计机构负责人：

Signature





模拟合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位: DAKONG INTERNATIONAL LIMITED (中文名称: 帝柯国际(有限公司))

单位: 人民币元

项	H	2023年度							所有者权益合计		
		实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	少数股东权益
一、上年年末余额		19,638,004.31	72,197.00		-9,518.96		2,956,326.80	19,332,737.74			41,989,746.89
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		19,638,004.31	72,197.00		-9,518.96		2,956,326.80	19,332,737.74			41,989,746.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		11,626,498.00			54,142.51		1,219,710.99	-3,315,204.74			9,585,146.76
(一)综合收益总额					54,142.51			9,531,004.25			9,585,146.76
(二)所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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							1,219,710.99	-1,219,710.99			
2、提取一般风险准备							1,219,710.99	-1,219,710.99			
3、对所有者(或股东)的分配											
4、其他											
(四)所有者权益内部结转		11,626,498.00						-11,626,498.00			
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		11,626,498.00						-11,626,498.00			
(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		31,264,502.31	72,197.00		44,623.55		4,176,037.79	16,017,533.00			51,574,893.65

公司法定代表人:

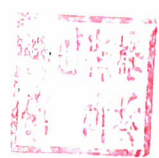
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

DS

DS

DS







模拟合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: DAKOKO INTERNATIONAL LIMITED (中文名称: 帝珂国际有限公司)

单位: 人民币元

项 目	2022年度										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	16,604,039.09	72,197.00		-32,146.84			1,867,257.82		17,103,180.55		35,614,827.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	16,604,039.09	72,197.00		-32,146.84			1,867,257.82		17,103,180.55		35,614,827.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,033,965.23			22,627.88			1,089,068.98		2,229,257.19		6,374,919.28
(一) 综合收益总额				22,627.88					8,425,659.53		8,448,287.41
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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							1,089,068.98		-3,162,437.11		-2,073,368.13
2、提取一般风险准备							1,089,068.98		-1,089,068.98		
3、对所有者 (或股东) 的分配									-2,073,368.13		-2,073,368.13
4、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	19,638,004.31	72,197.00		-9,518.96			2,956,326.80		19,332,737.74		41,989,746.89

公司法定代表人:

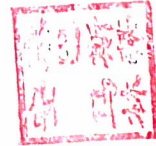
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Qs

Qs

Qs



# 无锡吉冈精密科技股份有限公司拟收购 帝柯国际有限公司所持子公司股权 模拟合并财务报表附注

2022年1月1日至2023年12月31日

## 一、公司基本情况

### （一）业务概况

无锡吉冈精密科技股份有限公司（以下简称“吉冈精密”）拟以现金方式收购帝柯国际有限公司子公司帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和Dakoko Europa GmbH的全部股权。

### （二）收购标的公司概况

帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和Dakoko Europa GmbH（以下简称“帝柯公司”或“贵公司”）均由帝柯国际有限公司出资成立。

#### 1、帝柯精密零部件（平湖）有限公司

帝柯精密零部件（平湖）有限公司由帝柯国际有限公司出资成立。于2017年8月2日平湖市市场监督管理局取得统一社会信用代码为91330400MA29GN3J37的营业执照。

注册地址：浙江省嘉兴市平湖经济技术开发区宏建路2199号内5号厂房一层。

法定代表人：Sebastian Mailing。

公司经营范围：研发、生产、加工、组装、销售汽车零部件；工具包、机电产品的组装；汽车零部件，工具包、机电产品的批发、佣金代理（拍卖除外）、进出口及技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 2、帝柯贸易（平湖）有限公司

帝柯贸易（平湖）有限公司由帝柯国际有限公司出资成立。于2019年7月16日平湖市市场监督管理局取得统一社会信用代码为91330482MA2CWKBP5P的营业执照。注册资本为80万美元。

注册地址：浙江省嘉兴市平湖市经济开发区宏建路2199号5号厂房二层东侧

法定代表人：Sebastian Mailing。

公司经营范围：机电产品（特种设备除外）、工具（含电动工具）、纺织品、服装鞋帽、家用电器、电子产品、金属零部件、塑胶产品、建筑材料（钢材、水泥除外）、酒店用品、工艺品（文物除外）、日用杂货的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外），相关售后配套服务。

3、Dakoko Europa GmbH系德国公司，由帝柯国际有限公司出资成立。公司注册号：HRB 252987，公司经营范围：机电产品（特种设备除外）、工具（含电动工具）的销售。

## 二、模拟合并财务报表的编制基础

无锡吉冈精密科技股份有限公司拟以现金方式收购帝柯国际有限公司持有帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和 Dakoko Europa GmbH 的全部股权。为了反映整体的财务状况、经营成果和现金流量，为投资者的决策提供参考，本模拟合并财务报表编制时，首先将对无锡吉冈精密科技股份有限公司拟向帝柯国际有限公司收购帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和 Dakoko Europa GmbH 三家主体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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认、计量和列报，编制单体财务报表；然后，将上述三家主体的单体财务报表加计汇总，并对各主体之间的所有关联交易及往来进行抵消后编制本模拟合并报表，仅供无锡吉冈精密科技股份有限公司拟以现金方式收购帝柯国际有限公司持有帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司和 Dakoko Europa GmbH 的全部股权事项使用。

