

浙江全方科技有限公司

审计报告

和信审字(2024)第000594号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	4-7
2、合并及公司利润表	8-9
3、合并及公司现金流量表	10-11
4、合并及公司股东权益变动表	12-15
5、财务报表附注	16-59



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年十月二十八日

审计报告

和信审字(2024)第 000594 号

浙江全方科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江全方科技有限公司（以下简称“全方科技”）财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日与 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-9 月与 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了全方科技 2024 年 9 月 30 日与 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年 1-9 月与 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于全方科技，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、其他信息

全方科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估全方科技的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全方科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对全方科技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全方科技不能持续经营。

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

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

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：王伦刚

（项目合伙人）



中国注册会计师：孙震



2024年10月28日

合并资产负债表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024/9/30	2023/12/31
流动资产：			
货币资金	五、1	58,125,072.96	49,859,425.94
交易性金融资产	五、2	40,000,000.00	16.30
衍生金融资产			
应收票据	五、3	25,139,310.65	55,966,119.62
应收账款	五、4	95,040,009.91	36,670,078.41
应收款项融资	五、5	35,000.00	155,984.04
预付款项	五、6	5,514,518.79	570,642.84
其他应收款	五、7	1,910,443.15	121,903,247.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	25,554,251.81	23,139,973.10
持有待售资产	五、9	1,383,002.55	1,383,002.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	8,440,082.23	5,988,171.70
流动资产合计		261,141,692.05	295,636,662.00
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	2,024,698.89	2,223,644.88
固定资产	五、12	18,140,532.82	20,679,180.86
在建工程			
使用权资产			
无形资产	五、13	11,635,405.81	12,031,282.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	34,027.17	32,402.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,834,664.69	34,966,510.30
资产总计		292,976,356.74	330,603,172.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024/9/30	2023/12/31
流动负债：			
短期借款	五、15	96,391,846.80	86,965,503.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	43,562,567.13	43,950,143.49
应付账款	五、17	54,438,881.17	47,982,794.58
预收款项			
应付职工薪酬	五、18	3,612,921.60	5,607,617.25
应交税费	五、19	5,435,974.76	3,009,930.72
其他应付款	五、20	2,906,068.84	4,527,048.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、21	666,690.49	17,137.17
一年内到期的非流动负债	五、22	-	49,900,000.00
其他流动负债	五、23	9,280,766.20	12,798,163.48
流动负债合计		216,295,716.99	254,758,338.17
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		216,295,716.99	254,758,338.17
股东权益：			
实收资本	五、24	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	43,625,547.56	81,453,085.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	-	7,481,786.02
未分配利润	五、27	3,055,092.19	-43,090,037.35
归属于母公司股东权益合计		76,680,639.75	75,844,834.13
少数股东权益			
股东权益合计		76,680,639.75	75,844,834.13
负债和股东权益总计		292,976,356.74	330,603,172.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：浙江金方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024/9/30	2023/12/31
流动资产：			
货币资金		55,142,752.04	49,351,303.43
交易性金融资产		40,000,000.00	16.30
衍生金融资产			
应收票据		21,491,090.19	50,788,419.62
应收账款	十五、1	79,526,440.23	30,881,006.37
应收款项融资		35,000.00	155,984.04
预付款项		1,283,407.21	321,166.57
其他应收款	十五、2	1,296,369.26	121,366,959.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		15,843,902.31	14,881,400.38
持有待售资产		1,383,002.55	1,383,002.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	290,781.13
流动资产合计		216,001,963.79	269,420,039.56
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	十五、3	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,024,698.89	2,223,644.88
固定资产		12,511,243.63	14,822,109.59
在建工程			
无形资产		11,635,405.81	12,031,282.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,171,348.33	44,077,037.03
资产总计		257,173,312.12	313,497,076.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024/9/30	2023/12/31
流动负债：			
短期借款		96,391,846.80	86,965,503.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,562,567.13	43,950,143.49
应付账款		30,315,704.59	38,751,536.78
预收款项			
应付职工薪酬		1,832,349.48	3,471,047.25
应交税费		2,851,657.91	2,340,196.74
其他应付款		6,874,900.05	5,109,475.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		666,690.49	17,137.17
一年内到期的非流动负债		-	49,900,000.00
其他流动负债		4,657,260.38	6,757,667.36
流动负债合计		187,152,976.83	237,262,707.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		187,152,976.83	237,262,707.25
