



控汇股份

NEEQ: 839418

深圳市控汇智能股份有限公司

ShenZhen KongHui Intellitech Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	37
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况	175

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、控汇股份	指	深圳市控汇智能股份有限公司
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东会、股东大会	指	深圳市控汇智能股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市控汇智能股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市控汇智能股份有限公司监事会
比亚迪	指	深圳市比亚迪供应链管理有限公司及相关公司，公司主要客户
富士康	指	富士康科技集团及其相关公司，公司主要客户
利元亨	指	广东利元亨智能装备股份有限公司及其相关公司，公司主要客户
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	深圳市控汇智能股份有限公司章程
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、长江证券	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
全国中小企业股份转让系统公司、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市控汇智能股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen KongHui Intellitech Co.,Ltd.		
法定代表人	吴有才	成立时间	2010 年 9 月 8 日
控股股东	控股股东为（吴有才）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴有才、余林娜），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业（C）-计算机、通讯和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）		
主要产品与服务项目	工控产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	控汇股份	证券代码	839418
挂牌时间	2016 年 10 月 25 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	65,230,636
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈珊珊	联系地址	深圳市龙华区大浪街道新石社区丽荣路 1 号昌毅工业厂区 3 栋五层、六层
电话	0755-29041051	电子邮箱	kh.chenshanshan@gkj-eip.com
传真	0755-27045932		
公司办公地址	深圳市龙华区大浪街道新石社区丽荣路 1 号昌毅工业厂区 3 栋五层、六层	邮政编码	518109
公司网址	www.gkj-eip.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300561517579G		
注册地址	广东省深圳市龙华区大浪街道新石社区丽荣路 1 号昌毅工业厂区 3 栋五层、六层		
注册资本（元）	65,230,363	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业属于“计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）”；根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业属于“C3914 工业控制计算机及系统制造”。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“其他计算机制造业（C3919）”。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“电脑与外围设备（171110）”。

公司自成立以来一直专注于物联网智能制造领域，致力成为行业领先的企业。与品牌供应商相比，公司能为客户提供全系列的高性价比的自动化产品和一条龙的个性化定制服务，从而为客户创造最大化的价值。经过多年发展，公司在物联网智能制造产品研制方面取得一系列成果。公司产品涵盖物联网智能软件智能设备及相关核心零软硬件及运动控制系统，智能设备、自动化设备和相关配件等。公司产品具有高性价比、个性化定制、高可靠性、适用于各种复杂现场环境等特点，产品已广泛应用于激光、通讯、电力、医疗、网络、交通、金融、监控等众多自动化工控控制领域。

1、采购模式

公司采用“以产定购+按需采购”的采购模式。销售部将订单信息第一时间传递给生产部，生产部基于客户对产品性能、具体配置参数等要求将采购需求传递给采购部，采购部会结合生产部门需求情况及下游供应商的合作情况等多方面的考虑制定采购计划。为保证原材料的品质，公司制定了专门的采购管理及采购流程等相关制度。

2、生产模式

公司实行“以销定产”为主、“储备生产”为辅的生产模式。对于定制化产品，公司主要采取“以销定产”的生产模式，公司通常在获得客户订单之后再安排生产；对于少部分每月销量基本稳定的定制化产品以及部分通用性较强的产品或部件，公司会提前储备适量的产品库存数应对较短的供货期要求。公司根据客户具体需求进行产品开发设计，根据设计方案采购电子元器件等物料，将表面处理等环节交由外协加工厂商完成，公司主要负责产品研发设计、质量控制、生产、组装和测试等工作。

3、销售模式

公司销售模式主要为直销，少量通过贸易商销售。直销模式下，公司直接与客户签署销售协议，并将产品销售给客户。销售形式方面，报告期内公司以线下销售为主，线上销售为辅。线下销售主要以大

客户销售为主，公司通过市场分析或现有销售网络获取潜在线下客户后，通过各种渠道与客户取得联系，详细了解客户的需求。公司根据客户对产品的功能、性能、外观和性价比等方面的要求，在产品开发设计、生产制造和售后服务等各个环节为客户提供的个性化定制服务。客户有合作意向时，可直接与公司签订销售合同。线上销售主要是指电子商务平台销售，线上以向全国各地渗透各行各业的中小客户销售自主品牌工控机为主。

4、研发模式

公司研发部根据公司整体发展战略制定研发规划，通过分析外部的市场环境、技术环境以及公司自身的技术和资源，明确公司未来产品技术研发方向和重点研发项目。公司研发实行“项目负责制”，研发部对项目进行全程管控，项目负责人按照研发管理制度相关要求组织实施该项目的研发活动。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

1、工业自动化控制行业简介

工业自动化控制，包括工业自动化软件、硬件和系统三大部分，主要是指在工业生产中使用计算机技术、微电子技术、电气手段等，使工厂的生产和制造过程更加自动化、效率化、精确化，并具有可控性及可视性，最终达到提高生产效率、提升产品质量、减少人力成本、确保生产安全等目的。工业自动化控制系统作为智能制造的重要组成部分，是发展先进制造技术和实现工业生产自动化、数字化、网络化和智能化的关键，广泛应用于机械制造、电力、建筑、交通运输、信息技术等众多行业。工业自动化控制产品从功能上可划分为控制类、驱动类、执行类、反馈类等多个类别，各分类的主要功能及代表产品如下：

产品分类	代表产品	功能
控制类	工控机（IPC）、可编程逻辑控制器（PLC）、人机交互界面（HMI）、集散控制系统（DCS）	实现对任务和数据的分析、处理、存储和分配
驱动类	变频器、伺服驱动器、一体化专机、直流驱动器	将控制层的任务信息转换成能被电机、液压阀等执行机构识别的电信号
执行类	伺服电机、步进电机、直驱电机、阀门、气动或液动元件	将所收到的电信号转换成位移、角位移等机械动能输出

反馈类	传感器、分析仪表、变送器	将系统状态和环境信息及数据进行感知和收集，向控制层进行反馈并协助系统保持准确和高效的运转
运动系统	GMC、CNC	自动协调多个电机完成指定的运动
其他	开关电源、工业交换机、中间继电器	实现工业控制的其他产品

2、工业自动化控制行业发展概况

工业革命是工业自动化技术发展的主要动力，前三次的工业革命促使全球工业自动化水平大幅提升。进入 21 世纪以来，以人工智能、机器人技术、量子信息技术，可控核聚变以及清洁能源等为代表的第四次工业革命进一步整合机械和电子系统，工业自动化控制技术得到快速普及和发展，几乎所有类型的生产、机械运动过程都开始实施广泛的自动化。

随着工业自动化技术不断向智能化、一体化方向发展，全球工业生产逐步进入了“工业 4.0”时代。2013 年汉诺威工业博览会上，德国正式提出了“工业 4.0”概念，旨在通过充分利用信息通讯技术和网络空间虚拟系统—信息物理系统相结合的手段，将制造业向智能化转型，包括“智能工厂”、“智能生产”和“智能物流”三大主题。为了顺应“工业 4.0”发展浪潮，全球多个国家均制定了工业自动化发展计划，例如美国的“先进制造业国家战略计划”、英国的“工业 2050”、法国的“新工业计划”和中国的“中国制造 2025”，其共同点是充分运用人工智能、工业机器人、物联网、通信等技术手段提升制造业的智能化程度。

3、工业自动化控制行业发展趋势

（1）工业自动化控制行业朝网络一体化方向发展

网络一体化是指将自动化控制与系统网络有效结合在一起，使得自动化控制系统的服务功能更加完善，为应对工业生产中可能出现的风险提供更多的技术保障。网络一体化的具体表现是将自动化控制理论与计算机网络、信息技术等要素应用于工业自动化控制系统的构建过程中，从技术层面上优化工业自动化控制系统的工作性能，为工业生产领域创造更多的经济效益。通过将自动化控制与系统网络结合，能够全面提高生产控制终端的传输效率，满足工厂高效率的生产需求。未来，工控行业将加快自身在网络一体化方面的发展，完善自动化控制系统的服务功能，提高工业生产效率。

(2) 人工智能技术为工业自动化控制行业发展提供新方向

伴随我国劳动力资源的紧缩以及劳动成本的不断提高，人工智能技术为工控行业未来的发展提供新思路，智能化将成为工控行业发展的重要趋势之一。近年来，我国人工智能技术不断发展成熟，人工智能技术的应用范围也随之扩大，并逐渐覆盖工业生产领域。在工控行业引入人工智能技术，能通过分布型智能化系统设计，增强自动化控制系统在应用过程中的性能可靠性，并在智能化模块的支持下实现对工业生产流程的科学控制，高效处理生产过程中可能出现的安全隐患，减少工业生产过程中操作的失误，提高工业生产的效率。未来，工控行业将积极引入人工智能技术，实现工业自动化控制的智能化。

(3) 工业自动化控制行业国产化率有望进一步提升

制造业是国民经济的主体，为推动我国制造业升级转型，2015 年 5 月，国务院印发《中国制造 2025》，表明要着力发展智能装备和智能产品，推动生产过程智能化。工控产品作为智能装备的核心组成，也将受益于国家政策对智能制造的持续推进而获得新的发展机遇。根据中国工控网统计数据，我国工业自动化本土品牌市场份额约 40.8%。根据“中国制造 2025”规划内容，到 2025 年，我国 70%的核心零部件、关键基础材料将实现自主保障，并建成较为完善的产业技术基础服务体系。得益于此，我国工控行业上游原材料核心零部件的国产化程度也将在未来几年内实现提升，由此带动工控行业内产品进口替代的提速。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	专精特新企业证书编号：SZ20212147，有效期：2022 年 06 月 28 日-2025 年 06 月 28 日； 高新技术企业证书编号：GR202244207091，有效期：2022 年 12 月 19 日-2025 年 12 月 19 日；

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	308,606,574.32	259,217,924.14	19.05%
毛利率%	27.16%	26.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,362,470.11	29,137,473.97	28.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	34,366,139.34	25,223,951.64	36.24%

损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	27.35%	29.02%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.15%	25.15%	-
基本每股收益	0.57	0.47	21.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	284,642,574.36	241,281,856.25	17.97%
负债总计	135,441,628.21	116,131,621.12	16.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,216,251.59	125,226,061.86	19.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.29	1.92	19.27%
资产负债率%（母公司）	47.55%	48.35%	-
资产负债率%（合并）	47.58%	48.13%	-
流动比率	1.98	1.95	-
利息保障倍数	24.54	29.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	635,325.73	-6,712,908.56	-109.46%
应收账款周转率	2.50	2.75	-
存货周转率	4.19	3.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.97%	32.83%	-
营业收入增长率%	19.05%	23.87%	-
净利润增长率%	27.53%	16.20%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	42,912,602.05	15.08%	26,622,632.71	11.03%	61.19%
交易性金融资产			7,642.00		-100%
应收票据	39,047,069.95	13.72%	18,400,498.14	7.63%	112.21%
应收账款	117,103,341.32	41.14%	112,591,469.42	46.66%	4.01%
应收款项融资	5,689,429.89	2.00%	196,840.00	0.08%	2,790.38%
预付款项	347,421.31	0.12%	617,361.60	0.26%	-43.72%
其他应收款	1,817,931.46	0.64%	1,994,009.97	0.83%	-8.83%
存货	47,144,442.85	16.52%	54,450,982.22	22.57%	-13.42%

其他流动资产	3,805,144.47	1.33%	170,278.54	0.07%	2,134.66%
长期股权投资	919,039.35	0.32%	920,235.16	0.38%	-0.13%
投资性房地产	1,166,130.98	0.41%	1,250,940.50	0.52%	-6.78%
固定资产	11,429,600.71	3.99%	11,151,674.65	4.62%	2.49%
使用权资产	2,977,108.00	1.04%	4,882,239.33	2.02%	-39.02%
无形资产	5,728,542.32	2.00%	5,487,342.00	2.27%	4.40%
长期待摊费用	390,342.10	0.14%	329,188.61	0.14%	18.58%
递延所得税资产	2,262,062.60	0.79%	2,208,521.40	0.92%	2.42%
其他非流动资产	1,902,365.00	0.66%	0	0%	100%
短期借款	27,274,955.25	9.53%	12,364,973.75	5.12%	120.58%
应付票据	2,467,230.16	0.86%	0	0%	100%
应付账款	57,182,339.80	19.99%	59,545,233.48	24.68%	-3.97%
合同负债	3,907,875.73	1.37%	4,104,879.66	1.70%	-4.80%
应付职工薪酬	4,396,704.90	1.54%	4,404,436.16	1.83%	-0.18%
应交税费	13,035,294.49	4.57%	16,233,622.03	6.73%	-19.70%
其他应付款	951,005.76	0.33%	857,155.42	0.36%	10.95%
一年内到期的非流动负债	2,161,727.19	0.76%	3,086,170.89	1.28%	-29.95%
其他流动负债	18,795,034.78	6.60%	9,724,802.30	4.03%	93.27%
租赁负债	1,023,245.00	0.36%	2,159,926.63	0.90%	-52.63%
递延收益	4,246,215.15	1.48%	3,650,420.80	1.51%	16.32%