Dakoko Europa GmbH 系德国公司，其法定财务报表执行德国会计行业制定的德国财务报告准则，本公司以持续经营为基础，在编制本模拟合并财务报表时根据中国准则对该公司报告期的交易与事项重新确认、计量与列报，并且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，采用年平均汇率折算；上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

## 三、重要会计政策、会计估计

### 1、 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本模拟合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

### 2、 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。

### 3、 记账本位币

帝柯精密零部件（平湖）有限公司、帝柯贸易（平湖）有限公司采用人民币为记账本位币，Dakoko Europa GmbH 选择其经营所处主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 4、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

## 5、 外币业务

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## 6、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### （2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

#### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

#### 2) 金融资产的后续计量：

##### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

(4) 金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

#### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

#### （7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

## 7、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：按账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：押金、保证金及代垫款等组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 3：银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。
组合 4：商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，应与应收账款组合划分相同
组合 5：关联方组合	本组合为以关联方为信用风险特征

对于划分组合 1 作为信用风险特征的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

项目	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00

项目	应收款项计提比例 (%)
1至2年(含2年)	5.00
2至3年(含3年)	30.00
3至4年(含4年)	50.00
4至5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

项目	计提比例 (%)		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金	5.00	50.00	100.00
代垫及暂付款项	10.00	50.00	100.00

对于划分为组合 3 的银行承兑汇票，通常不确认预期信用损失。

对于划分为组合 4 的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失（同组合 1）。

对于划分为组合 5 的应收款项，应收合并范围内关联方款项除非有确凿证据表明无法收回全部款项，通常不确认预期信用损失。

## 8、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 9、 存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物等。

(2) 原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。



按单个项目计提存货跌价准备的存货，存货可变现净值按产成品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确定。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 10、 固定资产

(1) 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) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下： 机器设备 运输设备 电子设备 办公设备

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备及其他	5-10	5	9.50-19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 12、 借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

### 13、 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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 14、 无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类 别	使用寿命
软件	5 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、

物料消耗、技术服务费、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 15、 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 16、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销

性 质	受益期
软件服务费	5 年
装修费	3 年

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 17、 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 18、 职工薪酬

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。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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。

## 19、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 20、 预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 21、 收入

业务类型及收入确认方法：

（1）商品销售收入，公司于客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品发出并经客户验收合格后确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接收该商品。

(2) 提供劳务收入, 提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入, 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

实际执行情况如下:

内销业务中, 以产品(含受托加工产品)发出, 并经双方对账确认数量及结算金额后确认收入; 外销业务中, 以产品已经发出, 办理完成装船及出口报关手续确认控制权已转移后, 公司确认销售收入。

## 22、 合同成本

### (1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的, 确认为一项资产, 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出, 在发生时计入当期损益, 明确由客户承担的除外。

### (2) 履行合同的成本

本公司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, 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; ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; ③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

### (3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的, 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预期能够取得的剩余对价; ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照直线法方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 24、 所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

(1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 25、 租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。



## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税产品的销售收入按适用税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13% 退税率 13% 19%（德国）	本公司出口货物执行“免、抵、退”税收政策，报告期的出口退税率为 13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
德国所得税	应纳税所得额	15%	
德国团结税	应缴所得税	5.5%	
德国贸易税	应纳税所得额	3.5%	

存在执行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
帝柯精密零部件（平湖）有限公司	15%（见四、2、（1））
帝柯贸易（平湖）有限公司	25%（见四、2、（2））
Dakoko Europa GmbH	15%

### 2、税收优惠

（1）本公司 2023 年 12 月 8 日获得证书编号为 GR202333003031 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年按应纳税所得额的 15% 税率缴纳所得税。

（2）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）、《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）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件：自 2023 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；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；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。

（3）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

## 五、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

项 目	2023-12-31	2022-12-31
现金	250.00	250.00
银行存款	4,948,914.52	13,489,439.89
其他货币资金	7,876,522.95	39,045.13
合 计	12,825,687.47	13,528,735.02

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

### 2、应收账款

（1）按账龄披露：

账 龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	5,111,272.27	3,717,580.11
1 至 2 年	-	12,849.18
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	5,111,272.27	3,730,429.29
减：坏账准备	51,112.69	37,818.30
合 计	5,060,159.58	3,692,610.99

（2）应收账款分类披露：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提坏账(%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按账龄组合计提坏账准备	5,111,272.27	100.00	51,112.69	1.00	5,060,159.58
合 计	5,111,272.27	100.00	51,112.69	1.00	5,060,159.58

（续表）

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提坏账(%)	

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提坏账(%)	
按单项计提坏账准备	-		-	-	-
按账龄组合计提坏账准备	3,730,429.29	100.00	37,818.30	1.01	3,692,610.99
合计	3,730,429.29	100.00	37,818.30	1.01	3,692,610.99

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提坏账(%)
1年以内	5,111,272.27	51,112.69	1.00
合计	5,111,272.27	51,112.69	1.00

(续表)

账龄	2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提坏账(%)
1年以内	3,717,580.11	37,175.84	1.00
1至2年	12,849.18	642.46	5.00
合计	3,730,429.29	37,818.30	1.01

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2022-12-31	本期变动金额		2023-12-31
		本期计提	报表折算差异	
应收账款坏账准备	37,818.30	12,840.70	453.69	51,112.69
合计	37,818.30	12,840.70	453.69	51,112.69