股东权益：			
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,625,547.56	81,453,085.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		-	7,481,786.02
未分配利润		-3,605,212.27	-42,700,502.14
股东权益合计		70,020,335.29	76,234,369.34
负债和股东权益总计		257,173,312.12	313,497,076.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：浙江千方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业总收入		158,228,919.49	186,816,636.94
其中：营业收入	五、28	158,228,919.49	186,816,636.94
二、营业总成本		159,087,425.64	191,009,575.85
其中：营业成本	五、28	135,699,366.80	165,923,006.03
税金及附加	五、29	1,616,013.00	1,575,435.58
销售费用	五、30	1,030,728.19	1,621,373.96
管理费用	五、31	10,480,666.67	14,734,154.56
研发费用	五、32	12,807,701.47	11,243,529.60
财务费用	五、33	-2,547,050.49	-4,087,923.88
其中：利息费用		3,097,641.62	4,125,303.35
利息收入		-6,363,279.70	-9,178,807.32
加：其他收益	五、34	2,978,135.81	8,090,928.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	67,147.11	180,775.86
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）	五、36	-300,513.60	-344,944.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-48,294.90	-132,852.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,837,968.27	3,600,969.26
加：营业外收入	五、38	6,667.55	4,072.01
减：营业外支出	五、39	900.99	38,374.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,843,734.83	3,566,667.27
减：所得税费用	五、40	1,007,929.21	719,496.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		835,805.62	2,847,170.68
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		835,805.62	2,847,170.68
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. 归属于母公司所有者的净利润		835,805.62	2,847,170.68
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		835,805.62	2,847,170.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		835,805.62	2,847,170.68
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：浙江千方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	十五、4	157,281,300.33	193,139,090.81
减：营业成本	十五、4	147,624,752.19	182,175,231.33
税金及附加		810,720.25	898,422.82
销售费用		1,030,728.19	1,338,453.70
管理费用		7,210,083.76	8,436,335.71
研发费用		10,401,114.01	10,269,005.95
财务费用		-2,792,480.04	-4,531,048.55
其中：利息费用		3,097,641.62	4,125,303.35
利息收入		-593,258.65	-9,176,172.91
加：其他收益		1,008,166.02	2,041,008.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	67,147.11	180,775.86
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）		-209,654.84	-230,488.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-82,664.31	-39,331.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,220,624.05	-3,495,345.86
加：营业外收入		6,590.00	4,055.05
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,214,034.05	-3,491,290.81
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,214,034.05	-3,491,290.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,214,034.05	-3,491,290.81
（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			
（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			
六、综合收益总额		-6,214,034.05	-3,491,290.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023年度	项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,029,153.84	141,978,065.99	支付其他与投资活动有关的现金			
收到的税费返还		9,000.00		投资活动现金流出小计		42,446,686.47	2,400,581.79
收到其他与经营活动有关的现金		100,627,548.41	11,040,798.46	投资活动产生的现金流量净额		-42,379,381.83	1,320,856.07
经营活动现金流入小计		263,665,702.25	153,018,864.45	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		122,717,438.81	137,342,973.91	吸收投资收到的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,935,933.13	35,213,547.71	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
支付的各项税费		6,091,776.20	11,016,708.24	取得借款收到的现金		0.00	46,865,503.26
支付其他与经营活动有关的现金		11,738,446.54	11,959,249.79	发行债券收到的现金			
经营活动现金流出小计		169,483,594.68	195,532,479.65	收到其他与筹资活动有关的现金		9,776,360.53	466,256.71
经营活动产生的现金流量净额		94,182,107.57	-42,513,615.20	筹资活动现金流入小计		9,776,360.53	47,331,759.97
二、投资活动产生的现金流量：				偿还债务支付的现金			
收回投资收到的现金			3,600,000.00	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,900,000.00	
取得投资收益收到的现金		67,304.64	113,337.86	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,062,759.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,100.00	支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				筹资活动现金流出小计		52,963,422.26	4,062,759.99
收到其他与投资活动有关的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-43,187,061.73	43,268,999.98
投资活动现金流入小计		67,304.64	3,721,437.86	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,446,686.47	2,400,581.79	五、现金及现金等价物净增加额			
投资支付的现金		40,000,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		3,597,007.65	1,520,766.80
				六、期末现金及现金等价物余额			
						12,212,671.66	3,597,007.65