项目重大变动原因：

- 一、货币资金同比增长 61.19%，主要系本期向银行借款和承兑汇票保证金增加所致；
- 二、应收票据同比增长 112.21%，主要系本期以票据结算的应收款项增加所致；
- 三、应收账款余额同比增长 4.01%，主要因为：
- 1、因业务规模扩大、营业收入稳步增长所致；
 - 2、公司客户普遍有一定账期，大客户销售额增长较快，应收款相应增长；
- 四、应收款项融资同比增长 2,790.38%，主要系本期以票据结算的应收款项增加所致；
- 五、预付账款余额同比下降 43.72%，主要因为：
- 1、公司加强了预付账款的管理，缩短了预付款后续业务处理的时间；
- 五、其他应收款余额同比下降 8.83%，主要为一部份的其他应收款已收回；
- 六、存货余额同比下降 13.42%，主要系为公司优化库存管理，采用更有效的管理措施，减少库存水平，优化供应链，提高库存周转率；
- 七、其他流动资产余额同比增长 2,102.24%，主要系 IPO 申报发生的中介费用增加所致；

八、使用权资产余额同比下降 39.02%，主要系使用权资产按年进行摊销；

九、长期待摊费用余额同比增长 18.58%，主要系长期待摊的装修费增加所致；

十、其他非流动资产余额同比增长 100%，主要系本期预付设备款增加所致；

十一、短期借款余额同比增长 120.58%，主要系本期银行借款和期末已贴现未终止确认的票据金额增加所致；

十二、应付票据同比增长 100%，主要系本期以银行承兑汇票结算供应商款项增加所致；

十三、应交税费余额同比下降 19.70%，主要系土地增值税和印花税减少所致；

十四、其他应付款余额同比增长 10.95%，主要系应付往来款的增加所致；

十五、一年内到期的非流动负债余额同比下降 29.95%，主要系在一年内已支付并到期的租赁负债所致；

十六、其他流动负债余额同比增长 93.27%，主要系期末未终止确认的已背书未到期应收票据增加所致；

十七、租赁负债余额同比下降 52.63%，主要系公司逐年支付租金费用所致；

十八、递延收益余额同比增长 16.32%，主要系公司本年收到技术改造等相关补贴，收益需递延到以后期间；

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	308,606,574.32	-	259,217,924.14	-	19.05%
营业成本	224,801,879.58	72.84%	190,079,675.19	73.33%	18.27%
毛利率%	27.16%	-	26.67%	-	-
税金及附加	1,287,604.21	0.42%	2,038,644.47	0.79%	-36.84%
销售费用	15,379,437.83	4.98%	13,365,608.62	5.16%	15.07%
管理费用	10,373,272.03	3.36%	8,524,023.76	3.29%	21.69%
研发费用	12,893,124.16	4.18%	10,764,146.18	4.15%	19.78%
财务费用	1,970,702.01	0.64%	1,174,207.39	0.45%	67.83%
其他收益	3,793,554.69	1.23%	2,828,108.25	1.09%	34.14%
投资收益	1,642,162.81	0.53%	829,633.42	0.32%	97.94%
信用减值损失	-3,982,888.54	-1.29%	-4,922,806.87	-1.90%	-19.09%
资产减值损失	-1,575,564.14	-0.51%	-659,579.32	-0.25%	138.87%
资产处置收益	25,000.00	0.01%	1,290,567.94	0.50%	-98.06%

营业外收入	266,432.91	0.09%	667,576.03	0.26%	-60.09%
营业外支出	74,842.70	0.02%	417,300.31	0.16%	-82.07%
利润总额	41,994,409.53	13.61%	32,884,604.67	12.69%	27.70%
所得税费用	4,571,418.13	1.48%	3,540,815.67	1.37%	29.11%
净利润	37,422,991.40	12.13%	29,343,789.00	11.32%	27.53%

项目重大变动原因：

一、营业收入同比增长 19.05%，主要原因：

1、公司加大研发费用投入：创新产品上市，提升了公司的业绩；
2、产品差异化：公司围绕发展战略，持续挖掘客户需求，加强产品开发与迭代，业务体量增加；
3、市场开拓力度加强：公司积极把握市场机会，加强产品布局，扩充产品线，加大市场开拓力度，销售规模增加。

二、营业成本同比增长 18.27%，主要是因为营业收入增长随之营业成本的增长；

三、税金及附加同比下降 36.84%，主要系公司上期出售了位于江西省峡江县工业园区天成天然气用地以东地块的土地使用权及地上建筑物，产生土地增值税和印花税增加所致；

四、销售费用同比增长 15.07%，主要是因为销售收入实现增长，销售人员薪资、奖励、营销推广等费用增长；

五、管理费用同比增长 21.69%，主要系经营规模扩大：随着公司的业务规模扩大，需要更多的人力物力资源来管理和支持这些业务，因此管理费用也会相应增加；

六、研发费用同比增长 19.78%，主要因是为公司自主研发产品费用增长；研发是需要科技的持续投入，增加企业的科技水平以及创新能力，才能使得企业更好更快速的发展；

七、财务费用同比增长 67.83%，主要系本期利息支出增加所致；

八、其他收益同比增长 34.14%，主要是因为业务规模扩大，公司收到政府各项补贴及其他与日常活动相关的税费补贴增加；

九、投资收益同比增长 97.94%，主要本期债务重组收益增加所致；

十、信用减值损失同比下降 19.09%，主要是因为应收账款、其他应收款、应收票据增加，计提坏账准备作相应转回；

十一、资产减值损失同比增长 138.87%，主要是因为存货增加，计提跌价也相应增加；

十二、资产处置收益同比下降 98.06%，主要是因为上年度公司出售了位于江西省峡江县工业园区天成天然气用地以东地块的土地使用权及地上建筑物，产生了收益；

十三、营业利润同比增长 27.70%，净利润增长 29.35%，营业利润增长主要因为业务规模扩大，营

业收入增长，营业利润和净利润随之上升；

十四、营业外收入同比下降 60.09%，主要因为补贴款减少；

十五、营业外支出同比下降 82.07%，主要因为非经营性支出减少；

十六、所得税费用同比增长 29.11%，主要系当期所得税费用及递延所得税费用增加所致；

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	297,401,862.30	243,408,028.14	22.18%
其他业务收入	11,204,712.02	15,809,896.00	-29.13%
主营业务成本	214,955,500.73	181,450,704.90	18.46%
其他业务成本	9,846,378.85	8,628,970.25	14.11%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工控机	253,069,980.36	184,675,016.05	26.72%	48.06%	46.05%	1.00%
其他	44,331,881.94	30,280,484.68	29.04%	-38.83%	-42.25%	4.19%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期各指标增减变动属于正常销售允许范畴：

工控机收入大幅增长主要系为公司订单增长所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	比亚迪	88,829,008.47	28.78%	否
2	杭州利珀科技有限公司	29,623,941.58	9.60%	否
3	利元亨	21,261,083.95	6.89%	否
4	富士康	21,153,819.82	6.85%	否
5	云领信息技术(天津)有限公司	19,173,311.17	6.21%	否
	合计	180,041,164.99	58.34%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市嘉和供应链有限公司	21,107,778.32	10.42%	否
2	佛山朗华供应链服务有限公司	17,861,744.19	8.20%	否
3	深圳市澳亿电子科技有限公司	9,134,081.40	4.51%	否
4	重庆杰仁网络科技有限公司	7,982,230.89	3.94%	否
5	深圳市荣玛志诚科技有限公司	6,544,939.80	3.23%	否
合计		62,630,774.60	30.30%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	635,325.73	-6,712,908.56	-109.46%
投资活动产生的现金流量净额	-5,457,233.71	5,250,551.78	-203.94%
筹资活动产生的现金流量净额	18,630,663.63	5,699,472.25	226.88%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 109.46%，主要为公司购买商品，接受劳务支付的现金减少和公司在收付款时使用的迪链增加所致；

2、投资活动产生的现金流量金额同比下降 203.94%，主要是因为公司是上年度有处置出售了位于江西省峡江县工业园区天成天然气用地以东地块的土地使用权及地上建筑物，收回了投资；

3、筹资活动产生的现金流量同比增长 226.88%，主要是公司取得借款收到的现金及票据贴现增加所致；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞市控汇智能科技有限公司	控股子公司	工业计算机、工控板卡及工控	500,000	1,160,098.51	155,141.44	1,460,281.54	-393,173.31

司		设备的技术开发与销售					
江西控汇智能科技有限公司	控股子公司	工业计算机、工业平板电脑	10,000,000	0	0	0	-162,702.15
深圳市控端科技有限公司	控股子公司	工业计算机、工业平板电脑	2,700,000	7,460,024.12	6,263,283.84	4,016,949.07	77,739.49
深圳深汕特别合作区控汇智能有限公司	控股子公司	从事机器人、人工智能、自动化装备硬件及其配套产品	5,000,000	4,119,788.60	2,650,147.13	0	-416,219.04
深圳市汇联君电子有限公司	控股子公司	手机、网络通讯设备、电子产品及相关元器件的研发,设计和销售;货物及设	3,000,000	742,693.18	-51,018.15	1,591,987.28	201,737.63

		计进出口					
北京控端智能科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备；计算机系统服务	3,000,000	9,559.32	-254,129.91	0	-119,916.81
北京控汇智能科技有限公司	参股公司	电子、通信与自动控制技术研发服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备	5,000,000	2,649,814.54	2,875,127.01	7,939,700	70,190.02
杭州智控	参股公司	技术服务、	5,000,000	625,303.16	335,048.31	112,359.12	-53,064.14

汇科 技有 限公 司		技术 开发、 技术 咨询、 技术 交流 技术 转让、 技术 推广； 软件 销售； 软件 开发； 数据 处理 服务； 计算 机及 办公 设备 维修					
汇东 国际 有限 公司	控 股 子 公 司	工 控 机 以 及 工 控 机 配 件 贸 易， 电 子 元 器 件 贸 易	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

汇东国际有限公司注册资本是 1,000,000 港币。2023 年 8 月 25 日，公司召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于拟注销全资子公司》的议案。为了优化资源配置，精简组织机构，提高管理效率，降低运营成本，公司于 2024 年 3 月 27 日召开第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于取消注销全资子公司》的议案，公司取消注销全资子公司汇东国际有限公司。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京控汇智能科技有限公司	为公司下游客户提供销售服务	优化公司战略布局
杭州智控汇科技有限公司	为公司下游客户提供销售服务	优化公司战略布局

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江西控汇智能科技有限公司	已完成注销	有利于优化资源配置，提高管理效率
汇东国际有限公司	新设	暂未开展业务

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,893,124.16	10,764,146.18
研发支出占营业收入的比例%	4.18%	4.15%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	51	55
研发人员合计	51	56
研发人员占员工总量的比例%	23.74%	24.78%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	14
公司拥有的发明专利数量	4	1

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

一、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2023 年度

1.事项描述

参见财务报表附注“三、27 收入确认原则和计量方法”和附注“五、35 营业收入及营业成本”的披露。控汇股份的产品主要包括智能工控机、工控平板电脑、工控主板及相关配件，2023年度的营业收入金额为30,860.66万元。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）检查销售合同，识别与风险和报酬转移或者控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入、应收账款进行函证，并对主要客户进行现场走访、视频访谈等以检查收入发生的真实性；
- （4）检查与收入发生的相关单据，包括销售合同、签收单、发票、出库单、送货单、银行回单等单据；
- （5）对收入和成本执行分析性程序，分析各期收入、成本、毛利率是否异常；
- （6）对收入确认进行截止性测试，检查收入的确认是否存在跨期；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

通过实施以上程序，我们没有发现营业收入的确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备计提

相关会计期间：2023 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、11 金融工具”和附注“五、4 应收账款”的披露。

截至 2023 年 12 月 31 日止，控汇股份应收账款账面余额为 12,638.95 万元，坏账准备余额为 928.61 万元，应收账款账面价值为 11,710.33 万元。由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，在评估应收账款的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的审计程序包括但不限于：

(1) 了解和评估管理层对应收账款进行日常管理、计提减值准备的关键内部控制，并进行了相应的穿行测试；

(2) 评估管理层报告期坏账政策是否与上期保持一致，并核查应收款项的账龄区间的划分是否准确；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层确定可收回金额的依据，包括管理层结合客户资质信息、经营情况、市场环境、信用政策、历史还款情况、未来还款保障措施等对客户信用风险作出的评估，用于对管理层的估计和判断是否合理作出评价；

(4) 对于按组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，评价管理层预期信用损失率的合理性；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 查询主要客户的工商信息，对主要客户进行视频或实地核查，了解主要客户的经营状况及持续经营能力，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；

(6) 对应收账款期后回款进行检查及分析，评价坏账准备计提的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过执行上述审计程序，我们认为管理层对应收账款的减值判断是恰当的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司一直坚持诚信共荣的理念，在行业内有很好的口碑。公司在努力发展实现股东利益最大化的同时，积极承担社会责任，支持地区经济发展，诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，尽全力做到对社会负责，

对公司全体股东和每一位员工负责。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、 税收政策变化的风险	<p>(1) 根据国家税务总局深圳市税务局、深圳市财政局、深圳市科技创新委员会于 2022 年 12 月 19 日下发的《高新技术企业证书》，本公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202244207091，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司在 2022 年度执行 15%的企业所得税税率。</p> <p>(2) 财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日下发《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），文件第一条规定，《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>(3) 根据财政部、税务总局、科技部 2022 年 9 月 22 日颁布的《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。</p>
2、 应收账款余额较高风险	<p>报告期内应收账款余额为 117,103,341.32 元，占期末总资产的 41.14%，占总收入的 37.95%。应收账款占期末总资产和总收入比较高，如果是应收账款不能及时回收，将对公司的财务状况产生较大影响。</p>

<p>3、行业竞争加剧风险</p>	<p>目前工控机行业呈现出以下竞争格局：少数实力较强的品牌工控机供应商，如研华占领主要高端市场；另外一些规模较小、技术实力弱、品牌知名度不高的多数工控机供应商，主要靠价格优势和服务优势占领低端市场和部分中端市场，由于市场广阔，行业竞争不断加剧。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		453,190.21
销售产品、商品，提供劳务	25,000,000.00	627,284.47
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