(续表)

项目	2021-12-31	本期变动金额		2022-12-31
		本期计提	报表折算差异	
应收账款坏账准备	70,813.88	-33,006.25	-10.67	37,818.30
合计	70,813.88	-33,006.25	-10.67	37,818.30

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况:

(5) 按欠款方归集的2023年12月31日余额前五名的应收账款情况:

序号	往来单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
1	艾通电磁技术(昆山)有限公司	1,877,750.94	1年以内	36.74	18,777.51
2	奥创动力传动(深圳)有限公司	1,254,141.87	1年以内	24.54	12,541.42
3	IDUMO GMBH	612,752.72	1年以内	11.99	6,127.53
4	Hella Fahrzeugkom. GmbH .	388,249.98	1年以内	7.60	3,882.50

序号	往来单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
5	L EMKEN Plant Dintelood	173,963.39	1 年以内	3.40	1,739.63
	合计	4,306,858.90		84.27	43,068.59

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析

账龄	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	355,821.10	91.27	2,360,464.76	97.87
1 至 2 年	-	-	16,067.26	0.67
2 至 3 年	8,220.62	2.11	29,836.62	1.24
3 年以上	25,819.29	6.62	5,403.00	0.22
合计	389,861.01	100.00	2,411,771.64	100.00

#### (2) 预付款项金额前五名单位情况：

序号	往来单位名称	2023-12-31	账龄	占预付款项总额比例(%)
1	宁波和拓工具有限公司	98,219.87	1 年以内	25.19
2	瑛沃信息技术(上海)有限公司	60,715.09	1 年以内	15.57
3	无锡市科力特精密液压机械厂	55,000.00	1 年以内	14.11
4	苏州雅顿机电科技有限公司	32,500.00	1 年以内	8.34
5	宁波天辰磁业有限公司	24,746.20	1 年以内	6.35
	合计	271,181.16		69.56

### 4、其他应收款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	954,491.19	474,533.39
合计	954,491.19	474,533.39

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (1) 其他应收款

##### 1) 按账龄分类披露：

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	809,372.24	412,958.39
1 至 2 年	96,228.00	19,500.00
2 至 3 年	1,500.00	180.00
3 至 4 年	180.00	56,008.00

账 龄	2023-12-31	2022-12-31
4 至 5 年	55,008.00	-
5 年以上	-	-
小 计	962,288.24	488,646.39
减：坏账准备	7,797.05	14,113.00
合 计	954,491.19	474,533.39

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2023-12-31	2022-12-31
保证金及押金	152,416.00	153,416.00
个人备用金	500.00	18,500.00
代扣代缴款	1,262.50	544.90
工伤赔款	-	45,377.00
出口退税	381,898.17	270,808.49
关联方借款及其他款项	426,211.57	-
合 计	962,288.24	488,646.39

## 3) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-12-31 余额	14,113.00	-	-	14,113.00
2022-12-31 余额其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	-	-
本期转回	6,315.95	-	-	6,315.95
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023-12-31 余额	7,797.05	-	-	7,797.05

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021-12-31 余额	7,592.40	-	-	7,592.40

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021-12-31 余额其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--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	6,520.60	-	-	6,520.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022-12-31 余额	14,113.00	-	-	14,113.00

## 4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2022-12-31	本期变动金额			2023-12-31
		本期计提	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	14,113.00	-	6,315.95	-	7,797.05
合计	14,113.00	-	6,315.95	-	7,797.05

(续表)

项目	2021-12-31	本期变动金额			2022-12-31
		本期计提	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	7,592.40	6,520.60	-	-	14,113.00
合计	7,592.40	6,520.60	-	-	14,113.00

## 5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

## 6) 按欠款方归集的2023年12月31日主要其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
Sebastian Mailing	借款	424,396.80	1年以内	44.10	-
	借款利息	1,320.35	1年以内	0.14	-
	多付差旅费	494.42	1年以内	0.05	-
出口退税	出口退税	381,898.17	1年以内	39.69	-
平湖经济开发区资产管理	押金	97,408.00	1-2年 96,228.00 2-3年 1,000.00 3-4年 180.00	10.12	4,870.40
平湖经济开发区资产	押金	55,008.00	4-5年	5.72	2,750.40

单位名称	款项的性质	2023-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
管理有限公司					
合计		960,525.74		99.82	7,620.80

7) 其他应收款余额中无涉及政府补助的应收款项。

8) 其他应收款余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 5、存货

(1) 分类情况：

项目	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,235,679.07	-	6,235,679.07
在产品	1,736,379.75	-	1,736,379.75
库存商品	9,872,838.39	137,746.82	9,735,091.57
发出商品	1,933,850.08	10,200.77	1,923,649.31
合计	19,778,747.29	147,947.59	19,630,799.70

(续表)

项目	2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,760,178.54	-	1,760,178.54
在产品	4,302,531.46	-	4,302,531.46
库存商品	4,248,666.35	-	4,248,666.35
发出商品	158,242.49	-	158,242.49
合计	10,469,618.84	-	10,469,618.84

(2) 存货跌价准备

项目	2022-12-31	2023年增加金额			2023年减少金额		2023-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	-	137,746.82	-	-	-	-	137,746.82
发出商品	-	10,200.77	-	-	-	-	10,200.77
合计	-	147,947.59	-	-	-	-	147,947.59