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023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		125,228,246.89	110,983,467.00
收到的税费返还		9,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		98,631,331.70	4,309,992.58
经营活动现金流入小计		223,868,578.59	115,293,459.58
购买商品、接受劳务支付的现金		108,796,983.95	124,836,468.23
支付给职工以及为职工支付的现金		15,519,348.42	21,759,618.87
支付的各项税费		772,748.30	4,552,159.39
支付其他与经营活动有关的现金		7,495,860.36	6,851,810.83
经营活动现金流出小计		132,584,941.03	158,000,057.32
经营活动产生的现金流量净额		91,283,637.56	-42,706,597.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,600,000.00
取得投资收益收到的现金		67,304.64	113,337.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		67,304.64	3,713,337.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,022,414.87	2,240,807.79
投资支付的现金		40,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,022,414.87	2,240,807.79
投资活动产生的现金流量净额		-41,955,110.23	1,472,530.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	46,865,503.26
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,776,360.53	466,256.71
筹资活动现金流入小计		9,776,360.53	47,331,759.97
偿还债务支付的现金		49,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,063,422.26	4,062,759.99
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流出小计		52,963,422.26	4,062,759.99
筹资活动产生的现金流量净额		-43,187,061.73	43,268,999.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		6,141,465.60	2,034,932.31
加：期初现金及现金等价物余额		3,088,885.14	1,053,952.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		9,230,350.74	3,088,885.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江金方科技有限公司

单位：人民币元

项目	2024年1-9月												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02		-43,090,037.35		75,844,834.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02		-43,090,037.35		75,844,834.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-37,827,537.90				-7,481,786.02		46,145,129.54		835,805.62
（一）综合收益总额											835,805.62		835,805.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转					-37,827,537.90				-7,481,786.02		45,309,323.92		
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. 弥补亏损					-37,827,537.90				-7,481,786.02		45,309,323.92		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 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	30,000,000.00				43,625,547.56	-			-		3,055,092.19	-	76,680,639.75

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益									未分配利润			
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02		-45,937,208.03		72,997,663.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02		-45,937,208.03		72,997,663.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,847,170.68		2,847,170.68
（一）综合收益总额											2,847,170.68		2,847,170.68
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02		-43,090,037.35		75,844,834.13

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

项目	2024年1-9月										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02	-42,700,502.14	76,234,369.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02	-42,700,502.14	76,234,369.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-37,827,537.90				-7,481,786.02	39,095,289.87	-6,214,034.05
（一）综合收益总额										-6,214,034.05	-6,214,034.05
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					-37,827,537.90				-7,481,786.02	45,309,323.92	
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. 弥补亏损					-37,827,537.90				-7,481,786.02	45,309,323.92	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	30,000,000.00				43,625,547.56				-	-3,605,212.27	70,020,335.29

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江全方科技有限公司

单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02	-39,209,211.33	79,725,660.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02	-39,209,211.33	79,725,660.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,491,290.81	-3,491,290.81
（一）综合收益总额										-3,491,290.81	-3,491,290.81
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（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	30,000,000.00				81,453,085.46				7,481,786.02	-42,700,502.14	76,234,369.34

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



重要提示:本财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

浙江全方科技有限公司

财务报表附注

(金额单位除特别指明外,均为人民币元。)

附注一、公司基本情况

1. 公司注册信息

浙江全方科技有限公司成立于1996年10月18日,注册资本3000万元,公司统一社会信用代码91330783715480116H;公司住所位于浙江省金华市东阳市横店镇工业大道193号;法定代表人为薛峰。

2. 公司业务性质和主要经营活动

公司的经营范围为:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电子专用材料研发;家用电器研发;家用电器制造;电子元器件制造;音响设备制造;电子测量仪器制造;玩具制造;音响设备销售;电子产品销售;电子测量仪器销售;模具销售;家用电器销售;玩具销售;电子元器件批发;货物进出口;技术进出口;工业工程设计服务;通讯设备修理;通讯设备销售;信息系统集成服务(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)。许可项目:建筑智能化系统设计;建设工程施工(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)。

3. 报告期合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地址	注册资本(万元)	持股比例(%)	合计表决权比例(%)	少数股东权益	备注
瑞金全方电子科技有限公司(以下简称“瑞金全方”)	直接投资	有限责任	江西瑞金	1,000	100.00	100.00		
深圳市全方音响有限公司(以下简称“深圳全方”)	直接投资	有限责任	广东深圳	500	100.00	100.00		

附注二、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为基础，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》及相关规定的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

2. 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

附注三、重要会计政策及会计估计

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的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间采用公历制，即自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

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

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	500万元
重要的坏账准备收回或转回	500万元

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) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，合并成本为购买方在购买日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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

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

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按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。

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，相关会计政策见本附注之长期股权投资会计政策解释。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

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等，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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,本公司的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。

(7) 金融资产减值

本公司对于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权投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资,

无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合2--商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	应收出口退税
其他应收款组合5	应收保证金、押金
其他应收款组合6	应收个人往来款项
其他应收款组合7	应收单位往来款项
其他应收款组合8	其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

①具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 存货

（1）存货分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌

价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货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。

（4）存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

13. 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

14. 长期股权投资的核算

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，作为可供出售金融资产。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，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。