深圳市控汇智能股份有限公司向杭州智控汇科技有限公司、北京控汇智能科技有限公司以市场价格销售工控机及配件，是双方正常经营活动所需，不存在损害公司利益的情形。此次关联交易的目的是为了公司经营需要，关联交易有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(二)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-071	对外投资	汇东国际有限公司	汇东国际有限公司 100%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司出资成立“汇东国际有限公司（Hui International CO.,Lim）”注册地址为：香港湾仔轩尼诗道 253-261 号依时商业大厦 10 楼 1002 室，注册资本为认缴 1,000,000 港币，其中公司占股 100%，董事：张国强。

公司 2022 年 10 月 20 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《设立香港子公司》。

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 10 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免与公司产生同业竞争，控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞	正在履行中

					争承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；在持有公司股份期间，本承诺为有效之承诺；愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。）	
董监高	2016 年 10 月 25 日	-	挂牌	其他承诺（管理交易的承诺）	其他（公司董事、监事及高级管理人员承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定，将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进	正在履行中

					行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。)
--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

一、避免同业竞争的承诺

避免与公司产生同业竞争，控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；在持有公司股份期间，本承诺为有效之承诺；愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

二、关于关联交易的承诺

公司董事、监事及高级管理人员承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定，将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。

报告期内，上述全体承诺人严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。

(三)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他（保证金）	2,467,880.21	0.87%	主要系银行承兑汇票保证金余额
总计	-	-	2,467,880.21	0.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产的总额和比例相对较小, 对公司正常运营没有影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

五、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,616,657	31.61%	-16,351,676	4,264,981	6.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,797,819	19.62%	-12,797,819	0	0.00%	
	董事、监事、高管	706,555	1.08%	-706,555	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,613,979	68.39%	16,351,676	60,965,655	93.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,336,693	54.17%	12,797,819	48,134,512	73.79%	
	董事、监事、高管	2,119,665	3.25%	706,555	2,826,220	4.33%	
	核心员工	1,554,400	2.38%	0	1,554,400	2.38%	
总股本		65,230,636	-	0	65,230,636	-	
普通股股东人数							159

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴有才	38,204,026	0	38,204,026	58.56%	38,204,026	0	0	0
2	余林娜	9,930,486	0	9,930,486	15.22%	9,930,486	0	0	0
3	深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）	8,005,268	0	8,005,268	12.27%	8,005,268	0	0	0
4	惠州市利	3,183,276	0	3,183,276	4.88%	0	3,183,276	0	0

	元亨投资有限公司								
5	刘全利	1,240,947	0	1,240,947	1.90%	1,240,947	0	0	0
6	袁超	915,273	0	915,273	1.40%	915,273	0	0	0
7	周娟	593,673	0	593,673	0.91%	445,255	148,418	0	0
8	刘小珍	268,000	0	268,000	0.41%	268,000	0	0	0
9	徐莎莎	268,000	0	268,000	0.41%	268,000	0	0	0
10	陈春涛	0	204,300	204,300	0.31%	0	204,300	0	0
	合计	62,608,949	204,300	62,813,249	96.29%	59,277,255	3,535,994	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴有才和余林娜系夫妻关系，深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）系吴有才和余林娜合计持有 97.49% 财产份额的合伙企业；除此之外，控汇股份前十名股东之间不存在其他关联关系。

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期末，吴有才先生直接持有公司股份 38,204,026 股，持股比例为 58.57%，通过深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 1.23% 股份，直接和间接合计持股比例为 59.80%，为公司控股股东；余林娜女士直接持有公司股份 9,930,486 股，持股比例为 15.22%，通过深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.74% 股份，直接和间接合计持股比例为 25.96%，吴有才先生和余林娜女士为夫妻关系，吴有才先生和余林娜女士为公司共同实际控制人。

吴有才，男，1979 年 6 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2005 年 5 月至 2005 年 12 月就职于联想网络（深圳）有限公司，担任研发工程师；2006 年 1 月至 2008 年 10 月，就职于深圳市科迪亚科技有限公司，担任研发工程师、主管；2008 年 11 月至 2010 年 8 月，筹备自主创业；2010 年 9 月至今就职于公司，曾任执行董事、总经理及产品研发总监，现任公司董事长兼总经理。

余林娜，女，1980 年生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。2002 年 3 月至 2010 年 5 月就职于深圳迎宾馆销售部；2010 年 9 月至今就职于控汇股份，曾担任公司董事职务，2021 年 10 月辞去公司董事一职，还继续担任公司非董监高职务。

报告期内，公司实际控制人及控股股东无变化。

七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022 年第 1 次股票发行	2022 年 12 月 22 日	15,407,055.84	15,411,248.88	否	未发生变更用途的情况	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司已于 2023 年 5 月 9 日办理完成募集资金专用账户的注销手续。截止注销之日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）
募集资金总额	15,407,055.84
加：利息净收入（扣除银行手续费等）	4193.04
具体用途	截至 2023 年度累计使用金额
1、支付供应商货款	15,411,248.56
2、销户时利息（转入一般户）	0.32
截止 2023 年 12 月 31 日募集资金余额	0.00

截止募集资金专项账户注销日，公司募集资金已全部使用完毕。

注销账户所产生的利息将转入专用账户所在银行设立的一般账户，并继续用于支付供应商货款。

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十一、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	1.3	0	0
2023 年 9 月 15 日	0.75	0	0
合计	2.05	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

智能制造是传统工业升级改造的必经之路，发展智能制造是《中国制造 2025》战略的主攻方向，支撑着战略新兴产业的发展，而工业自动化控制是实现智能制造的前提。近年来，国家陆续出台了一系列鼓励工业控制的政策和法规，促进工业自动化控制行业健康快速发展。相关法律法规及政策的推出，为公司工业自动化控制领域，做大做强主营业务提供了良好的政策和市场环境。

(二) 行业发展情况及趋势

工业革命是工业自动化技术发展的主要动力，前三次的工业革命促使全球工业自动化水平大幅提升。进入 21 世纪以来，以人工智能、机器人技术、量子信息技术，可控核聚变以及清洁能源等为代表的第四次工业革命进一步整合机械和电子系统，工业自动化控制技术得到快速普及和发展，几乎所有类型的生产、机械运动过程都开始实施广泛的自动化。

(1) 工业自动化控制行业朝网络一体化方向发展

网络一体化是指将自动化控制与系统网络有效结合在一起，使得自动化控制系统的服务功能更加完善，为应对工业生产中可能出现的风险提供更多的技术保障。网络一体化的具体表现是将自动化控制理论与计算机网络、信息技术等要素应用于工业自动化控制系统的构建过程中，从技术层面上优化工业自动化控制系统的工作性能，为工业生产领域创造更多的经济效益。通过将自动化控制与系统网络结合，能够全面提高生产控制终端的传输效率，满足工厂高效率的生产需求。未来，工控行业将加快自身在网络一体化方面的发展，完善自动化控制系统的服务功能，提高工业生产效率。

(2) 人工智能技术为工业自动化控制行业行业发展提供新方向

伴随我国劳动力资源的紧缩以及劳动成本的不断提高，人工智能技术为工控行业未来的发展提供新思路，智能化将成为工控行业发展的重要趋势之一。近年来，我国人工智能技术不断发展成熟，人工智能技术的应用范围也随之扩大，并逐渐覆盖工业生产领域。在工控行业引入人工智能技术，能通过分布

型智能化系统设计，增强自动化控制系统在应用过程中的性能可靠性，并在智能化模块的支持下实现对工业生产流程的科学控制，高效处理生产过程中可能出现的安全隐患，减少工业生产过程中操作的失误，提高工业生产的效率。未来，工控行业将积极引入人工智能技术，早日实现工业自动化控制的智能化。

(3) 工业自动化控制行业国产化率有望进一步提升

制造业是国民经济的主体，为推动我国制造业升级转型，2015 年 5 月，国务院印发《中国制造 2025》，表明要着力发展智能装备和智能产品，推动生产过程智能化。工控产品作为智能装备的核心组成，也将受益于国家政策对智能制造的持续推进而获得新的发展机遇。根据中国工控网统计数据，我国工业自动化本土品牌市场份额约 40.8%。根据“中国制造 2025”规划内容，到 2025 年，我国 70%的核心零部件、关键基础材料将实现自主保障，并建成较为完善的产业技术基础服务体系。得益与此，我国工控行业上游原材料核心零部件的国产化程度也将在未来几年内实现提升，由此带动工控行业内产品进口替代的提速。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
EAMB-1510	EAMB-1510 是一款基于 Intel Q670 平台的高性能、高可靠性、可扩展功能接口资源丰富	工业级嵌入式高端主板	是	为 EAMB-1500 的升级	完善了公司标准化产
EITX-7128	EITX-7128 是基于 Intel BayTrail 平台，板载 J1900 处理器的工业级超低功耗嵌入式主板	工业级超低功耗嵌入式主板	是	为 EITX-7120 的升级	完善了公司标准化产
EITX-7310	EITX-7310 是基于 Intel Tiger Lake-U，板载 Intel Core I3-1115G4E、Celeron 6305 等处理器的工业级低功耗嵌入式主板	工业级低功耗嵌入式主板	是	工业级低功耗嵌入式主板	完善了公司标准化产

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

√适用 □不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低，说明未充分利用产能的原因
工控机	72111	103.49%	-

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

(四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

不适用

四、 研发情况

(一) 研发模式

适用 不适用

公司注重产品研发和技术创新，其职责覆盖了从概念设计、外观设计、手板开发、模具开发、标准化程序制作、标准检测等要求，能够实现从概念设计到产品投产前整体解决方案。为进一步提高公司研发实力和核心竞争力，公司将加强研发团队建设和研发经费的投入，设计出更多符合市场需求的各种工控产品。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	应用于自动化药房的智能工业平板电脑研发	2,044,252.63	2,044,252.63
2	支持 bypass 功能的 8 口工业级交换机研发	1,469,818.07	1,469,818.07
3	一种高主频高缓存的一体化工控机研发	1,398,286.22	1,398,286.22
4	一种防篡改智能工控机数据监测存储系统研发	1,380,245.70	1,380,245.70
5	基于支持 3D 相机深度学习的工控机研发	1,352,175.30	1,352,175.30

合计	7,644,777.92	7,644,777.92
----	--------------	--------------

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,893,124.16	10,764,146.18
研发支出占营业收入的比例	4.18%	4.15%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴有才	董事长	男	1979年6月	2022年6月14日	2025年6月13日	38,204,026	0	38,204,026	58.57%
袁超	董事	男	1982年9月	2022年6月14日	2025年6月13日	915,273	0	915,273	1.40%
杨倩倩	董事	女	1990年2月	2022年6月14日	2025年6月13日	0	0	0	0%
陈爱玲	独立董事	女	1966年12月	2022年6月14日	2025年6月13日	0	0	0	0%
刘少平	独立董事	男	1978年1月	2024年1月23日	2025年6月13日	0	0	0	0%
胡振超	独立董事	男	1972年7月	2022年6月14日	2024年1月23日	0	0	0	0%
刘全利	监事会主席	男	1974年9月	2022年6月14日	2025年6月13日	1,240,947	0	1,240,947	1.90%
杨雅	监事	女	1973年12月	2022年6月14日	2025年6月13日	201,000	0	201,000	0.30%
李梅红	职工监事	女	1994年7月	2022年6月14日	2025年6月13日	67,000	0	67,000	0.10%
吴有才	总经理	男	1979年6月	2022年6月30日	2025年6月13日	38,204,026	0	38,204,026	58.57%

朱钢	副总经理	男	1978年7月	2023年4月24日	2025年6月13日	0	0	0	0%
陈珊珊	董事会秘书	女	1994年8月	2022年6月30日	2025年6月13日	134,000	0	134,000	0.20%
刘小珍	财务负责人	女	1979年12月	2022年6月30日	2025年6月13日	268,000	0	268,000	0.41%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吴有才和余林娜系夫妻关系，深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）系吴有才和余林娜合计持有97.49%财产份额的合伙企业；除此之外，控汇股份股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱钢	-	新任	副总经理	公司发展需要
胡振超	独立董事	离任	-	个人原因
刘少平	-	新任	独立董事	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

朱钢，男，1978年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，会计专业，中级会计师。2000年9月至2003年12月，森绿洲集团财务主管、稽查主管；2003年12月至2006年3月，成霖集团成本主管；2006年4月至2008年7月，兄弟高科技（深圳）有限公司中方税务负责人；2008年7月至2018年1月，深圳华北工控股份有限公司财务经理、审计经理、财务总监；2018年1月至2019年3月，深圳市景创科技电子股份有限公司财务总监；2019年3月至2022年7月，深圳市伟众信息技术有限公司财务总监；2022年8月至2023年4月23日，就职于深圳市控汇智能股份有限公司，就职于总经办，2023年4月24日至今，担任副总经理。

鉴于胡振超先生因个人原因提出辞去公司独立董事职务，根据《公司法》等相关法律法规、规范性文件和《公司章程》的规定，公司于2024年1月23日召开了第三届董事会第十四次会议，会议审议通过了《关于提名刘少平为独立董事》议案，提名刘少平先生为公司新任独立董事候选人。

刘少平先生，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978年1月出生，本科学历，美国费尔菲尔德大学工商管理硕士（金融方向）在读，中国注册会计师，会计师。2012年3月至2014年10月，就职于