(3) 存货期末余额中无含有借款费用资本化金额的情况。

(4) 公司期末存货均未抵押。

## 6、其他流动资产

项 目	2023-12-31	2022-12-31
预缴税费	-	-
待摊费用	195,789.55	271,949.95
待抵扣税金	315,820.28	129,958.44
保险费	34,813.68	31,912.54
外籍人员子女学费	-	16,000.00
系统维护费	-	72,000.00
待抵扣增值税进项税额	1,130,792.82	319,327.03
合 计	1,677,216.33	841,147.96

## 7、固定资产

项 目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	18,973,624.86	19,355,234.11
固定资产清理	-	-
合 计	18,973,624.86	19,355,234.11

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产

## (1) 固定资产情况：

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022-12-31 余额	27,588,149.26	272,371.68	209,629.94	1,027,901.55	29,098,052.43
2. 本期增加金额	2,414,460.20	-	52,395.10	262,610.10	2,729,465.40
(1) 购置	2,414,460.20	-	51,979.48	262,610.10	2,729,049.78
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 汇率折算差异	-	-	415.62	-	415.62
3. 本期减少金额	312,496.15	-	-	8,448.28	320,944.43
其中：处置或报废	312,496.15	-	-	8,448.28	320,944.43
4. 2023-12-31 余额	29,690,113.31	272,371.68	262,025.04	1,282,063.37	31,506,573.40
二、累计折旧					
1. 2022-12-31 余额	8,997,791.53	53,906.90	133,435.84	557,684.05	9,742,818.32
2. 本期增加金额	2,723,554.27	64,688.28	33,098.15	165,648.87	2,986,989.57
(1) 计提	2,723,554.27	64,688.28	32,826.02	165,648.87	2,986,717.44
(2) 汇率折算差异	-	-	272.13	-	272.13
3. 本期减少金额	188,833.48	-	-	8,025.87	196,859.35
其中：处置或报废	188,833.48	-	-	8,025.87	196,859.35
4. 2023-12-31 余额	11,532,512.32	118,595.18	166,533.99	715,307.05	12,532,948.54
三、减值准备					



项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 2022-12-31 余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他非流动资产转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2023-12-31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2023-12-31 账面价值	18,157,600.99	153,776.50	95,491.05	566,756.32	18,973,624.86
2. 2022-12-31 账面价值	18,590,357.73	218,464.78	76,194.10	470,217.50	19,355,234.11

(续表)

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2021-12-31 余额	26,478,806.77	242,247.79	145,011.90	838,255.52	27,704,321.98
2. 本期增加金额	1,125,192.05	272,371.68	64,618.04	189,646.03	1,651,827.80
(1) 购置	1,125,192.05	272,371.68	64,618.04	189,646.03	1,651,827.80
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	15,849.56	242,247.79	-	-	258,097.35
其中：处置或报废	15,849.56	242,247.79	-	-	258,097.35
4. 2022-12-31 余额	27,588,149.26	272,371.68	209,629.94	1,027,901.55	29,098,052.43
二、累计折旧					
1. 2021-12-31 余额	6,273,562.87	134,238.34	116,609.01	407,830.65	6,932,240.87
2. 本期增加金额	2,729,062.34	63,495.88	16,826.83	149,853.40	2,959,238.45
(1) 计提	2,729,062.34	63,495.88	16,817.14	149,853.40	2,959,228.76
(2) 汇率折算差异	-	-	9.69	-	9.69
3. 本期减少金额	4,833.68	143,827.32	-	-	148,661.00
其中：处置或报废	4,833.68	143,827.32	-	-	148,661.00
4. 2022-12-31 余额	8,997,791.53	53,906.90	133,435.84	557,684.05	9,742,818.32
三、减值准备					
1. 2021-12-31 余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他非流动资产转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2022-12-31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2022-12-31 账面价值	18,590,357.73	218,464.78	76,194.10	470,217.50	19,355,234.11

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2. 2021-12-31 账面价值	20,205,243.90	108,009.45	28,402.89	430,424.87	20,772,081.11

(2) 期末公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 8、在建工程

种 类	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	-	525,224.87
合 计	-	525,224.87

(1) 在建工程情况：

种 类	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造	-	-	-	525,224.87	-	525,224.87
合 计	-	-	-	525,224.87	-	525,224.87

## 9、使用权资产

项 目	租赁房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2022-12-31 余额	3,562,899.19	3,562,899.19
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023-12-31 余额	3,562,899.19	3,562,899.19
二、累计折旧		
1. 2022-12-31 余额	865,186.72	865,186.72
2. 本期增加金额	710,178.37	710,178.37
(1) 计提	710,178.37	710,178.37
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023-12-31 余额	1,575,365.09	1,575,365.09
三、减值准备		
1. 2022-12-31 余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023-12-31 余额	-	-
四、账面价值		
1. 2023-12-31 账面价值	1,987,534.10	1,987,534.10
2. 2022-12-31 账面价值	2,697,712.47	2,697,712.47

(续表)