本公司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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为房屋及建筑物、通用设备、运输设备、电子设备及其他等。折旧方法采用年限直线法，根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值（原值的3%），并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-20	4.85-9.70
通用设备	2-10	9.70-48.50
运输设备	5-7	13.86-19.40
电子设备及其他	5-10	9.70-19.40

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，

在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- ①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；
- ②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；
- ③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；
- ④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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19. 无形资产

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。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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

值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

20. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收

回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 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。本公司将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。

23. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用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。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

25. 收入

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。本公司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：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占

有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品

本公司的商品销售分为内销业务和出口业务两种，通常仅包括转让商品的履约业务，内销业务将货物发给客户由客户收到后确认收入，出口业务以货物报关出口后确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

27. 主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

公司报告期内无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计变更。

28. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、主要税项

1. 增值税

本公司与各子公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，销售商品的销项税率为 13%。

2. 企业所得税

本公司系高新技术企业，按应纳税所得额的 15% 缴纳企业所得税；

子公司瑞金全方因享受西部大开发的税收优惠政策，按应纳税所得额的 15% 缴纳企业所得税；

子公司深圳全方音响有限公司按应纳税所得额的 25% 缴纳企业所得税。

3. 城市维护建设税

本公司按当期应交流转税的 5% 税率计缴城市维护建设税；子公司瑞金全方、深圳全方的税率为 7%。

4. 教育费附加

本公司及各子公司按当期应交流转税的 3% 计缴教育费附加，按当期应交流转税的 2% 计缴地方教育费附加。

附注五、合并报表项目注释

下列注释项目除特别注明外，期末余额指 2024 年 9 月 30 日，期初余额指 2023 年 12 月 31 日；本期指 2024 年 1-9 月，上期指 2023 年度。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,017.80	5,697.50
银行存款	12,205,653.86	3,591,310.15
其他货币资金	45,912,401.30	46,262,418.29
合计	58,125,072.96	49,859,425.94

1.2 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	43,712,401.30	44,062,418.29
保函保证金	2,200,000.00	2,200,000.00
合计	45,912,401.30	46,262,418.29

1.3 除上表所列银行承兑汇票保证金、保函保证金外，公司无其他因抵押、冻结等对使用有限制及存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

2.1 明细项目

种类	期末余额	期初余额
非保本浮动收益理财产品	40,000,000.00	16.30
合计	40,000,000.00	16.30

3. 应收票据

3.1 明细项目

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	25,393,243.08	56,531,433.96
减：应收票据减值准备	253,932.43	565,314.34
合计	25,139,310.65	55,966,119.62

3.2 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3.3 公司在日常资金管理中将部分应收汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此根据新金融工具准则的要求，将应收银行承兑票据重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，于财务报表“应收款项融资”科目列示；应收商业承兑汇票在贴现或背书时未终止确认。

4. 应收账款

4.1 应收账款分类

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款								

关联方组合								
账龄组合	96,049,288.38	100.00	1,009,278.47	1.05	37,067,461.37	100.00	397,382.96	1.07
组合小计	96,049,288.38	100.00	1,009,278.47	1.05	37,067,461.37	100.00	397,382.96	1.07
合 计	96,049,288.38	100.00	1,009,278.47	1.05	37,067,461.37	100.00	397,382.96	1.07

4.2 期末组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	95,279,648.38	952,796.47	36,922,358.64	369,223.58
1-2年	729,640.00	36,482.00	32,085.76	1,604.29
2-3年			36,750.00	3,675.00
3-4年			76,266.97	22,880.09
4-5年	40,000.00	20,000.00		
5年以上				
合 计	96,049,288.38	1,009,278.47	37,067,461.37	397,382.96

4.3 期末应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	账 龄	占应收账款账面余额的比例 (%)
第1名	第三方	54,315,883.23	1年以内	56.55
第2名	第三方	26,146,930.64	1年以内	27.22
第3名	第三方	6,007,494.59	1年以内	6.25
第4名	第三方	2,452,498.68	1年以内	2.55
第5名	关联方	960,000.00	1年以内	1.00
合 计		89,882,807.14		93.57

4.4 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

5.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	35,000.00	155,984.04
合计	35,000.00	155,984.04

5.2 上述应收票据类别

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,000.00	155,984.04
合计	35,000.00	155,984.04

5.3 公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书,管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,因此根据新金融工具准则的要求,将应收票据重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,于财务报表“应收款项融资”科目列示。

6. 预付款项

6.1 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,167,356.79	93.71	490,799.58	86.01
1-2年	313,162.00	5.68	31,343.26	5.49
2-3年	25,500.00	0.46	48,500.00	8.50
3年以上	8,500.00	0.15		
合计	5,514,518.79	100.00	570,642.84	100.00