安防投资（中国）有限公司，任集团财务经理，2014 年 11 月至 2015 年 9 月，就职于深圳震泰资本管理有限公司，任财务总监，2015 年 10 月至 2017 年 7 月，就职于深圳市康成泰实业有限公司，任财务总监，2017 年 8 月至 2018 年 7 月，任职于深圳勇艺达机器人有限公司，任副总裁兼财务总监，2018 年 8 月至 2019 年 9 月，就职于深圳市圣冠企业管理咨询有限公司，任资深顾问，2019 年 10 月至 2021 年 7 月，就职于青岛晨非食品有限公司，任财务总监，2021 年 8 月至 2022 年 1 月，就职于维骑动力(深圳)有限公司，任副总经理兼财务总监，2022 年 2 月至 2023 年 2 月，自由职业，2023 年 2 月至 2023 年 11 月，就职于深圳市诚芯微科技股份有限公司，任董事会秘书。2023 年 12 月就职于江苏融科装备科技有限公司，任董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	3	0	23
生产人员	86	11	0	97
销售人员	60	0	10	50
技术人员	51	5	0	56
员工总计	217	19	10	226

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	39	39
专科	68	94
专科以下	110	92
员工总计	217	226

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训：

公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：

（1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文

化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。

(2) 在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。

2、招聘：

通过各种招聘渠道：如网络招聘、现场招聘、内部推送等方式引进公司所需人才。

3、薪酬政策：

根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，制定适合公司发展的薪酬制度，帮助公司吸引人才并留住人才。

4、离退休职工人数：

报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
徐莎莎	无变动	销售经理	268,000	0	268,000
罗冰	无变动	销售工程师	134,000	0	134,000
周军枚	无变动	销售工程师	134,000	0	134,000
李盼盼	无变动	销售工程师	201,000	0	201,000
屠萍	无变动	人事主管	67,000	0	67,000
邵玲丹	无变动	出纳	107,200	0	107,200
余坤	无变动	上海分公司经理	134,000	0	134,000
叶喜	无变动	武汉分公司员工	134,000	0	134,000
翁崇楠	无变动	研发总监	67,000	0	67,000
刘杰	无变动	仓库主管	107,200	0	107,200
徐春燕	无变动	研发主管	67,000	0	67,000
黄敏兰	离职	-	134,000	0	134,000

核心员工的变动情况

黄敏兰因个人原因离职

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否

报告期内是否新增关联方

是 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员规范运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范、与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立开发体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1、公司治理体系

公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事议事规则》《监事会议

事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》等一系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。

公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2、财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、内控管理体系

报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

4、信息披露体系

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年6月1日，公司召开了2023年第三次临时股东大会，本次股东大会采用现场投票和网络投票相结合的方式召开，出席和授权出席本次股东大会的股东共19人，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人。详见公司于2023年6月5日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-061）。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2024]518Z0153 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2024 年 3 月 27 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡浩	甘进崇	章少霞
	3 年	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	3 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	40		

审 计 报 告

容诚审字[2024]518Z0153 号

深圳市控汇智能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市控汇智能股份有限公司（以下简称控汇股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了控汇股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于控汇股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们

获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2023 年度

1. 事项描述

参见财务报表附注“三、27 收入确认原则和计量方法”和附注“五、35 营业收入及营业成本”的披露。控汇股份的产品主要包括智能工控机、工控平板电脑、工控主板及相关配件，2023年度的营业收入金额为30,860.66万元。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）检查销售合同，识别与风险和报酬转移或者控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入、应收账款进行函证，并对主要客户进行现场走访、视频访谈等以检查收入发生的真实性；
- （4）检查与收入发生的相关单据，包括销售合同、签收单、发票、出库单、送货单、银行回单等单据；
- （5）对收入和成本执行分析性程序，分析各期收入、成本、毛利率是否异常；
- （6）对收入确认进行截止性测试，检查收入的确认是否存在跨期；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

通过实施以上程序，我们没有发现营业收入的确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备计提

相关会计期间：2023 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、11 金融工具”和附注“五、4 应收账款”的披露。

截至 2023 年 12 月 31 日止，控汇股份应收账款账面余额为 12,638.95 万元，坏账准备余额为 928.61 万元，应收账款账面价值为 11,710.33 万元。由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，在评估应收账款的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的审计程序包括但不限于：

(1) 了解和评估管理层对应收账款进行日常管理、计提减值准备的关键内部控制，并进行了相应的穿行测试；

(2) 评估管理层报告期坏账政策是否与上期保持一致，并核查应收款项的账龄区间的划分是否准确；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层确定可收回金额的依据，包括管理层结合客户资质信息、经营情况、市场环境、信用政策、历史还款情况、未来还款保障措施等对客户信用风险作出的评估，用于对管理层的估计和判断是否合理作出评价；

(4) 对于按组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，评价管理层预期信用损失率的合理性；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 查询主要客户的工商信息，对主要客户进行视频或实地核查，了解主要客户的经营状况及持续经营能力，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；

(6) 对应收账款期后回款进行检查及分析，评价坏账准备计提的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过执行上述审计程序，我们认为管理层对应收账款的减值判断是恰当的。

四、其他信息

控汇股份管理层对其他信息负责，其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

控汇股份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，管理层负责评估控汇股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算控汇股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督控汇股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对控汇股份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控汇股份不能持续经营。

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

(6) 就控汇股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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

(以下无正文)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____ 蔡浩

中国注册会计师：_____ 甘进崇

中国注册会计师：_____ 章少霞

2024 年 3 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	42,912,602.05	26,622,632.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		7,642.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	39,047,069.95	18,400,498.14
应收账款	五、4	117,103,341.32	112,591,469.42
应收款项融资	五、5	5,689,429.89	196,840.00
预付款项	五、6	347,421.31	617,361.60
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、7	1,817,931.46	1,994,009.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	47,144,442.85	54,450,982.22
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、9	3,805,144.47	170,278.54
流动资产合计		257,867,383.30	215,051,714.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	919,039.35	920,235.16
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	1,166,130.98	1,250,940.50
固定资产	五、12	11,429,600.71	11,151,674.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	2,977,108.00	4,882,239.33

无形资产	五、14	5,728,542.32	5,487,342.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	390,342.10	329,188.61
递延所得税资产	五、16	2,262,062.60	2,208,521.40
其他非流动资产	五、17	1,902,365.00	
非流动资产合计		26,775,191.06	26,230,141.65
资产总计		284,642,574.36	241,281,856.25
流动负债：			
短期借款	五、18	27,274,955.25	12,364,973.75
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	五、19	2,467,230.16	
应付账款	五、20	57,182,339.80	59,545,233.48
预收款项			
合同负债	五、21	3,907,875.73	4,104,879.66
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、22	4,396,704.90	4,404,436.16
应交税费	五、23	13,035,294.49	16,233,622.03
其他应付款	五、24	951,005.76	857,155.42
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、25	2,161,727.19	3,086,170.89
其他流动负债	五、26	18,795,034.78	9,724,802.30
流动负债合计		130,172,168.06	110,321,273.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	1,023,245.00	2,159,926.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、28	4,246,215.15	3,650,420.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,269,460.15	5,810,347.43
负债合计		135,441,628.21	116,131,621.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	65,230,636.00	65,230,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	13,524,114.89	13,524,114.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	13,726,883.59	9,903,331.03
一般风险准备			
未分配利润	五、32	56,734,617.11	36,567,979.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	五、33	149,216,251.59	125,226,061.86
少数股东权益		-15,305.44	-75,826.73
所有者权益（或股东权益）合计		149,200,946.15	125,150,235.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		284,642,574.36	241,281,856.25

法定代表人：吴有才

主管会计工作负责人：朱钢

会计机构负责人：刘小珍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		40,946,730.14	25,235,246.12
交易性金融资产			7,642.00
衍生金融资产			
应收票据		38,287,069.95	18,400,498.14
应收账款	十六、1	114,908,542.32	108,753,218.27
应收款项融资		5,689,429.89	196,840.00
预付款项		945,638.59	1,170,268.63
其他应收款	十六、2	2,600,188.67	3,006,087.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,573,845.86	53,956,746.51

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		3,694,316.63	166,939.93
流动资产合计		253,645,762.05	210,893,486.77
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	十六、3	9,996,622.34	9,997,818.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,166,130.98	1,250,940.50
固定资产		11,405,621.90	11,110,477.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,977,108.00	4,882,239.33
无形资产		1,631,202.32	1,229,322.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		390,342.10	329,188.61
递延所得税资产		2,566,615.19	2,311,948.58
其他非流动资产		1,902,365.00	
非流动资产合计		32,036,007.83	31,111,934.81
资产总计		285,681,769.88	242,005,421.58
流动负债：			
短期借款		27,274,955.25	12,364,973.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,467,230.16	
应付账款		57,320,524.72	60,290,931.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,176,583.36	4,190,222.93
应交税费		11,999,513.63	14,540,574.76
其他应付款		3,445,397.53	3,462,241.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,033,860.13	3,634,538.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,161,727.19	3,086,170.89
其他流动负债		18,681,412.76	9,637,560.97

流动负债合计		130,561,204.73	111,207,214.36
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		1,023,245.00	2,159,926.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,246,215.15	3,650,420.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,269,460.15	5,810,347.43
负债合计		135,830,664.88	117,017,561.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,230,636.00	65,230,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,010,097.88	14,010,097.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,726,883.59	9,903,331.03
一般风险准备			
未分配利润		56,883,487.53	35,843,794.88
所有者权益（或股东权益）合计		149,851,105.00	124,987,859.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		285,681,769.88	242,005,421.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		308,606,574.32	259,217,924.14
其中：营业收入	五、33	308,606,574.32	259,217,924.14
利息收入		36,772.87	28,231.33
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		266,706,019.82	225,946,305.61

其中：营业成本	五、33	224,801,879.58	190,079,675.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,287,604.21	2,038,644.47
销售费用	五、35	15,379,437.83	13,365,608.62
管理费用	五、36	10,373,272.03	8,524,023.76
研发费用	五、37	12,893,124.16	10,764,146.18
财务费用	五、38	1,970,702.01	1,174,207.39
其中：利息费用		1,784,020.50	1,134,885.83
利息收入		36,772.87	28,231.33
加：其他收益	五、39	3,793,554.69	2,828,108.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,642,162.81	829,633.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		10,444.18	
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41		-3,213.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-3,982,888.54	-4,922,806.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,575,564.14	-659,579.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	25,000.00	1,290,567.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,802,819.32	32,634,328.95
加：营业外收入	五、45	266,432.91	667,576.03
减：营业外支出	五、46	74,842.70	417,300.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,994,409.53	32,884,604.67
减：所得税费用	五、47	4,571,418.13	3,540,815.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,422,991.40	29,343,789.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,422,991.40	29,343,789.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		60,521.29	206,315.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,362,470.11	29,137,473.97
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		37,422,991.40	29,343,789.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		37,362,470.11	29,137,473.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		60,521.29	206,315.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五	0.57	0.47
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五	0.57	0.47

法定代表人：吴有才

主管会计工作负责人：朱钢

会计机构负责人：刘小珍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	306,738,532.88	256,166,857.60
减：营业成本	十六、4	224,880,929.64	190,724,191.76
税金及附加		1,242,246.29	1,965,779.51
销售费用		13,827,510.94	11,432,888.50
管理费用		9,705,584.26	8,353,391.55
研发费用		12,456,832.47	10,390,124.85
财务费用		1,919,036.37	1,171,790.53
其中：利息费用		1,760,319.50	1,134,885.83
利息收入		34,968.59	28,231.33
加：其他收益		3,793,554.69	2,713,924.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,804,864.96	246,100.08

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		10,444.18	338,735.45
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)			-3,213.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,948,706.77	-6,619,893.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,572,979.40	-659,579.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)		25,000.00	1,290,567.94
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		42,808,126.39	29,096,597.37
加：营业外收入		246,172.56	343,562.85
减：营业外支出		74,735.49	314,398.12
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,979,563.46	29,125,762.10
减：所得税费用		4,744,037.87	2,972,793.46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		38,235,525.59	26,152,968.64
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		38,235,525.59	26,152,968.64
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		38,235,525.59	26,152,968.64
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		217,871,805.51	239,174,800.24
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		400,982.06	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	5,144,659.66	9,122,503.12
经营活动现金流入小计		223,417,447.23	248,297,303.36
购买商品、接受劳务支付的现金		153,642,231.89	204,083,331.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		31,700,362.60	25,886,537.82
支付的各项税费		19,305,963.08	11,831,314.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	18,133,563.93	13,209,028.32
经营活动现金流出小计		222,782,121.50	255,010,211.92
经营活动产生的现金流量净额		635,325.73	-6,712,908.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,491.09	
取得投资收益收到的现金		20.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,000.00	10,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,511.09	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,487,744.80	4,357,848.22
投资支付的现金			391,600.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		5,487,744.80	4,749,448.22
投资活动产生的现金流量净额		-5,457,233.71	5,250,551.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,407,055.84
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		25,730,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		27,635,999.50	
筹资活动现金流入小计		53,365,999.50	29,407,055.84
偿还债务支付的现金		13,080,000.00	13,701,955.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,874,273.77	7,090,836.46
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、48	6,781,062.10	2,914,792.10
筹资活动现金流出小计		34,735,335.87	23,707,583.59
筹资活动产生的现金流量净额		18,630,663.63	5,699,472.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,333.48	-79,899.04
五、现金及现金等价物净增加额		13,822,089.13	4,157,216.43
加：期初现金及现金等价物余额		26,622,632.71	22,465,416.28
六、期末现金及现金等价物余额		40,444,721.84	26,622,632.71