项 目	租赁房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 2021-12-31 余额	1,976,699.14	1,976,699.14
2. 本期增加金额	1,586,200.05	1,586,200.05
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022-12-31 余额	3,562,899.19	3,562,899.19
二、累计折旧		
1. 2021-12-31 余额	392,938.36	392,938.36
2. 本期增加金额	472,248.36	472,248.36
(1) 计提	472,248.36	472,248.36
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022-12-31 余额	865,186.72	865,186.72
三、减值准备		
1. 2021-12-31 余额余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2022-12-31 余额	-	-
四、账面价值		
1. 2022-12-31 账面价值	2,697,712.47	2,697,712.47
2. 2021-12-31 账面价值	1,583,760.79	1,583,760.79

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2022-12-31 余额	603,578.59	603,578.59
2. 本期增加金额	351,003.41	351,003.41
(1) 购置	351,003.41	351,003.41
3. 本期减少金额		
其中：处置		
4. 2023-12-31 余额	954,582.00	954,582.00
二、累计摊销		
1. 2022-12-31 余额	244,550.54	244,550.54
2. 本期增加金额	122,832.25	122,832.25
(1) 计提	122,832.25	122,832.25
3. 本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
4. 2023-12-31 余额	367,382.79	367,382.79

项 目	软件	合 计
三、减值准备		
1. 2022-12-31 余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
4. 2023-12-31 余额	-	-
四、账面价值		
1. 2023-12-31 账面价值	587,199.21	587,199.21
2. 2022-12-31 账面价值	359,028.05	359,028.05

(续表)

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2021-12-31 余额	429,726.26	429,726.26
2. 本期增加金额	173,852.33	173,852.33
(1) 购置	173,852.33	173,852.33
3. 本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
4. 2022-12-31 余额	603,578.59	603,578.59
二、累计摊销		
1. 2021-12-31 余额	118,202.85	118,202.85
2. 本期增加金额	126,347.69	126,347.69
(1) 计提	126,347.69	126,347.69
3. 本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
4. 2022-12-31 余额	244,550.54	244,550.54
三、减值准备		
1. 2021-12-31 余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
4. 2022-12-31 余额	-	-
四、账面价值		
1. 2022-12-31 账面价值	359,028.05	359,028.05
2. 2021-12-31 账面价值	311,523.41	311,523.41

- (2) 期末无未办妥产权证的土地使用权情况。
- (3) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

### 11、长期待摊费用

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2023-12-31 余额
装修费	187,528.86	1,229,962.25	221,222.45	-	1,196,268.66
软件服务费	127,245.52	-	29,128.08	-	98,117.44
合计	314,774.38	1,229,962.25	250,350.53	-	1,294,386.10

(续表)

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2022-12-31 余额
装修费	194,890.63	157,168.14	164,529.91	-	187,528.86
软件服务费	38,037.23	100,000.00	10,791.71	-	127,245.52
合计	232,927.86	257,168.14	175,321.62	-	314,774.38

### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	49,845.57	3,080.03	45,043.29	3,499.52
租赁负债	2,089,972.20	305,175.52	2,817,827.98	393,306.53
递延收益	374,640.00	56,196.00	421,470.00	63,220.50
应付职工薪酬	-	-	64,615.15	9,692.27
存货跌价准备	145,365.70	7,268.29	-	-
未实现销售	7,296,812.44	1,094,521.87	3,090,460.60	463,569.09
合计	9,956,635.91	1,466,241.71	6,439,417.02	933,287.91

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,987,534.10	290,327.41	2,697,712.47	378,127.68
固定资产一次性加速折旧	11,446,157.17	1,716,923.58	10,041,403.94	1,506,210.59
合计	9,887,952.88	1,462,807.56	6,439,417.02	933,287.91

#### (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 2023-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023-12-31 余额	递延所得税资产和负债 2022-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022-12-31 余额
----	----------------------------	-----------------------------	----------------------------	-----------------------------

项 目	递延所得税资产和负债 2023-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023-12-31 余额	递延所得税资产和负债 2022-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022-12-31 余额
递延所得税资产	361,994.34	1,104,247.37	466,671.09	466,616.82
递延所得税负债	361,994.34	1,645,256.65	466,671.09	1,417,667.18

### 13、其他非流动资产

项 目	2023-12-31	2022-12-31
预付设备款	10,169.00	540,000.00
合 计	10,169.00	540,000.00

### 14、应付账款

(1) 应付账款列示:

项 目	2023-12-31	2022-12-31
货款	5,259,612.44	3,500,844.79
与费用相关款项	328,509.32	160,209.43
与取得长期资产相关款项	60,000.00	-
合 计	5,648,121.76	3,661,054.22

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江省晟禧精密机械科技有限公司	36,700.00	-
昆山微至软件科技有限公司	17,510.00	-
合 计	54,210.00	

### 15、合同负债

(1) 合同负债列示:

项 目	2023-12-31	2022-12-31
预收销售商品、提供劳务款项	-	1,539,101.01
合 计	-	1,539,101.01

(2) 无重要的账龄超过 1 年的合同负债

### 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、短期薪酬	1,590,808.97	9,945,098.67	9,555,935.37	1,979,972.27

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
二、离职后福利-设定提存计划	32,206.09	452,072.94	440,011.98	44,267.05
三、辞退福利	-	153,352.68	-	153,352.68
合 计	1,623,015.06	10,550,524.29	9,995,947.35	2,177,592.00

(续表)