6.2 期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
东阳市顶峰磁材有限公司	第三方	1,306,332.33	1年以内	23.69	货物未到
潍坊赛兰卡乐器有限公司	第三方	1,001,111.92	1年以内	18.15	货物未到
杭州衢澳智能科技有限公司	第三方	293,000.00	1-2年	5.31	货物未到
赣州富尔特电子股份有限公司	第三方	269,968.56	1年以内	4.90	货物未到
云南锡业新材料有限公司上海分公司	第三方	243,774.89	1年以内	4.42	货物未到
合计		3,114,187.70		56.47	

6.3 本公司期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

6.4 报告期期末公司预付款项中无预付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

7. 其他应收款

7.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款（净额）	1,910,443.15	121,903,247.50
合计	1,910,443.15	121,903,247.50

7.2 其他应收款部分

7.2.1 其他应收款余额账龄

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,257,194.37	91,342,498.72
1-2年	114,000.00	35,161.76
2-3年	13,661.76	524,587.02
3-4年	524,587.02	
4-5年		
5年以上	1,000.00	30,001,000.00
合计	1,910,443.15	121,903,247.50

7.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
保证金及押金	960,309.85	30,733,250.00
个人往来款项	131,966.81	34,510.86
单位往来款项	818,166.49	91,135,486.64
合计	1,910,443.15	121,903,247.50

7.2.3 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)	
2023年12月31日余额				
2023年12月31日余额在本期				
--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				

本期转销				
本期核销				
2024年9月30日余额				

7.2.4 公司报告期无坏账准备转回或收回金额重要的款项。

7.2.5 公司报告期内无金融资产转移的方式终止确认的其他应收款金额，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7.2.6 期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
瑞金市工投物业管理有限公司	保证金	480,000.00	3-4年	25.13
浙江三盛精密科技有限公司	单位往来	188,403.74	1年以内	9.86
浙江微度医疗器械有限公司	保证金	159,809.85	1年以内	8.37
深圳市兆驰股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.23
东阳市横店商品贸易公司	保证金	57,000.00	1年以内:15,000.00; 1-2年:42,000.00	2.98
合计		985,213.59		51.57

8. 存货

8.1 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,887,022.40		7,887,022.40	5,186,021.26		5,186,021.26
在产品	3,443,471.12		3,443,471.12	3,422,953.08		3,422,953.08
库存商品	8,832,701.21	118,610.06	8,714,091.15	10,962,888.50	308,407.17	10,654,481.33
委托加工物资	508,236.76		508,236.76	252,943.44		252,943.44
发出商品	5,001,430.38		5,001,430.38	3,623,573.99		3,623,573.99
合计	25,672,861.87	118,610.06	25,554,251.81	23,448,380.27	308,407.17	23,139,973.10

8.2 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	308,407.17	48,294.90		238,092.01	118,610.06
合计	308,407.17	48,294.90		238,092.01	118,610.06

8.3 报告期期末公司存货余额中无利息资本化金额。

9. 持有待售资产

9.1 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
待售土地使用权	1,383,002.55		1,383,002.55	1,383,002.55		1,383,002.55
待售房产	1,712,223.78	1,712,223.78		1,712,223.78	1,712,223.78	
合计	3,095,226.33	1,712,223.78	1,383,002.55	3,095,226.33	1,712,223.78	1,383,002.55

9.2 2023年10月18日，公司与东阳市土地储备中心、东阳市横店镇人民政府签订了《国有建设用地使用权收购合同》，由东阳市土地储备中心收购公司坐落在横店镇工业区的国有工业用地土地使用权一幅及地上相应建筑物。截止本会计报表报出日，该合同尚未执行。

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税		477,484.62
待认证进项税	7,296,615.19	4,749,804.38
暂估进项税	1,143,467.04	503,503.20
待摊费用		257,379.50
合计	8,440,082.23	5,988,171.70

11. 投资性房地产

11.1 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	10,017,380.84		10,017,380.84
2. 本期增加金额	901,412.46		901,412.46
(1) 购置			
(2) 自用房产转换	901,412.46		901,412.46
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额	10,918,793.30		10,918,793.30
二、累计折旧			
1. 期初余额	7,793,735.96		7,793,735.96
2. 本期增加金额	1,100,358.45		1,100,358.45
(1) 计提			

(2) 自用房产转换	1,100,358.45		1,100,358.45
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额	8,894,094.41		8,894,094.41
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 自用房产转换			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,024,698.89		2,024,698.89
2. 期初账面价值	2,223,644.88		2,223,644.88