法定代表人：吴有才

主管会计工作负责人：朱钢

会计机构负责人：刘小珍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		214,217,135.64	234,510,893.75
收到的税费返还		400,982.06	
收到其他与经营活动有关的现金		4,802,389.49	9,211,204.29
经营活动现金流入小计		219,420,507.19	243,722,098.04
购买商品、接受劳务支付的现金		153,983,411.44	201,878,040.08
支付给职工以及为职工支付的现金		30,549,719.68	24,121,961.25
支付的各项税费		18,568,021.84	11,316,412.72
支付其他与经营活动有关的现金		16,658,281.86	12,291,476.69
经营活动现金流出小计		219,759,434.81	249,607,890.73
经营活动产生的现金流量净额		-338,927.62	-5,885,792.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,491.09	
取得投资收益收到的现金		20.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,000.00	10,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		215,595.91	

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		246,107.00	10,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,391,794.97	4,357,848.22
投资支付的现金			391,600.00
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		5,391,794.97	4,749,448.22
投资活动产生的现金流量净额		-5,145,687.97	5,250,551.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,407,055.84
取得借款收到的现金		25,730,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		27,635,999.50	
筹资活动现金流入小计		53,365,999.50	29,407,055.84
偿还债务支付的现金		13,080,000.00	14,635,468.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,790,051.48	7,020,684.86
支付其他与筹资活动有关的现金		6,781,062.10	2,914,792.10
筹资活动现金流出小计		34,651,113.58	24,570,945.33
筹资活动产生的现金流量净额		18,714,885.92	4,836,110.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,333.48	-79,899.04
五、现金及现金等价物净增加额		13,243,603.81	4,120,970.55
加：期初现金及现金等价物余额		25,235,246.12	21,114,275.57
六、期末现金及现金等价物余额		38,478,849.93	25,235,246.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	65,230,636.00				13,524,114.89				9,903,331.03		36,567,979.94	-75,826.73	125,150,235.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,230,636.00				13,524,114.89				9,903,331.03		36,567,979.94	-75,826.73	125,150,235.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,823,552.56		20,166,637.17	60,521.29	24,050,711.02
（一）综合收益总额											37,362,470.11	60,521.29	37,422,991.40
（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								3,823,552.56	-17,195,832.94			-13,372,280.38
1. 提取盈余公积								3,823,552.56	-3,823,552.56			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-13,372,280.38		-13,372,280.38
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							85,450.68					85,450.68
2. 本期使用							85,450.68					85,450.68
(六) 其他												
四、本年期末余额	65,230,636.00			13,524,114.89				13,726,883.59	56,734,617.11	-15,305.44		149,200,946.15

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	62,047,360.00				1,621,844.48				7,288,034.17		16,001,753.46	-282,141.76	86,676,850.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,047,360.00				1,621,844.48				7,288,034.17		16,001,753.46	-282,141.76	86,676,850.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,183,276.00				11,902,270.41				2,615,296.86		20,566,226.48	206,315.03	38,473,384.78
（一）综合收益总额											29,137,473.97	206,315.03	29,343,789.00
（二）所有者投入和减少资本	3,183,276.00				11,902,270.41								15,085,546.41
1. 股东投入的普通股	3,183,276.00				11,902,270.41								15,085,546.41
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								2,615,296.86	-8,571,247.49		-5,955,950.63
1. 提取盈余公积								2,615,296.86	-2,615,296.86		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,955,950.63		-5,955,950.63
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、本年期末余额	65,230,636.00			13,524,114.89				9,903,331.03	36,567,979.94	-75,826.73	125,150,235.13

法定代表人：吴有才

主管会计工作负责人：朱钢

会计机构负责人：刘小珍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,230,636.00				14,010,097.88				9,903,331.03		35,843,794.88	124,987,859.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,230,636.00				14,010,097.88				9,903,331.03		35,843,794.88	124,987,859.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,823,552.56		21,039,692.65	24,863,245.21
（一）综合收益总额											38,235,525.59	38,235,525.59
（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								3,823,552.56	-17,195,832.94	-13,372,280.38
1. 提取盈余公积								3,823,552.56	-3,823,552.56	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-13,372,280.38	-13,372,280.38
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							85,450.68			85,450.68
2. 本期使用							85,450.68			85,450.68
(六) 其他										
四、本年期末余额	65,230,636.00			14,010,097.88				13,726,883.59	56,883,487.53	149,851,105.00

项目	2022 年									
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,047,360.00				2,107,827.47				7,288,034.17		18,262,073.73	89,705,295.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,047,360.00				2,107,827.47				7,288,034.17		18,262,073.73	89,705,295.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,183,276.00				11,902,270.41				2,615,296.86		17,581,721.15	35,282,564.42
（一）综合收益总额											26,152,968.64	26,152,968.64
（二）所有者投入和减少资本	3,183,276.00				11,902,270.41							15,085,546.41
1. 股东投入的普通股	3,183,276.00				11,902,270.41							15,085,546.41
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									2,615,296.86		-8,571,247.49	-5,955,950.63
1. 提取盈余公积									2,615,296.86		-2,615,296.86	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,955,950.63	-5,955,950.63
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、本年期末余额	65,230,636.00				14,010,097.88				9,903,331.03		35,843,794.88	124,987,859.79

深圳市控汇智能股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司的基本情况

1. 公司概况

深圳市控汇智能股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由深圳市控汇科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，2010 年 7 月 29 日，控汇科技取得深圳市场监管局核发的[2010]第 2895662 号《企业名称预先核准通知书》，设立时注册资本为 50.00 万元。经过历次变更，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 6,523.0636 万元人民币。公司于 2016 年 10 月 25 日在新三板挂牌，于 2021 年 6 月 7 日调入创新层。

本公司总部的经营地址深圳市龙华区大浪街道新石社区丽荣路 1 号昌毅工业厂区 3 栋五层、六层。法定代表人吴有才。

公司主要的经营活动为从事工业自动化控制产品研发、生产和销售，产品主要包括智能工控机、工控板卡及相关配件，公司产品广泛应用于 3C 产品制造、智能装备、物联网、新能源、机器视觉、人工智能、工业自动化等众多领域。

截止 2023 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

序号	股东姓名	股本（元）	股本结构（%）
1	吴有才	38,204,026.00	58.57
2	余林娜	9,930,486.00	15.22
3	深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）	8,005,268.00	12.27
4	惠州市利元亨投资有限公司	3,183,276.00	4.88
5	刘全利	1,240,947.00	1.90
6	袁超	915,273.00	1.40
7	周娟	593,673.00	0.91

序号	股东姓名	股本（元）	股本结构（%）
8	徐莎莎	268,000.00	0.41
9	刘小珍	268,000.00	0.41
10	陈春涛	204,300.00	0.31
11	其他股东	2,417,387.00	3.72
	合计	65,230,636.00	100.00

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项金额超过利润总额 5%的单项计提坏账准备的应收款项认定为重要。
坏账准备收回或转回金额重要的应收款项	公司将单项金额超过利润总额 5%的坏账准备收回或转回金额认定为重要。
核销的重要应收款项	公司将单项金额超过利润总额 5%的核销的应收款项认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额 3%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的合营企业或联营企业	公司将收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产的 15%的子公司确定为重要的合营企业或联营企业。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同

的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服

务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易

表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积

和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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（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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值

重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务

报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其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确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

11. 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，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司

管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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/合同资产

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、合同资产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、应收款项融资、合同资产及长期应收款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、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 应收客户组合

对于划分为组合的应收账款，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。

本公司对上述各组合计提损失准备的方法如下：

组合 1：不计提损失准备

组合 2：以应收款项的账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失率估计如下：

账 龄	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 其他组合

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。

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

应收款项融资组合 2 其他

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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：按照先发生先收回的方法计算。

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。

②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。

③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。

④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。

⑤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。

⑥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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场

的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层

次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金

额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了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。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，

以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其

公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

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。

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00	33.33-20.00
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00-5.00	33.33-19.00
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00-5.00	33.33-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复

核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年	法定使用权
计算机软件	2 年、10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在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，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。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，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

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，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

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

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。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及

工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务

的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，

按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及

本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将

原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

1) 境内销售

①线下客户销售：客户对商品进行签收，以签收作为收入确认依据。

②线上客户销售：公司在京东、天猫等均设有销售平台，客户下单后将货款汇入第三方平台，公司在货款支付到第三方平台后发货，客户确认收货或一定期限内未提出异议后确认收入。

2) 境外销售：EXW 结算条款下的外销产品收入，公司将产品移交出库并签收时确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递

延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权

或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32. 债务重组

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

33. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信

息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》(证监会公告[2023]65 号)的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 119,579.20 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 119,579.20 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）项目减少 119,579.20 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	法定增值额	13%、6%
城建税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司企业所得税税率的情况

纳税主体	所得税税率
东莞市控汇智能科技有限公司	25%
江西控汇智能科技有限公司	25%
深圳深汕特别合作区控汇智能有限公司	25%
深圳市控端科技有限公司	25%
深圳市汇联君电子有限公司	25%
北京控端智能科技有限公司	25%
汇东国际有限公司	8.25%、16.5%

2. 税收优惠

(1) 根据国家税务总局深圳市税务局、深圳市财政局、深圳市科技创新委员会于 2022 年 12 月 19 日下发的《高新技术企业证书》，本公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202244207091，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(2) 财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日下发《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），文件第一条规定，《财政部税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对

小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司子公司被认定为小型微利企业，可享受小型微利企业所得税税收优惠。

(4) 财政部、税务总局于 2023 年 9 月 3 日下发《财政部 税务总局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)，文件规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。公司属于先进制造业企业，按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	39,567.50	6,167.50
银行存款	40,228,056.72	26,511,622.44
其他货币资金	2,644,977.83	104,842.77
合计	42,912,602.05	26,622,632.71
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金余额。

(2) 货币资金 2023 年末较 2022 年末增长 61.19%，主要系本期借款增加所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	7,642.00
合计	—	7,642.00

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,469,788.41	—	7,469,788.41	7,021,622.28	—	7,021,622.28
商业承兑汇票	33,239,243.73	1,661,962.19	31,577,281.54	11,977,764.06	598,888.20	11,378,875.86
合计	40,709,032.14	1,661,962.19	39,047,069.95	18,999,386.34	598,888.20	18,400,498.14

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	—	6,106,298.41	—	4,048,562.28
商业承兑汇票	—	14,425,112.19	—	5,116,508.68
合计	—	20,531,410.60	—	9,165,070.96

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	40,709,032.14	100.00	1,661,962.19	4.08	39,047,069.95
组合 1：银行承兑汇票	7,469,788.41	18.35	—	—	7,469,788.41
组合 2：商业承兑汇票	33,239,243.73	81.65	1,661,962.19	5.00	31,577,281.54
合计	40,709,032.14	100.00	1,661,962.19	4.08	39,047,069.95

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	18,999,386.34	100.00	598,888.20	3.15	18,400,498.14
组合 1：银行承兑汇票	7,021,622.28	36.96	—	—	7,021,622.28
组合 2：商业承兑汇票	11,977,764.06	63.04	598,888.20	5.00	11,378,875.86
合计	18,999,386.34	100.00	598,888.20	3.15	18,400,498.14

坏账准备计提的具体说明：

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	598,888.20	1,063,073.99	—	—	1,661,962.19
合计	598,888.20	1,063,073.99	—	—	1,661,962.19

(6) 本期内无实际核销的应收票据。

(7) 应收票据 2023 年末较 2022 年末增长 112.21%，主要系本期以票据结算的应收款项增加所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	117,011,205.51	112,098,699.94
1 至 2 年	4,742,673.57	6,214,807.98
2 至 3 年	2,285,208.10	1,880,335.92
3 至 4 年	1,725,110.39	627,484.14
4 年以上	625,284.14	—
小计	126,389,481.71	120,821,327.98
减：坏账准备	9,286,140.39	8,229,858.56
合计	117,103,341.32	112,591,469.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,650,401.87	1.30	1,650,401.87	100.00	—
按组合计提坏账准备	124,739,079.84	98.70	7,635,738.52	6.12	117,103,341.32

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,650,401.87	1.30	1,650,401.87	100.00	—
组合 1: 合并范围内关联方组合	—	—	—	—	—
组合 2: 应收客户组合	124,739,079.84	98.70	7,635,738.52	6.12	117,103,341.32
合计	126,389,481.71	100.00	9,286,140.39	7.35	117,103,341.32

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,421,753.56	1.18	1,421,753.56	100.00	—
按组合计提坏账准备	119,399,574.42	98.82	6,808,105.00	5.70	112,591,469.42
组合 1: 合并范围内关联方组合	—	—	—	—	—
组合 2: 应收客户组合	119,399,574.42	98.82	6,808,105.00	5.70	112,591,469.42
合计	120,821,327.98	100.00	8,229,858.56	6.81	112,591,469.42

期末坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南卓芯智能科技有限公司	468,682.50	468,682.50	100.00	预计无法收回
深圳富强智能系统科技有限公司	419,634.31	419,634.31	100.00	预计无法收回
深圳晟祺科技有限公司	242,340.00	242,340.00	100.00	预计无法收回
福州东锐海通电子有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市晶鑫自动化科技有限公司	138,480.00	138,480.00	100.00	预计无法收回
广东每通测控科技股份有限公司	73,673.98	73,673.98	100.00	预计无法收回
深圳市方戟科技有限公司	67,500.00	67,500.00	100.00	预计无法收回
武汉黎赛科技有限责任公司	18,349.00	18,349.00	100.00	预计无法收回
武汉市任吉食品有限公司	9,935.00	9,935.00	100.00	预计无法收回
深圳市君奕豪科技有限公司	6,007.08	6,007.08	100.00	预计无法收回
中山市金智激光设备有限公司	3,050.00	3,050.00	100.00	预计无法收回
深圳市珂智森科技有限公司	2,750.00	2,750.00	100.00	预计无法收回