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、短期薪酬	1,523,602.68	8,771,086.83	8,703,880.54	1,590,808.97
二、离职后福利-设定提存计划	15,263.67	363,492.64	346,550.22	32,206.09
三、辞退福利	-	-	-	-
合 计	1,538,866.35	9,134,579.47	9,050,430.76	1,623,015.06

(2) 短期薪酬列示:

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,534,615.31	8,361,898.63	8,024,077.14	1,872,436.80
2、职工福利费	27,484.90	792,879.31	781,255.21	39,109.00
3、社会保险费	20,390.76	291,381.68	282,965.97	28,806.47
其中: 医疗保险费	19,502.15	277,876.62	269,902.67	27,476.10
工伤保险费	888.61	13,022.50	12,580.74	1,330.37
生育保险费	-	482.56	482.56	-
4、住房公积金	8,318.00	453,504.00	422,202.00	39,620.00
5、工会经费和职工教育经费	-	45,435.05	45,435.05	-
合 计	1,590,808.97	9,945,098.67	9,555,935.37	1,979,972.27

(续表)

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,514,880.07	7,423,719.28	7,403,984.04	1,534,615.31
2、职工福利费	-	729,121.35	701,636.45	27,484.90
3、社会保险费	3,668.61	252,215.95	235,493.80	20,390.76
其中: 医疗保险费	3,301.13	233,122.24	216,921.22	19,502.15
工伤保险费	335.48	18,710.38	18,157.25	888.61
生育保险费	32.00	383.33	415.33	-
4、住房公积金	5,054.00	327,028.58	323,764.58	8,318.00
5、工会经费和职工教育经费	-	39,001.67	39,001.67	-
合 计	1,523,602.68	8,771,086.83	8,703,880.54	1,590,808.97

(3) 设定提存计划列示:

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
1、基本养老保险	31,095.12	436,525.41	424,879.93	42,740.60
2、失业保险费	1,110.97	15,547.53	15,132.05	1,526.45
合 计	32,206.09	452,072.94	440,011.98	44,267.05

(续表)

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
1、基本养老保险	15,033.32	350,716.63	334,654.83	31,095.12
2、失业保险费	230.35	12,776.01	11,895.39	1,110.97
合 计	15,263.67	363,492.64	346,550.22	32,206.09

## 17、应交税费

项 目	2023-12-31	2022-12-31
增值税	193,953.34	842,173.00
城市维护建设税	13,965.13	42,647.82
教育费附加	9,975.09	30,462.73
企业所得税	196,136.52	546,185.44
个人所得税	22,818.05	19,555.87
印花税	13,083.42	5,534.50
贸易税	-	115,700.74
合 计	449,931.55	1,602,260.10

## 18、其他应付款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	330,009.68	362,237.76
合 计	330,009.68	362,237.76

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2023-12-31	2022-12-31
代扣代缴	-	20.40
工伤保险	-	60,000.00
报销费用	6,210.64	-
德国海关办公室	275,072.00	259,801.50
其他	48,727.04	42,415.86
合 计	330,009.68	362,237.76

## 2) 本公司无期末账龄超过 1 年的重要其他应付款。



**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	602,292.49	690,830.19
一年内到期的长期应付款	39,063.80	37,669.91
合 计	641,356.29	728,500.10

**20、租赁负债**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
租赁付款额	2,256,902.86	3,091,366.99
减：未确认融资费用	166,930.66	273,539.01
减：一年内到期	602,292.48	690,830.18
合 计	1,487,679.71	2,126,997.79

**21、长期应付款**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
租赁付款额	217,515.84	263,390.76
减：未确认融资费用	12,557.41	20,762.42
减：一年内到期	39,063.80	37,669.91
合 计	165,894.63	204,958.43

**22、递延收益**

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
智能化技术改造项目补助	421,470.00	-	46,830.00	374,640.00
合 计	421,470.00	-	46,830.00	374,640.00

(续表)

项 目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
智能化技术改造项目补助	-	468,300.00	46,830.00	421,470.00
合 计	-	468,300.00	46,830.00	421,470.00

**23、实收资本**

股东名称	外币种类	2023-12-31		2022-12-31	
		外币	人民币	外币	人民币
帝柯国际有 限公司	美元	4,370,000.00	31,084,009.81	2,870,000.00	19,457,511.81
	欧元	25,000.00	180,492.50	25,000.00	180,492.50
合 计			31,264,502.31		19,638,004.31

**24、资本公积**

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
资本储备	72,197.00	-	-	72,197.00
合 计	72,197.00	-	-	72,197.00

(续表)

项 目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
资本储备	-	72,197.00	-	72,197.00
合 计	-	72,197.00	-	72,197.00

**25、其他综合收益**

项 目	2023-12-31	2023-12-31
外币折算差异	44,623.55	-9,518.96
合 计	44,623.55	-9,518.96

**26、盈余公积**

项 目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
法定盈余公积金	2,956,326.80	1,219,710.99	-	4,176,037.79
合 计	2,956,326.80	1,219,710.99	-	4,176,037.79

(续表)

项 目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
法定盈余公积金	1,867,257.82	1,089,068.98	-	2,956,326.80
合 计	1,867,257.82	1,089,068.98	-	2,956,326.80