11.2 投资性房地产为本公司子公司对外出租的厂房。

12. 固定资产及累计折旧

12.1 明细项目

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	电子仪器及其 他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	40,206,111.08	27,594,232.16	887,960.88	3,497,359.16	72,185,663.28
2. 本期增加金额	-	2,129,507.95	-	35,701.31	2,165,209.26
(1) 购置		1,936,777.56		35,701.31	1,972,478.87
(2) 在建工程转入		192,730.39			192,730.39
(3) 投资性房地产转换					
(4) 合并范围增加					
3. 本期减少金额	901,412.46				901,412.46
(1) 处置或报废					
(2) 投资性房地产转换	901,412.46				901,412.46
(3) 合并范围减少					
4. 期末余额	39,304,698.62	29,723,740.11	887,960.88	3,533,060.47	73,449,460.08
二、累计折旧					
1. 期初余额	31,281,212.00	16,222,620.71	736,921.83	3,265,727.88	51,506,482.42
2. 本期增加金额	1,835,477.43	2,976,637.82	41,107.09	97,938.49	4,951,160.83
(1) 计提	1,835,477.43	2,976,637.82	41,107.09	97,938.49	4,951,160.83
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转换					

3. 本期减少金额	1,100,358.45	-	-	48,357.54	1,148,715.99
(1) 处置或报废				48,357.54	48,357.54
(2) 投资性房地产转换	1,100,358.45				1,100,358.45
(3) 合并范围减少					
4. 期末余额	32,016,330.98	19,199,258.53	778,028.92	3,315,308.83	55,308,927.26
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,288,367.64	10,524,481.58	109,931.96	217,751.64	18,140,532.82
2. 期初账面价值	8,924,899.08	11,371,611.45	151,039.05	231,631.28	20,679,180.86

12.2 公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

13. 无形资产

13.1 明细项目

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	17,064,850.00	1,556,105.55	18,620,955.55
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转投资性房地产			
(3) 处置子公司			
4. 期末余额	17,064,850.00	1,556,105.55	18,620,955.55
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,613,857.92	975,815.07	6,589,672.99
2. 本期增加金额	287,072.28	108,804.47	395,876.75
(1) 计提	287,072.28	108,804.47	395,876.75
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转投资性房地产			

(3) 处置子公司			
4. 期末余额	5,900,930.20	1,084,619.54	6,985,549.74
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	11,163,919.80	471,486.01	11,635,405.81
2. 期初账面价值	11,450,992.08	580,290.48	12,031,282.56

13.2 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

14. 递延所得税资产

14.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	32,002.71	18,373.90
存货跌价准备	2,024.46	14,028.10
合计	34,027.17	32,402.00

14.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	213,351.41	122,492.65
存货跌价准备	13,496.38	93,520.64
合计	226,847.79	216,013.29

15. 短期借款

15.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
未终止确认的票据贴现	36,391,846.80	6,965,503.26
信用证福费廷融资		20,000,000.00
合计	96,391,846.80	86,965,503.26

15.2 公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

16. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,562,567.13	43,950,143.49
合 计	43,562,567.13	43,950,143.49

17. 应付账款

17.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	52,827,272.61	97.04	44,775,745.96	93.32
1 年至 2 年	394,478.22	0.72	2,153,828.02	4.49
2 年至 3 年	181,307.74	0.33	1,053,220.60	2.19
3 年以上	1,035,822.60	1.91		
合 计	54,438,881.17	100.00	47,982,794.58	100.00

17.2 按款项性质披露应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付加工费及材料款	54,438,881.17	47,982,794.58
应付设备、工程款		
合 计	54,438,881.17	47,982,794.58

17.3 报告期期末公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的应付账款。

18. 应付职工薪酬

18.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	3,336,158.05	5,349,278.22
二、离职后福利—设定提存计划	276,763.55	258,339.03
三、辞退福利		
合 计	3,612,921.60	5,607,617.25

18.2 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,152,824.33	26,941,334.56	29,055,245.34	3,038,913.55
二、职工福利费	86,607.00	1,441,703.84	1,371,583.29	156,727.55
三、社会保险费	109,846.89	766,867.18	757,263.12	119,450.95
其中：1. 医疗保险费	100,925.34	655,354.61	646,383.18	109,896.77

2. 工伤保险费	8,921.55	106,923.54	106,290.91	9,554.18
3. 生育保险费		4,589.02	4,589.02	
四、住房公积金		108,699.30	87,633.30	21,066.00
五、工会经费和职工教育经费		149,772.41	149,772.41	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	5,349,278.22	29,408,377.29	31,421,497.46	3,336,158.05

18.3 设定提存计划

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、基本养老保险费	249,440.98	1,620,929.48	1,603,214.75	267,155.71
二、失业保险费	8,898.05	64,050.58	63,340.79	9,607.84
三、企业年金缴费				
合计	258,339.03	1,684,980.06	1,666,555.54	276,763.55