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	1,650,401.87	1,650,401.87	100.00	—

②按应收客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,011,205.51	5,850,560.27	5.00
1-2 年	4,742,319.59	474,231.96	10.00
2-3 年	1,600,423.10	480,126.93	30.00
3-4 年	1,108,624.58	554,312.30	50.00
4 年以上	276,507.06	276,507.06	100.00
合计	124,739,079.84	7,635,738.52	6.12

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,421,753.56	1,892,476.64	—	1,663,828.33	1,650,401.87
按组合计提坏账准备	6,808,105.00	827,633.52	—	—	7,635,738.52
合计	8,229,858.56	2,720,110.16	—	1,663,828.33	9,286,140.39

(4) 本期实际核销的应收账款 1,663,828.33 元。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
第一名	17,081,681.00	—	17,081,681.00	13.52	854,084.05
第二名	16,666,464.00	—	16,666,464.00	13.19	833,323.20
第三名	12,398,783.37	—	12,398,783.37	9.81	619,939.17
第四名	6,790,575.00	—	6,790,575.00	5.37	339,528.75
第五名	5,588,418.38	—	5,588,418.38	4.42	279,420.92
合计	58,525,921.75	—	58,525,921.75	46.31	2,926,296.09

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	5,689,429.89	196,840.00
合计	5,689,429.89	196,840.00

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	5,689,429.89	—	—	
组合 1：银行承兑汇票	5,689,429.89	—	—	
组合 2：其他	—	—	—	
合计	5,689,429.89	—	—	

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	196,840.00	—	—	
组合 1：银行承兑汇票	196,840.00	—	—	
组合 2：其他	—	—	—	
合计	196,840.00	—	—	

(3) 期末本公司应收款项融资无减值准备变动。

(4) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(5) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,655,420.25	—	19,899,338.24	—
商业承兑汇票	13,939,769.26	—	—	—
合计	31,595,189.51	—	19,899,338.24	—

(6) 应收款项融资 2023 年末较 2022 年末大幅增长，主要系本期以票据结

算的应收款项增加所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	290,650.98	83.66	574,598.56	93.07
1 至 2 年	51,370.33	14.79	35,832.05	5.81
2 至 3 年	5,400.00	1.55	6,930.99	1.12
3 年以上	—	—	—	—
合计	347,421.31	100.00	617,361.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
第一名	35,580.43	10.24
第二名	33,679.25	9.70
第三名	25,920.00	7.46
第四名	23,116.18	6.65
第五名	21,670.81	6.24
合计	139,966.67	40.29

(3) 预付款项 2023 年末较 2022 年末下降 43.72%，主要系本期以预付方式结算的货款减少所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,817,931.46	1,994,009.97
合计	1,817,931.46	1,994,009.97

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	702,987.05	998,245.50
1 至 2 年	537,343.33	1,078,010.00
2 至 3 年	1,022,100.00	27,300.00
3 至 4 年	24,500.00	240,900.00
4 年以上	651,001.00	632,800.00
小计	2,937,931.38	2,977,255.50
减：坏账准备	1,119,999.92	983,245.53
合计	1,817,931.46	1,994,009.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,694,227.45	2,420,763.33
往来款	200,198.71	448,079.54
备用金及代垫款	—	20,679.86
其他	43,505.22	87,732.77
小计	2,937,931.38	2,977,255.50
减：坏账准备	1,119,999.92	983,245.53
合计	1,817,931.46	1,994,009.97

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,870,465.85	1,052,534.39	1,817,931.46
第二阶段	—	—	—
第三阶段	67,465.53	67,465.53	—
合计	2,937,931.38	1,119,999.92	1,817,931.46

A1.处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,870,465.85	36.67	1,052,534.39	1,817,931.46	—
合计	2,870,465.85	36.67	1,052,534.39	1,817,931.46	—

按应收其他款项组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	692,662.05	34,633.11	5.00
1-2 年	480,202.80	48,020.28	10.00
2-3 年	1,022,100.00	306,630.00	30.00
3-4 年	24,500.00	12,250.00	50.00
4 年以上	651,001.00	651,001.00	100.00
合计	2,870,465.85	1,052,534.39	36.67

A2.公司无处于第二阶段的其他应收款。

A3.处于第三阶段的其他应收款

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	67,465.53	100.00	67,465.53	—	无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	67,465.53	100.00	67,465.53	—	—

④本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	67,465.53	—	—	—	67,465.53
按组合计提坏账准备	915,780.00	199,704.39	—	62,950.00	1,052,534.39
合计	983,245.53	199,704.39	—	62,950.00	1,119,999.92

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	保证金及押金	892,139.00	0-3 年、4 年以 上	30.37	574,606.95
第二名	保证金及押金	767,800.00	1-3 年	26.13	229,580.00
第三名	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	10.21	30,000.00
第四名	保证金及押金	270,000.00	1 年以内	9.19	13,500.00
第五名	保证金及押金	100,000.00	4 年以上	3.40	100,000.00
合计	—	2,419,681.00	—	79.31	947,686.95

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	25,337,237.83	1,478,109.95	23,859,127.88	30,740,547.59	751,295.91	29,989,251.68
库存商品	14,808,505.00	1,534,736.04	13,273,768.96	14,279,777.67	942,228.83	13,337,548.84
发出商品	6,144,814.38	215,861.51	5,928,952.87	7,896,829.28	674,244.11	7,222,585.17
在产品	4,130,888.01	48,294.87	4,082,593.14	3,901,596.53	—	3,901,596.53
合计	50,421,445.22	3,277,002.37	47,144,442.85	56,818,751.07	2,367,768.85	54,450,982.22

(2) 本期存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	751,295.91	835,018.29	—	108,204.25	—	1,478,109.95
库存商品	942,228.83	658,138.41	—	65,631.20	—	1,534,736.04
发出商品	674,244.11	34,112.57	—	492,495.17	—	215,861.51
在产品	—	48,294.87	—	—	—	48,294.87
合计	2,367,768.85	1,575,564.14	—	666,330.62	—	3,277,002.37

(3) 期末存货余额无借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
IPO 中介费	3,367,924.52	—
增值税留抵税额	211,650.73	3,338.61
待摊房租	6,719.11	18,781.03
其他	218,850.11	148,158.90
合计	3,805,144.47	170,278.54

其他流动资产 2023 年末较 2022 年末增长较大，主要系 IPO 申报发生的中介费用增加所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
联营企业：						
北京控汇智能科技有限公司	842,576.96	—	—	10,363.28	—	—
杭州智控汇科技有限公司	77,658.20	—	—	-11,559.09	—	—
合计	920,235.16	—	—	-1,195.81	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京控汇智能科技有限公司	—	—	—	852,940.24	—
杭州智控汇科技有限公司	—	—	—	66,099.11	—
合计	—	—	—	919,039.35	—

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	1,696,190.48	1,696,190.48
2.本期增加金额	—	—
(1) 外购	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	1,696,190.48	1,696,190.48
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	445,249.98	445,249.98
2.本期增加金额	84,809.52	84,809.52
(1) 计提或摊销	84,809.52	84,809.52

项 目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
（2）其他转出	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	530,059.50	530,059.50
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
（2）其他转出	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	1,166,130.98	1,166,130.98
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,250,940.50	1,250,940.50

12. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	11,429,600.71	11,151,674.65
固定资产清理	—	—
合计	11,429,600.71	11,151,674.65

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	13,155,996.71	1,132,801.88	782,121.71	70,466.64	15,141,386.94
2.本期增加金额	2,439,430.10	—	—	21,589.94	2,461,020.04
（1）购置	1,291,200.01	—	—	21,589.94	1,312,789.95
（2）在建工程转入	1,148,230.09	—	—	—	1,148,230.09
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	13,300.00	324,402.53	121,196.58	—	458,899.11

项 目	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 处置或报废	13,300.00	324,402.53	121,196.58	—	458,899.11
4.2023 年 12 月 31 日	15,582,126.81	808,399.35	660,925.13	92,056.58	17,143,507.87
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	2,484,816.03	930,344.46	547,342.25	27,209.55	3,989,712.29
2.本期增加金额	2,044,776.90	105,616.02	11,109.40	19,441.08	2,180,943.40
(1) 计提	2,044,776.90	105,616.02	11,109.40	19,441.08	2,180,943.40
3.本期减少金额	14,350.89	321,201.06	121,196.58	—	456,748.53
(1) 处置或报废	14,350.89	321,201.06	121,196.58	—	456,748.53
4.2023 年 12 月 31 日	4,515,242.04	714,759.42	437,255.07	46,650.63	5,713,907.16
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	11,066,884.77	93,639.93	223,670.06	45,405.95	11,429,600.71
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	10,671,180.68	202,457.42	234,779.46	43,257.09	11,151,674.65

②本期无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 本期无固定资产清理。

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	8,206,175.45	8,206,175.45
2.本期增加金额	1,025,045.65	1,025,045.65
3.本期减少金额	—	—

项 目	房屋及建筑物	合计
4.2023 年 12 月 31 日	9,231,221.10	9,231,221.10
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	3,323,936.12	3,323,936.12
2.本期增加金额	2,930,176.98	2,930,176.98
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	6,254,113.10	6,254,113.10
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,977,108.00	2,977,108.00
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,882,239.33	4,882,239.33

使用权资产 2023 年末较 2022 年末下降 39.02%，主要系逐年折旧所致。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	4,784,436.18	1,736,555.49	6,520,991.67
2.本期增加金额	—	587,433.63	587,433.63
(1) 购置	—	587,433.63	587,433.63
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	4,784,436.18	2,323,989.12	7,108,425.30
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	562,380.00	471,269.67	1,033,649.67
2.本期增加金额	160,680.00	185,553.31	346,233.31
(1) 计提	160,680.00	185,553.31	346,233.31
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	723,060.00	656,822.98	1,379,882.98
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	4,061,376.18	1,667,166.14	5,728,542.32
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,222,056.18	1,265,285.82	5,487,342.00

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末公司不存在尚未取得产权证书的无形资产。

15. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	329,188.61	294,531.40	233,377.91	—	390,342.10

16. 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 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,277,002.37	491,192.25	2,367,768.85	355,165.33
信用减值准备	12,068,102.50	1,360,313.54	9,811,992.29	1,554,178.50
递延收益	4,246,215.15	636,932.27	3,650,420.80	547,563.12
租赁负债	3,184,972.19	477,745.83	5,246,097.52	786,914.63
公允价值变动	—	—	3,213.00	481.95
合计	22,776,292.21	2,966,183.89	21,079,492.46	3,244,303.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性加计扣除	1,717,033.91	257,555.09	2,022,974.83	303,446.22
使用权资产	2,977,108.00	446,566.20	4,882,239.33	732,335.91
合计	4,694,141.91	704,121.29	6,905,214.16	1,035,782.13

(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于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	704,121.29	2,262,062.60	1,035,782.13	2,208,521.40
递延所得税负债	704,121.29	—	1,035,782.13	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	342,429.96	62,950.00

17. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备	1,902,365.00	—

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日 账面余额	2023 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	2,467,880.21	2,467,880.21	保证金
应收票据	21,292,787.19	20,541,531.58	已背书/已贴现未到期的承兑汇票
其他应收款	514,639.00	250,408.77	保证金
其他应收款	846,438.42	607,991.14	押金
合计	25,121,744.82	23,867,811.70	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证+抵押借款本金	—	5,000,000.00
保证借款本金	25,000,000.00	7,350,000.00

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
票据贴现款	2,244,399.70	—
应付短期借款利息	30,555.55	14,973.75
合计	27,274,955.25	12,364,973.75

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 短期借款 2023 年末较 2022 年末增长 120.58%，主要系本期银行借款和期末已贴现未终止确认的票据金额增加所致。

20. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,467,230.16	—
商业承兑汇票	—	—
合计	2,467,230.16	—

应付票据 2023 年末较 2022 年末增加，主要系本期以银行承兑汇票结算供应商款项增加所致。

21. 应付账款

按性质列示：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	56,855,167.47	58,781,573.48
应付设备、装修款	229,827.20	426,940.00
其他	97,345.13	336,720.00
合计	57,182,339.80	59,545,233.48

22. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	3,907,875.73	4,104,879.66

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,400,097.86	30,559,236.33	30,564,896.87	4,394,437.32
二、离职后福利-设定提存计划	4,338.30	1,098,984.82	1,101,055.54	2,267.58

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	4,404,436.16	31,658,221.15	31,665,952.41	4,396,704.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,396,826.46	28,710,003.05	28,714,356.13	4,392,473.38
二、职工福利费	—	1,080,815.84	1,080,815.84	—
三、社会保险费	2,671.40	403,527.96	404,835.42	1,363.94
其中：医疗保险费	2,629.30	344,930.93	346,221.59	1,338.64
工伤保险费	42.10	11,378.04	11,394.84	25.30
生育保险费	—	47,218.99	47,218.99	—
四、住房公积金	600.00	334,447.00	334,447.00	600.00
五、工会经费和职工教育经费	—	30,442.48	30,442.48	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	4,400,097.86	30,559,236.33	30,564,896.87	4,394,437.32