**27、未分配利润**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
调整前上期末未分配利润	19,332,737.74	17,103,480.55
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	-	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	9,531,004.25	8,425,659.53
减: 提取法定盈余公积	1,219,710.99	1,089,068.98
提取任意盈余公积	-	-
未分配利润转增资本	11,626,498.00	3,033,965.23
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	2,073,368.13
期末未分配利润	16,017,533.00	19,332,737.74

**28、营业收入、营业成本**

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,137,683.44	34,404,082.64	48,640,449.96	31,492,568.60
其他业务	1,755,815.51	63,470.95	1,144,434.96	43,873.38
合 计	56,893,498.95	34,469,860.80	49,784,884.92	31,536,441.98

**29、税金及附加**

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	155,767.03	94,406.13
教育费附加	111,262.10	67,432.91
印花税	38,134.50	18,196.56
合 计	305,163.63	180,035.60

**30、销售费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	405,601.63	409,530.59
报关费	623,445.84	526,248.78
保险费	35,088.18	15,817.76
摊销费	17,684.16	17,684.16
样品费	49,257.85	44,943.80
折旧费	1,681.20	4,340.49
广告宣传费	42,169.59	1,025.92
其他	202,589.55	161,060.84
合 计	1,377,518.00	1,180,652.34

**31、管理费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,533,254.91	3,507,585.61
办公费	175,893.77	331,447.90
差旅费	299,598.67	41,047.29
折旧费	126,487.43	155,275.14
摊销费	162,371.56	124,521.34
租赁费	50,264.23	12,510.00
物业管理费	41,523.59	34,596.24
咨询服务费	1,678,171.84	1,572,979.05
业务招待费	272,574.39	122,892.05
残保金	-	64,339.87

项 目	2023 年度	2022 年度
工伤赔偿	-	40,818.09
使用权资产折旧	187,264.92	187,264.92
其他	127,791.41	448,027.00
合 计	7,655,196.72	6,643,304.49

### 32、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,550,563.91	1,182,943.03
直接材料	754,948.73	550,394.33
折旧及摊销	204,453.69	344,798.09
水电燃气费	99,838.21	150,992.43
其他	48,062.92	90,779.33
合 计	2,657,867.46	2,319,907.21

### 33、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	-	29,700.82
减：利息收入	146,147.19	6,878.82
汇兑损失	314,231.32	-1,219,201.85
未确认融资费用	114,813.36	105,253.26
手续费	95,767.12	152,718.03
合 计	378,664.61	-938,408.56

### 34、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	172,966.17	-
政府补助	537,682.00	232,793.09
个税代扣代缴手续费返还	6,698.94	2,448.27
合 计	717,347.11	235,241.36

### 35、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	-	7,325.31
合 计	-	7,325.31

**36、信用减值损失**

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-6,524.75	26,485.65
合 计	-6,524.75	26,485.65

**37、资产减值损失**

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-147,912.00	-
合 计	-147,912.00	-

**38、资产处置收益**

项 目	2023 年度	2022 年度
处置固定资产收益	-	59,544.13
合 计	-	59,544.13

**39、营业外收入**

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-	4,407.08
无需支付的应付账款	14,653.37	-
订单赔款	253,811.20	-
其他	50,034.94	106,510.79
合 计	318,499.51	110,917.87

**40、营业外支出**

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置损失	15,801.66	9,460.13
对外捐赠	917.10	2,109.82
无法收回的款项	47,987.74	-
滞纳金及罚款	1,588.93	351.45
其他	45,128.18	85,858.86
合 计	111,423.61	97,780.26

**41、所得税费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,466,485.37	1,172,297.89
递延所得税费用	-410,041.08	-469,790.35

项 目	2023 年度	2022 年度
团结税	5,766.57	1,915.27
贸易税	119,796.19	39,780.56
德国所得税	108,509.90	34,823.02
合 计	1,290,516.95	779,026.39

## 42、现金流量表项目注释

### (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

项 目	本期发生额	上期发生额
收到个人往来款、借款及备用金	18,000.00	18,000.00
利息收入	146,147.19	6,878.82
收到保证金	1,000.00	-
收到的政府补助	670,517.11	656,711.36
收到工伤保险	45,377.00	-
营业外收入	318,499.51	106,510.79
合 计	1,199,540.81	788,100.97

#### 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
支付的各项期间费用	5,800,851.39	5,149,605.70
支付的营业外支出	22,525.69	2,109.82
支付保证金	-	96,228.00
支付工伤赔偿	60,000.00	-
支付的个人往来款	424,396.80	-
合 计	6,307,773.88	5,247,943.52

### (2) 与筹资活动有关的现金

#### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁款	45,874.92	214,163.39
支付房屋租赁款	909,566.00	546,172.00
合 计	955,440.92	760,335.39

## 43、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	9,531,004.25	8,425,659.53
加：信用减值损失	6,524.75	-26,485.65
资产减值损失	79,228.97	-
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,986,989.57	2,959,228.76
使用权资产折旧	710,178.37	472,248.36
无形资产摊销	122,642.25	126,347.69
长期待摊费用摊销	250,350.53	175,321.62
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）	15,801.66	-54,491.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-602,557.23	-26,970.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-7,325.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-637,630.55	-463,298.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	227,589.47	-6,491.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,329,135.33	1,096,939.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-668,642.57	2,068,788.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	224,272.27	1,643,338.81
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,985,299.44	16,382,808.76
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
货币资金的期末余额	12,825,687.47	13,528,735.02
减：货币资金的期初余额	13,528,735.02	4,992,723.19
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	-703,047.55	8,536,011.83