18.4 辞退福利

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
辞退人员工资				
合计				

18.5 报告期期末公司应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,340,387.61	648,751.24
增值税	1,317,460.44	
城建税	116,383.56	29,553.88
教育费附加	54,252.32	17,039.59
地方教育费附加	36,168.21	11,359.73
房产税	834,741.90	789,845.86
土地使用税	1,530,613.81	1,365,346.54
印花税	113,480.61	58,003.35
个人所得税	7,520.46	35,279.93
残疾人就业保障金	84,965.84	54,750.60
合计	5,435,974.76	3,009,930.72

20. 其他应付款

20.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,906,068.84	4,527,048.22
合 计	2,906,068.84	4,527,048.22

20.2 其他应付款部分

20.2.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	903,174.10	31.08	1,741,767.96	38.47
1 年至 2 年	194,224.13	6.68	542,008.24	11.97
2 年至 3 年	71,247.71	2.45	228,889.71	5.06
3 年以上	1,737,422.90	59.79	2,014,382.31	44.50
合 计	2,906,068.84	100.00	4,527,048.22	100.00

20.2.2 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款项	468,597.58	1,968,172.94
个人往来款项	489,516.07	600,346.09
保证金、押金	1,939,211.30	1,949,903.30
其他	8,743.89	8,625.89
合 计	2,906,068.84	4,527,048.22

21. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	666,690.49	17,137.17
合 计	666,690.49	17,137.17

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		49,900,000.00
合 计		49,900,000.00

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
背书未到期商票转回	7,469,865.65	9,800,000.00
供应链金融背书转回	522,694.32	1,313,969.56
预收待转销项税	2,135.80	2,227.83
预提费用	1,286,070.43	1,681,966.09
合计	9,280,766.20	12,798,163.48

24. 实收资本

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
横店集团控股有限公司	30,000,000.00		300,000.00	29,700,000.00
东阳市横店企业管理服务有限公司		300,000.00		300,000.00
合计	30,000,000.00	300,000.00	300,000.00	30,000,000.00

25. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	81,453,085.46		37,827,537.90	43,625,547.56
合计	81,453,085.46		37,827,537.90	43,625,547.56

26. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,481,786.02		7,481,786.02	
合计	7,481,786.02		7,481,786.02	

27. 未分配利润

项目	2024年1-9月	2023年度
调整前期初未分配利润	-43,090,037.35	-45,937,208.03
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-43,090,037.35	-45,937,208.03
加：归属于母公司普通股股东净利润	835,805.62	2,847,170.68
弥补亏损	45,309,323.92	
减：提取法定盈余公积金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,055,092.19	-43,090,037.35

28. 营业收入及营业成本

28.1 总体列示

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,877,293.41	134,427,535.09	184,242,062.58	164,848,495.29
其他业务	2,351,626.08	1,271,831.71	2,574,574.36	1,074,510.74
合计	158,228,919.49	135,699,366.80	186,816,636.94	165,923,006.03

28.2 公司2024年1-9月前五名客户营业收入情况

客户名称	2024年1-9月收入	占营业收入的比例(%)
第1名	59,522,810.71	37.62
第2名	55,716,382.79	35.21
第3名	23,077,619.53	14.58
第4名	7,137,889.65	4.52
第5名	1,472,387.27	0.93
合计	146,927,089.95	92.86

28.3 公司2023年度前五名客户营业收入情况

客户名称	2023年收入	占营业收入的比例(%)
第1名	69,337,950.78	37.11
第2名	69,213,087.60	37.05
第3名	19,870,574.82	10.64
第4名	9,892,901.96	5.29
第5名	3,172,274.83	1.70
合计	171,486,789.99	91.79

29. 税金及附加

项目	2024年1-9月	2023年度
城建税	427,717.70	497,468.18
教育费附加	189,888.24	237,350.83
地方教育费附加	126,592.15	158,233.87
印花税	237,285.98	182,814.73
房产税	280,384.78	243,572.09
土地使用税	354,144.15	255,995.88
合计	1,616,013.00	1,575,435.58

30. 销售费用

项目	2024年1-9月	2023年度
职工薪酬	449,179.97	42,425.76
业务费及佣金	385,843.80	1,189,529.44
差旅费	80,410.51	89,041.92
招待费	92,886.44	192,399.02
其他	22,407.47	107,977.82
合计	1,030,728.19	1,621,373.96

31. 管理费用

项目	2024年1-9月	2023年度
工资及福利费	4,578,804.60	7,197,501.22
社会保险费	2,065,314.84	1,704,253.15
折旧费	312,298.09	657,608.11
业务招待费	251,452.76	240,970.23
交通差旅费	390,393.34	549,119.03
无形资产摊销	325,943.73	481,521.03
办公费	788,463.51	1,129,139.85
修理费	432,012.60	724,280.14
租赁费	8,299.00	330,115.41
咨询服务费	431,999.28	326,014.65
专利费用	891,089.10	1,388,738.60
其他	4,595.82	4,893.14
合计	10,480,666.67	14,734,154.56