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	4,206.80	1,057,560.17	1,059,742.65	2,024.32
2.失业保险费	131.50	41,424.65	41,312.89	243.26
合计	4,338.30	1,098,984.82	1,101,055.54	2,267.58

24. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	8,389,883.91	10,046,343.25
企业所得税	4,300,751.58	5,679,543.04
城市维护建设税	176,518.69	225,867.72
教育费附加	76,653.13	79,543.36
地方教育附加	60,796.90	53,532.15

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
印花税	23,900.42	145,805.90
其他	6,789.86	2,986.61
合计	13,035,294.49	16,233,622.03

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	951,005.76	857,155.42
合计	951,005.76	857,155.42

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	854,017.40	600,240.62
报销款	50,834.39	15,000.00
其他	46,153.97	241,914.80
合计	951,005.76	857,155.42

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,161,727.19	3,086,170.89

27. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债对应税金	508,023.88	533,634.39
应收票据未终止确认	18,287,010.90	9,191,167.91
合计	18,795,034.78	9,724,802.30

其他流动负债 2023 年末较 2022 年末增长 93.27%，主要系期末未终止确认的已背书未到期应收票据增加所致。

28. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,378,641.11	5,752,484.40
减：未确认融资费用	193,668.92	506,386.88
小计	3,184,972.19	5,246,097.52
减：一年内到期的租赁负债	2,161,727.19	3,086,170.89
合计	1,023,245.00	2,159,926.63

租赁负债 2023 年末较 2022 年末下降 52.63%，主要系逐年支付租金费用所致。

29. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,650,420.80	1,104,800.00	509,005.65	4,246,215.15	资产相关补贴
合计	3,650,420.80	1,104,800.00	509,005.65	4,246,215.15	—

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相 关
技术改造补 贴	3,650,420.80	—	—	478,316.76	—	3,172,104.04	与资产相关
数字化转型 补贴	—	1,104,800.00	—	30,688.89	—	1,074,111.11	与资产相关
合计	3,650,420.80	1,104,800.00	—	509,005.65	—	4,246,215.15	—

30. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、—)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,230,636.00	—	—	—	—	—	65,230,636.00

31. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	12,290,110.41	—	—	12,290,110.41

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积	1,234,004.48	—	—	1,234,004.48
合计	13,524,114.89	—	—	13,524,114.89

32. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	—	85,450.68	85,450.68	—

33. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,903,331.03	3,823,552.56	—	13,726,883.59
合计	9,903,331.03	3,823,552.56	—	13,726,883.59

34. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	36,567,979.94	16,001,753.46
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	36,567,979.94	16,001,753.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,362,470.11	29,137,473.97
减：提取法定盈余公积	3,823,552.56	2,615,296.86
应付普通股股利	13,372,280.38	5,955,950.63
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	56,734,617.11	36,567,979.94

公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，公司 2022 年度以权益分派实施时股权登记日总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1.3 元（含税），应付普通股股利 8,479,982.68 元；公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于 2023 年半年度利润分配预案》，公司 2023 年半年度以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.75 元（含税），应付普通股股利 4,892,297.70 元，应付普通股股利合计 13,372,280.38 元。

35. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,401,862.30	214,955,500.73	243,408,028.14	181,450,704.94
其他业务	11,204,712.02	9,846,378.85	15,809,896.00	8,628,970.25
合计	308,606,574.32	224,801,879.58	259,217,924.14	190,079,675.19

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工控机	253,069,980.36	184,675,016.05	170,929,660.33	126,979,295.27
其他	44,331,881.94	30,280,484.68	72,478,367.81	54,471,409.67
合计	297,401,862.30	214,955,500.73	243,408,028.14	181,450,704.94

36. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	642,071.85	628,824.56
教育费附加	278,272.80	260,567.75
地方教育附加	185,010.24	171,313.03
印花税	147,464.71	306,730.51
房产税	17,814.58	28,468.31
土地使用税	16,011.10	—
土地增值税	658.93	642,740.31
其他	300.00	—
合计	1,287,604.21	2,038,644.47

税金及附加本期较上期下降 36.84%，主要系土地增值税减少所致。

37. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,482,234.18	7,788,941.98
业务招待费	1,939,979.13	1,147,638.91
差旅费	1,275,026.55	1,651,093.50
推广费	837,342.04	790,436.43
房租水电	549,399.72	449,298.80
平台服务费	433,874.18	516,706.98
折旧摊销费	161,717.01	174,675.76

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	549,661.40	216,660.98
其他	1,150,203.62	630,155.28
合计	15,379,437.83	13,365,608.62

38. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,195,852.53	3,505,883.46
中介服务费	2,973,628.90	3,274,914.73
办公费	1,148,919.29	584,547.01
差旅费	603,784.48	534,703.58
折旧摊销费	508,383.66	358,157.62
业务招待费	266,345.60	171,241.33
租赁水电费	67,714.00	87,018.26
其他	608,643.57	7,557.77
合计	10,373,272.03	8,524,023.76

39. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	8,460,268.30	7,073,727.80
材料费	2,300,636.10	1,875,788.78
折旧摊销费	601,336.70	607,008.31
差旅费	493,301.68	225,508.39
产品设计费	374,816.48	574,239.60
租金	110,198.18	102,331.47
业务招待费	20,268.41	37,673.33
其他	532,298.31	267,868.50
合计	12,893,124.16	10,764,146.18

40. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,784,020.50	1,134,885.83
其中：租赁负债利息支出	326,966.60	590,132.25
减：利息收入	36,772.87	28,231.33
利息净支出	1,747,247.63	1,106,654.50
汇兑损失	3,828.55	—

项 目	2023 年度	2022 年度
减：汇兑收益	17,162.03	39,646.65
银行手续费	77,468.64	52,218.17
其他	159,319.22	54,981.37
合计	1,970,702.01	1,174,207.39

财务费用本期较上期增长 67.83%，主要系本期利息支出增加所致。

41. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,504,257.40	2,827,691.11	—
其中：与递延收益相关的政府补助	509,005.65	1,450,851.93	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,995,251.75	1,376,839.18	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,289,297.29	417.14	—
其中：个税扣缴税款手续费	651.06	—	—
进项税额加计抵减	1,288,646.23	—	—
合计	3,793,554.69	2,828,108.25	—

其他收益本期较上期增长 34.14%，主要系与收益相关政府补助增加和本期新增进项税额加计抵减所致。

42. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
债务重组收益	1,660,525.00	—
权益法核算的长期股权投资收益	10,444.18	829,633.42
清算子公司形成的投资收益	52,893.76	—
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-2,150.91	—
票据贴现息	-79,549.22	—
合计	1,642,162.81	829,633.42

投资收益本期较上期增长 97.94%，主要系本期债务重组收益增加所致。

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
股票投资	—	-3,213.00

44. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-2,720,110.16	-4,201,019.06
应收票据坏账损失	-1,063,073.99	-270,963.63
其他应收款坏账损失	-199,704.39	-450,824.18
合计	-3,982,888.54	-4,922,806.87

45. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,575,564.14	-659,579.32

资产减值损失本期较上期增长 138.87%，主要系计提存货跌价准备增加导致。

46. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产等的处置利得或损失	25,000.00	1,290,567.94

资产处置收益本期较上期下降 98.06%，主要系上期存在土地使用权处置收益所致。

47. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
报废收入	3,742.56	—	3,742.56
补偿款	176,559.54	297,318.32	176,559.54
其他	86,130.81	370,257.71	86,130.81
合计	266,432.91	667,576.03	266,432.91

营业外收入本期较上期下降 60.09%，主要系本期补偿款减少所致。

48. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,201.47	—	3,201.47
盘亏损失	—	101,371.69	—
滞纳金	274.45	248,311.54	274.45
其他	71,366.78	67,617.08	71,366.78
合计	74,842.70	417,300.31	74,842.70

营业外支出本期较上期下降 82.07%，主要系本期滞纳金减少所致。

49. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,624,959.33	4,385,854.65
递延所得税费用	-53,541.20	-845,038.98
合计	4,571,418.13	3,540,815.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	41,994,409.530	32,884,604.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,299,619.830	4,932,690.70
子公司适用不同税率的影响	98,209.800	392,588.16
调整以前期间所得税的影响	-207,394.32	50,654.64
非应税收入的影响	—	-50,810.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	128,635.56	153,306.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	43,273.29	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,470.89	-205,559.33
研发费用加计扣除	-1,781,810.34	-1,614,621.94
其他	-27,586.58	-117,432.29
所得税费用	4,571,418.13	3,540,815.67

50. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助收入	3,100,051.75	5,147,256.32
其他往来款	1,697,666.06	2,413,609.68
收回的押金和保证金净额	—	1,236,087.47
存款利息收入	36,772.87	28,231.33
其他经营性支出	310,168.98	297,318.32
合计	5,144,659.66	9,122,503.12

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
管理费用中的付现费用	5,638,133.92	4,798,314.23
销售费用中的付现费用	6,708,498.42	5,560,291.03
票据保证金	2,467,880.21	—
研发费用中的付现费用	1,530,883.06	1,754,448.98
财务费用手续费	77,468.64	52,218.17
支付的押金和保证金净额	273,464.12	—
其他经营性支出	1,437,235.56	1,043,755.91
合计	18,133,563.93	13,209,028.32

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
处置土地使用权	—	10,000,000.00
合计	—	10,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
票据贴现款	27,635,999.50	—

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
IPO 中介费	3,367,924.52	321,509.43
租赁付款	3,413,137.58	2,593,282.67
合计	6,781,062.10	2,914,792.10

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,364,973.75	54,853,608.95	—	39,943,627.45	—	27,274,955.25
一年内到期的非流动负债	3,086,170.89	—	2,161,727.28	3,413,137.63	-326,966.65	2,161,727.19

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	2,159,926.63	—	1,025,045.65	—	2,161,727.28	1,023,245.00
合计	17,611,071.27	54,853,608.95	3,186,772.93	43,356,765.08	1,834,760.63	30,459,927.44

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,422,991.40	29,343,789.00
加：资产减值准备	1,575,564.14	659,579.32
信用减值损失	3,982,888.54	4,922,806.87
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,265,752.92	1,656,515.64
使用权资产折旧	2,930,176.98	2,957,140.86
无形资产摊销	346,233.31	352,245.84
长期待摊费用摊销	233,377.91	165,970.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-25,000.00	-1,290,567.94
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,201.47	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	3,213.00
财务费用（收益以“—”号填列）	1,733,914.15	1,064,734.23
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,642,162.81	-829,633.42
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-53,541.20	-1,148,485.19
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	303,446.22
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,730,975.23	-12,509,548.55
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-58,075,435.18	-56,466,410.38
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,206,388.87	24,102,295.62
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	635,325.73	-6,712,908.56
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	40,444,721.84	26,622,632.71
减：现金的期初余额	26,622,632.71	22,465,416.28
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	13,822,089.13	4,157,216.43

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 3,234.14 万元

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	40,444,721.84	26,622,632.71
其中：库存现金	39,567.50	6,167.50
可随时用于支付的银行存款	40,228,056.72	26,511,622.44
可随时用于支付的其他货币资金	177,097.62	104,842.77
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	40,444,721.84	26,622,632.71
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	—	—

52. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流：

项 目	2023 年度	2022 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	704,470.14	188,200.36
租赁负债的利息费用	326,966.65	590,132.95
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	—
转租使用权资产取得的收入	—	—
与租赁相关的总现金流出	4,324,901.14	3,529,916.48

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	8,460,268.30	7,073,727.80
材料费	2,300,636.10	1,875,788.78
折旧摊销费	601,336.70	607,008.31
差旅费	493,301.68	225,508.39
产品设计费	374,816.48	574,239.60
租金	110,198.18	102,331.47
业务招待费	20,268.41	37,673.33
其他	532,298.31	267,868.50
合计	12,893,124.16	10,764,146.18
其中：费用化研发支出	12,893,124.16	10,764,146.18
资本化研发支出	—	—

2.报告期无重要的外购在研项目情况。

七、合并范围的变更

1.报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	合并范围变化原因
1	汇东国际有限公司	汇东国际	2023 年度	投资设立

2.本期减少的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	合并范围变化原因
1	江西控汇智能科技有限公司	江西控汇	2023 年 1-8 月	注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东莞市控汇智能科技 有限公司	200.00	东莞	东莞	生产销售	100.00	—	投资设立
江西控汇智能科技有	1,000.00	江西	江西	生产销售	100.00	—	投资设立

子公司名称	注册资本 (万)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限公司							
深圳深汕特别合作区 控汇智能有限公司	500.00	深汕特别 合作区	深汕特别 合作区	生产销售	100.00	—	投资设立
深圳市控端科技有限 公司	270.00	深圳	深圳	生产销售	100.00	—	同一控制 下合并
深圳市汇联君电子有 限公司	300.00	深圳	深圳	生产销售	70.00	—	投资设立
北京控端智能科技有 限公司	300.00	北京	北京	商品销售	51.00	—	受让
汇东国际有限公司	100.00 港币	香港	香港	商品销售	100.00	—	投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	914,546.58	920,235.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
-- 净利润	10,444.18	246,100.08
-- 其他综合收益	—	—
-- 综合收益总额	10,444.18	246,100.08

九、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期 其他 变动	2023 年 12 月 31 日 余额	与资产/ 收益相关
递延收益	3,650,420.80	1,104,800.00	—	509,005.65	—	4,246,215.15	与资产

资产负债表 列报项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期 其他 变动	2023 年 12 月 31 日 余额	与资产/ 收益相关
							相关
合计	3,650,420.80	1,104,800.00	—	509,005.65	—	4,246,215.15	

(2) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	1,995,251.75	1,376,839.18
合计	1,995,251.75	1,376,839.18