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,825,687.47	13,528,735.02
其中：库存现金	250.00	250.00
可随时用于支付的银行存款	4,948,914.52	13,489,439.89
可随时用于支付的其他货币资金	7,876,522.95	39,045.13
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

项 目	期末余额	期初余额
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	12,825,687.47	13,528,735.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 44、外币货币性项目

项 目	截止 2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	35,262.03	7.0827	249,750.39
欧元	1,550,470.43	7.8592	12,185,457.21
应收账款			
其中：美元	381,573.95	7.0827	2,702,573.82
欧元	137,478.68	7.8592	1,080,472.44
英镑	826.00	9.0411	7,467.95

## 六、研发费用

### (1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,550,563.91	1,182,943.03
直接材料	754,948.73	550,394.33
折旧及摊销	204,453.69	344,798.09
水电燃气费	99,838.21	150,992.43
其他	48,062.92	90,779.33
合计	2,657,867.46	2,319,907.21
其中：费用化研发支出	2,657,867.46	2,319,907.21
资本化研发支出	-	-

## 七、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。



## 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	2022-12-31 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	其他 变动	2023-12-31 余额	与资产相关/ 与收益相关
技术改造引导资金	421,470.00	-	-	46,830.00	-	374,640.00	
合 计	421,470.00	-	-	46,830.00		374,640.00	

(续表)

负债项目	2021-12-31 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	其他 变动	2022-12-31 余额	与资产相关/ 与收益相关
技术改造引导资金	-	468,300.00	-	46,830.00	-	421,470.00	
合 计	-	468,300.00	-	46,830.00	-	421,470.00	

## 3、计入当期损益的政府补助

项 目	2023 年度	2022 年度
租金补贴	353,100.00	-
科技创新政策补助	120,000.00	-
安全生产标准化创建补贴	10,000.00	-
鼓励工业企业稳定生产形势补贴	3,436.00	-
递延收益转入	46,830.00	46,830.00
稳增长补贴	-	80,000.00
留工补助	-	22,500.00
稳岗补贴	-	18,636.39
减免税款	-	11,993.15
2022 年钟埭街道办事处企业纾困发展奖励	-	2,060.00
商务局补贴	4,316.00	-
印花税减免	-	773.55
服务业发展资金	-	50,000.00
合 计	537,682.00	232,793.09

## 八、关联方及关联方交易

## 1、关联方关系

## (1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
Sebastian Mailing	最终控制方

## (2) 其他关联方

无

**2、关联方交易情况**

## (1) 采购产品/接受劳务情况

无

## (2) 销售商品/提供劳务情况

无

## (3) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
拆出				
Sebastian Mailing	-	424,396.80	-	424,396.80

## (4) 其他关联交易

无

**3、应付关联方款项**

## (1) 应收款项

科目	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	Sebastian Mailing	426,211.57	-

**九、承诺及或有事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

**十、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

截止报告日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

**2、利润分配情况**

无

**十一、其它重要事项****1、前期会计差错更正**

无

**2、其他事项说明**

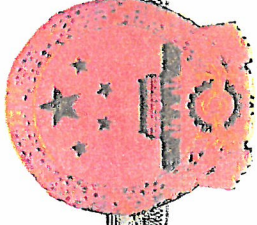
无

(本页无正文)



帝柯国际有限公司

2024年5月9日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）  
一般项目：企业管理咨询；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；税务服务；税务培训（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

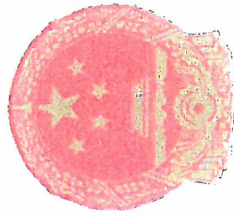


登记机关

2024年 01 月 09 日



证书序号: 00123336



### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 郭澳  
 主任会计师:  
 经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000010  
 批准执业文号: 苏财会[2013]39号  
 批准执业日期: 2013年09月28日

发证机关:



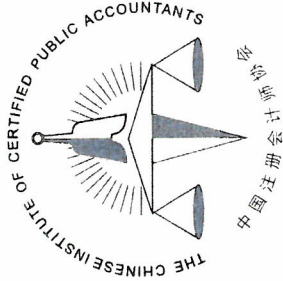
二〇一三年三月



中华人民共和国财政部制



朱敏杰.png



姓名 朱敏杰  
 Full name 朱敏杰  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1965-04-14  
 Date of birth 1965-04-14  
 工作单位 无锡锡信会计师事务所  
 Working unit 无锡锡信会计师事务所  
 身份证号码 3202006002814032  
 Identity card No. 3202006002814032



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会



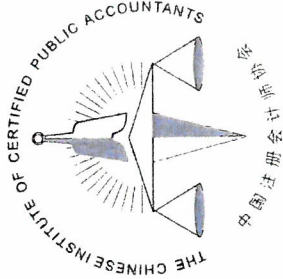
朱敏杰(320200060028)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
 /y /m /d

2014.5.5  
 2015  
 年检



唐旻怡.png



姓名 Full name 唐旻怡  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1985-09-19  
 工作单位 Working unit 江苏德信会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 3201051130747



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



唐旻怡(320000100146)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



唐旻怡(320000100146)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



唐旻怡(320000100146)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日