32. 研发费用

项目	2024年1-9月	2023年度
工资	6,302,698.58	7,149,370.83
材料	3,738,716.23	2,358,847.46
折旧	1,693,923.81	1,294,829.98
其他	1,072,362.85	440,481.33
合计	12,807,701.47	11,243,529.60

33. 财务费用

项目	2024年1-9月	2023年度
利息支出	3,097,641.62	4,125,303.35
利息收入	-6,363,279.70	-9,178,807.32
汇兑损益	-302,811.74	-373.20

银行手续费	35,334.16	40,366.94
票据贴现息	986,065.17	925,586.35
合计	-2,547,050.49	-4,087,923.88

34. 其他收益

项目	2024年1-9月	2023年度
与收益相关的政府补助	2,978,135.81	8,090,928.75
与资产相关的政府补助		
合计	2,978,135.81	8,090,928.75

35. 投资收益

项目	2024年1-9月	2023年度
理财产品收益	67,147.11	180,775.86
合计	67,147.11	180,775.86

36. 信用减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
坏账准备损失	-611,895.51	-67,582.83
商业汇票减值损失	311,381.91	-277,361.52
合计	-300,513.60	-344,944.35

37. 资产减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
存货跌价损失	-48,294.90	-132,852.09
合计	-48,294.90	-132,852.09

38. 营业外收入

项目	2024年1-9月	2023年度
其他	6,667.55	4,072.01
合计	6,667.55	4,072.01

39. 营业外支出

项目	2024年1-9月	2023年度
固定资产报废损失		36,230.10
其它	900.99	2,143.90
合计	900.99	38,374.00

40. 所得税费用

项目	2024年1-9月	2023年度
当期所得税	1,009,554.38	749,188.81
递延所得税	-1,625.17	-29,692.22
合计	1,007,929.21	719,496.59

附注六、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明外，期末余额指2024年9月30日，期初余额指2023年12月31日；本期指2024年1-9月，上期指2023年度。

1. 应收账款

1.1 期末应收账款分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	占应收账款余额比例(%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄组合	80,359,218.00	100.00	832,777.77	1.04
组合小计	80,359,218.00	100.00	832,777.77	1.04
合计	80,359,218.00	100.00	832,777.77	1.04

1.2 期初应收账款分类

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	占应收账款余额的比例(%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄组合	31,208,196.68	100.00	327,190.31	1.05
组合小计	31,208,196.68	100.00	327,190.31	1.05
合计	31,208,196.68	100.00	327,190.31	1.05

1.3 期末按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末金额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	79,629,578.00	796,295.77
1-2 年	729,640.00	36,482.00
合 计	80,359,218.00	832,777.77

1.4 本报告期内无大额的坏账准备收回或转回。

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款(净额)	1,296,369.26	121,366,959.17
合 计	1,296,369.26	121,366,959.17

2.2 其他应收款余额账龄

账 龄	期末余额
1 年以内	1,125,619.26
1-2 年	114,000.00
2-3 年	11,750.00
3-4 年	44,000.00
4-5 年	
5 年以上	1,000.00
合 计	1,296,369.26

2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
个人往来款项	62,667.16	14,595.18
单位往来款项	753,392.25	91,099,113.99
保证金	480,309.85	30,253,250.00
合 计	1,296,369.26	121,366,959.17

2.4 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)	
2023 年 12 月 31 日余额				
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 9 月 30 日余额				

2.5 本公司报告期内无核销的其他应收款。

3. 长期股权投资

3.1 明细项目

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	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00

3.2 对子公司投资

被投资单位	持股比例 (%)	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
			本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
深圳全方	100.00	5,000,000.00					5,000,000.00	
瑞金全方	100.00	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计		15,000,000.00					15,000,000.00	

4. 营业收入及营业成本

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,989,390.74	146,322,065.36	190,250,157.25	180,670,261.63
其他业务	2,291,909.59	1,302,686.83	2,888,933.56	1,504,969.70
合计	157,281,300.33	147,624,752.19	193,139,090.81	182,175,231.33

5. 投资收益

项目	2024年1-9月	2023年度
理财产品收益	67,147.11	180,775.86
合计	67,147.11	180,775.86

附注七、合并范围的变更

报告期内，本公司合并范围未发生变更。

附注八、承诺及或有事项

截至2024年9月30日，公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

截至本会计报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截至2024年9月30日，公司无需要披露的其他重要事项。