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 46.31%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	27,274,955.25	—	—	—
应付票据	2,467,230.16	—	—	—
应付账款	57,182,339.80	—	—	—
其他应付款	951,005.76	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,161,727.19	—	—	—
租赁负债	—	1,023,245.00	—	—
合计	90,037,258.16	1,023,245.00	—	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要业务均以人民币计价结算，外汇风险对公司的影响较小。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有的短期借款均为固定利率短期借款，在其他风险变量保持不变的情况下，利率变动对本公司 2023 年度的净利润不产生影响，本公司面临的利率风险可控。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	13,939,769.26	终止确认	应收票据中的商业承兑汇票贴现后持有人无权对公司追偿，终止确认
贴现	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	744,399.70	未终止确认	应收票据中的商业承兑汇票贴现后持有人享有对公司追索权的，故未终止确认
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	13,680,712.49	未终止确认	应收票据中的商业承兑汇票背书都不终止确认
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	1,500,000.00	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	4,606,298.41	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	8,283,135.00	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	9,372,285.25	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	52,126,600.11	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	贴现	13,939,769.26	-84,567.92
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	8,283,135.00	-53,917.28

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	9,372,285.25	—
合计	—	31,595,189.51	-138,485.20

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	1,500,000.00	1,500,000.00
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	4,606,298.41	4,606,298.41
应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	贴现	707,179.72	744,399.70
应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	背书	12,996,676.87	13,680,712.49
合计	—	19,810,155.00	20,531,410.60

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	5,689,429.89	5,689,429.89
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	—	—
（五）投资性房地产	—	—	—	—
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	5,689,429.89	5,689,429.89
（七）交易性金融负债	—	—	—	—
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
（1）发行的交易性债券	—	—	—	—
（2）衍生金融负债	—	—	—	—
（3）其他	—	—	—	—
2.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	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债标日的预期收益确定。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3. 本期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。
4. 本期发生的估值技术未发生变更。
5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司由自然人吴有才和余林娜共同控制。吴有才直接持有 58.57% 的股份，通过持股平台深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有 1.23% 的股份，合计持有 59.80% 的股份，余林娜为其配偶，直接持有 15.22% 的股份，通过持股平台深圳市合汇赢投资合伙企业（有限合伙）间接持有 10.74% 的股份，合计持有 25.96% 的股份，两人合计持股 85.76%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

无。

（2）本期与本公司发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京控汇智能科技有限公司	联营公司
杭州智控汇科技有限公司	联营公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁超	董事、持有公司 1.40%股份
周娟	持有公司 0.91%股份
刘全利	监事会主席、持有公司 1.90%股份
杨雅	监事、持有公司 0.31%股份
李梅红	职工代表监事、持有公司 0.10%股份
胡振超	独立董事
陈爱玲	独立董事
杨倩倩	董事
陈珊珊	董事会秘书、持有公司 0.21%股份
刘小珍	财务负责人、持有公司 0.41%股份
朱钢	副总经理
深圳市富有道科技有限公司	监事会主席刘全利控制的公司
深圳市研智超科技有限公司	公司前员工控制的企业

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
深圳市富有道科技有限公司	采购商品	453,190.21	250,128.32

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京控汇智能科技有限公司	销售商品	443,072.09	3,637,075.24
杭州智控汇科技有限公司	销售商品	59,000.01	4,057,423.89
深圳市富有道科技有限公司	销售商品	—	19,247.79
深圳市研智超科技有限公司	销售商品	55,787.61	954,516.81

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴有才、余林娜	5,000,000.00	2022/5/18	2023/5/17	是
吴有才、余林娜	4,550,000.00	2022/9/26	2023/9/26	是
吴有才、余林娜	5,000,000.00	2023/3/15	2024/3/15	否
吴有才、余林娜	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
吴有才、余林娜	5,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否
吴有才、余林娜	10,000,000.00	2023/4/25	2024/4/20	否

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	218.23	151.96

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京控汇智能科技有限公司	130,138.49	6,506.92	2,301,937.98	115,096.90
应收账款	杭州智控汇科技有限公司	365,578.94	36,557.89	1,214,805.22	60,740.26
应收账款	深圳市研智超科技有限公司	—	—	817,972.60	40,957.33
预付账款	深圳市富有道科技有限公司	—	—	41,852.30	—
预付账款	深圳市研智超科技有限公司	—	—	25,121.75	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市富有道科技有限公司	28,076.36	—
其他应付款	袁超	5,172.00	—

十三、股份支付

以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,208,507.78

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 3 月 27 日，根据本公司第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十二次会议通过 2023 年度利润分配预案，拟不进行利润分配。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 3 月 27 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	116,338,405.69	111,266,961.56
1 至 2 年	3,458,643.27	5,076,596.15
2 至 3 年	1,654,903.15	1,813,486.74
3 至 4 年	1,695,231.21	627,484.14
4 至 5 年	625,284.14	—
小计	123,772,467.46	118,784,528.59
减：坏账准备	8,863,925.14	10,031,310.32
合计	114,908,542.32	108,753,218.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,650,401.87	1.33	1,650,401.87	100.00	—
1. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,650,401.87	1.33	1,650,401.87	100.00	—
2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	122,122,065.59	98.67	7,213,523.27	5.91	114,908,542.32
1. 合并范围内关联方	477,125.96	0.39	—	—	477,125.96
2. 应收其他客户组合	121,644,939.63	98.28	7,213,523.27	5.93	114,431,416.36
合计	123,772,467.46	100.00	8,863,925.14	7.16	114,908,542.32

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,661,754.92	3.08	3,661,754.92	100.00	—
1. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,421,753.56	1.20	1,421,753.56	100.00	—
2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,240,001.36	1.89	2,240,001.36	100.00	—
按组合计提坏账准备	115,122,773.67	96.92	6,369,555.40	5.53	108,753,218.27

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.合并范围内关联方	2,651,445.61	2.23	—	—	2,651,445.61
2.应收其他客户组合	112,471,328.06	94.69	6,369,555.40	5.66	106,101,772.66
合计	118,784,528.59	100.00	10,031,310.32	8.44	108,753,218.27

①按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南卓芯智能科技有限公司	468,682.50	468,682.50	100.00	预计无法收回
深圳富强智能系统科技有限公司	419,634.31	419,634.31	100.00	预计无法收回
深圳晟祺科技有限公司	242,340.00	242,340.00	100.00	预计无法收回
福州东锐海通电子有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
广东每通测控科技股份有限公司	73,673.98	73,673.98	100.00	预计无法收回
深圳市方戟科技有限公司	67,500.00	67,500.00	100.00	预计无法收回
深圳市君奕豪科技有限公司	6,007.08	6,007.08	100.00	预计无法收回
深圳市珂智森科技有限公司	2,750.00	2,750.00	100.00	预计无法收回
深圳市晶鑫自动化科技有限公司	138,480.00	138,480.00	100.00	预计无法收回
武汉黎赛科技有限责任公司	18,349.00	18,349.00	100.00	预计无法收回
武汉市仟吉食品有限公司	9,935.00	9,935.00	100.00	预计无法收回
中山市金智激光设备有限公司	3,050.00	3,050.00	100.00	预计无法收回
合计	1,650,401.87	1,650,401.87	100.00	—

②按应收客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	115,933,023.86	5,796,651.19	5.00
1-2 年	3,458,289.29	345,828.93	10.00
2-3 年	970,118.15	291,035.45	30.00
3-4 年	1,007,001.27	503,500.64	50.00
4-5 年	276,507.06	276,507.06	100.00
5 年以上	—	—	—
合计	121,644,939.63	7,213,523.27	5.93

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,661,754.92	1,888,753.31	—	3,900,106.36	1,650,401.87
按组合计提坏账准备	6,369,555.40	843,967.87	—	—	7,213,523.27
合计	10,031,310.32	2,732,721.18	—	3,900,106.36	8,863,925.14

(4) 本期实际核销的应收账款 3,900,106.36 万元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
第一名	17,081,681.00	—	17,081,681.00	13.80	854,084.05
第二名	16,666,464.00	—	16,666,464.00	13.47	833,323.20
第三名	12,398,783.37	—	12,398,783.37	10.02	619,939.17
第四名	6,790,575.00	—	6,790,575.00	5.49	339,528.75
第五名	5,588,418.38	—	5,588,418.38	4.51	279,420.92
合计	58,525,921.75	—	58,525,921.75	47.29	2,926,296.09

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,600,188.67	3,006,087.17
合计	2,600,188.67	3,006,087.17

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	860,949.64	1,140,405.00
1 至 2 年	483,524.30	2,008,888.10

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2 至 3 年	1,594,632.26	27,300.00
3 至 4 年	24,500.00	—
4 年以上	250,000.00	250,000.00
小计	3,213,606.20	3,426,593.10
减：坏账准备	613,417.53	420,505.93
合计	2,600,188.67	3,006,087.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,956,407.42	1,560,244.30
往来款	1,216,442.94	1,763,387.10
备用金及代垫款	—	19,039.86
其他	40,755.84	83,921.84
小计	3,213,606.20	3,426,593.10
减：坏账准备	613,417.53	420,505.93
合计	2,600,188.67	3,006,087.17

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,179,959.70	579,771.03	2,600,188.67
第二阶段	—	—	—
第三阶段	33,646.50	33,646.50	—
合计	3,213,606.20	613,417.53	2,600,188.67

A1.截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,179,959.70	18.23	579,771.03	2,600,188.67	—
1. 内部关联方组合	1,030,742.00	—	—	1,030,742.00	—
2. 其他组合	2,149,217.70	26.98	579,771.03	1,569,446.67	—
合计	3,179,959.70	18.23	579,771.03	2,600,188.67	—

期末按应收其他款项组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	675,414.90	33,770.75	5.00
1-2 年	380,202.80	38,020.28	10.00
2-3 年	819,100.00	245,730.00	30.00
3-4 年	24,500.00	12,250.00	50.00
4 年以上	250,000.00	250,000.00	100.00
合计	2,149,217.70	579,771.03	26.98

A2.截至 2023 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的其他应收款。

A3.截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	33,646.50	100.00	33,646.50	—	无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	33,646.50	100.00	33,646.50	—	—

④期末坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	33,646.50	—	—	—	33,646.50
按组合计提坏账准备	386,859.43	192,911.60	—	—	579,771.03
合计	420,505.93	192,911.60	—	—	613,417.53

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	789,742.00	1 年以内/2-3 年	24.57	—
第二名	保证金及押金	767,800.00	1-3 年	23.89	229,580.00
第三名	保证金及押金	300,000.00	1-2 年	9.34	30,000.00
第四名	保证金及押金	292,139.00	1 年以内、4 年以 上	9.09	204,606.95
第五名	保证金及押金	270,000.00	1 年以内	8.40	13,500.00
合计	—	2,419,681.00	—	75.29	477,686.95

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	9,077,582.99	—	9,077,582.99	9,077,582.99	—	9,077,582.99
对联营、合营企业投资	919,039.35	—	919,039.35	920,235.16	—	920,235.16
合计	9,996,622.34	—	9,996,622.34	9,997,818.15	—	9,997,818.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2023 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2023 年 12 月 31 日 减值准备余额
东莞市控汇智能科技有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
深圳市控端科技有限公司	3,185,982.99	—	—	3,185,982.99	—	—
深圳深汕特别合作区控汇智能 有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
北京控端智能科技有限公司	391,600.00	—	—	391,600.00	—	—
合计	9,077,582.99	—	—	9,077,582.99	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
联营企业：						
北京控汇智能科技有限公司	842,576.96	—	—	10,363.28	—	—
杭州智控汇科技有限公司	77,658.20	—	—	-11,559.09	—	—
合计	920,235.16	—	—	-1,195.81	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北京控汇智能科技有 限公司	—	—	—	852,940.24	—
杭州智控汇科技有限	—	—	—	66,099.11	—

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
公司					
合计	—	—	—	919,039.35	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,533,820.86	215,034,550.79	240,356,961.60	182,095,221.51
其他业务	11,204,712.02	9,846,378.85	15,809,896.00	8,628,970.25
合计	306,738,532.88	224,880,929.64	256,166,857.60	190,724,191.76

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工控机	250,665,033.34	183,959,071.64	155,986,536.82	114,549,500.20
其他	44,868,787.52	31,075,479.15	84,370,424.78	67,545,721.31
合计	295,533,820.86	215,034,550.79	240,356,961.60	182,095,221.51

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
债务重组收益	1,660,525.00	
权益法核算的长期股权投资收益	10,444.18	338,735.45
清算子公司的投资收益	215,595.91	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产取得的投资收益	-2,150.91	—
票据贴现息	-79,549.22	-92,635.37
合计	1,804,864.96	246,100.08

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	21,798.53	—

项 目	2023 年度	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,594,269.69	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
债务重组损益	1,660,525.00	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-2,150.91	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,336.50	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益总额	3,522,778.81	—
减：非经常性损益的所得税影响数	526,448.04	—
非经常性损益净额	2,996,330.77	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—

项 目	2023 年度	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,996,330.77	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.35	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	25.15	0.53	0.53

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.02	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	25.15	0.41	0.41

公司名称：深圳市控汇智能股份有限公司

日期：2024 年 3 月 27 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》(证监会公告[2023]65 号)的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 1,450,851.93 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 1,450,851.93 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）项目减少 1,450,851.93 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	21,798.53
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,594,269.69
债务重组损益	1,660,525.00
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-2,150.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,336.50
非经常性损益合计	3,522,778.81
减：所得税影响数	526,448.04
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	2,996,330.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用