

证券代码：870055

证券简称：创易技研

主办券商：中泰证券



创易技研

NEEQ: 870055

苏州创易技研股份有限公司

Suzhou Trophy Advance-Tech Corp., 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、公司负责人华凌、主管会计工作负责人袁春林及会计机构负责人（会计主管人员）袁春林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 1. 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

未按要求披露事项：前五大客户情况和前五大供应商情况的具体名称。

理由：根据公司与客户、供应商签订的保密协议及合同保密条款，公司对客户及供应商信息负有保密义务，所以不便披露具体名称。

综合以上原因，结合公司实际情况，在年报披露时未披露报告期内客户、供应商的具体名称，改为“客户 A、客户 B、客户 C、客户 D、客户 E”以及“供应商 A、供应商 B、供应商 C、供应商 D、供应商 E”的形式。

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 7

第三节 重大事件 23

第四节 股份变动、融资和利润分配 27

第五节 行业信息 31

第六节 公司治理 32

第七节 财务会计报告 37

附件会计信息调整及差异情况..... 62

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
创易技研、股份公司、公司、母公司	指	苏州创易技研股份有限公司
东莞分公司	指	苏州创易技研股份有限公司东莞市分公司
易斯特	指	苏州易斯特企业管理合伙企业（有限合伙），系公司股东，华凌为其执行事务合伙人
创纵易	指	苏州创纵易企业管理合伙企业（有限合伙），系公司股东，华凌为其执行事务合伙人
东莞纵易	指	东莞市纵易智能装备有限公司，系公司全资子公司
易信云联	指	苏州易信云联信息科技有限公司，系公司全资子公司
东莞云易	指	东莞市云易智能装备有限公司，系公司全资子公司
东莞纵横	指	东莞市纵横机电科技有限公司，系公司关联方
美玛特	指	美玛特电子科技（常州）有限公司，系公司关联方
苏州日特	指	日特机械工程（苏州）有限公司，系公司股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2023 年 1-12 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
张力器	指	绕线设备在绕线时产生可调可控张紧力的关键部件，保证绕线时漆包线上带有适宜的张力，从而使绕制的线圈外形松紧适宜、平整饱满，保证了线圈各项技术指标的稳定性和一致性
线嘴	指	全自动程控绕线设备用部件，具有高硬度、高耐磨性、耐腐蚀性和低摩擦阻尼，广泛用于汽车、家电、IT 设备、通信移动设备、微电机、医疗设备等行业的电子线圈绕制
电子元件	指	组成电子产品的基础。常用的电子元件有：电阻、电容、电感、电位器、变压器、IC 等
绕线机设备	指	采用可编程控制器作为设备的控制核心，配合控制元件和执行附件来完成自动排线、自动缠脚、自动剪线、自动套管、自动包胶、自动装卸骨架等功能的绕线设备

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州创易技研股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Trophy Advance-Tech Corp., Ltd.		
	Trophy		
法定代表人	华凌	成立时间	2005 年 8 月 8 日
控股股东	控股股东为（华凌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（华凌），一致行动人为（华毅、苏州易斯特企业管理合伙企业（有限合伙）、苏州创纵易企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业(C35)-电子和电工机械专用设备制造(C356)-电子元器件与机电组件设备制造（C3563）		
主要产品与服务项目	程控自动绕线设备及程控自动绕线设备用张力控制系统、线嘴、张力实时测量及显示系统的研发、生产与销售		
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	创易技研	证券代码	870055
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	33,600,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁春林	联系地址	苏州工业园区扬清路 85 号
电话	0512-69176999	电子邮箱	sz.trophy@trophy.cn
传真	0512-68650137		
公司办公地址	苏州工业园区扬清路 85 号	邮政编码	215122
公司网址	http://www.china-trophy.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	91320594776895294H		

注册地址	江苏省苏州市工业园区扬清路 85 号		
注册资本（元）	33,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司属于专用设备制造业-电子工业专用设备制造行业，依托于自主创新的技术优势和独立的研发能力及成熟的生产经验，为电子元件制造领域内企业提供相关产品及工艺解决方案。公司是国内领先的程控自动绕线设备用张力控制系统、线嘴、张力实时测量及显示系统的专业研发制造商，业务以张力控制系统、线嘴、张力实时测量及显示系统的销售为主要收入来源，客户类型主要是程控自动化绕线设备制造商及汽车电子、通讯产品、消费电子等领域电子元件制造企业。

报告期内，公司一方面积极拓展原有配件业务，继续保持程控自动绕线设备配件市场的领先地位；另一方面为深化行业布局、增加产品和服务的一体化程度，由子公司研发生产销售程控自动绕线设备，给电子元件制造商客户提供包括设备及配件的一整套解决方案。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

2. 经营计划

1) 经营情况

2023 年国内外经济环境复杂多变，宏观经济面临下行压力，公司下游消费电子等应用领域需求不及预期，给公司的营业收入和盈利能力带来了不利影响。报告期内，公司实现营业收入 73,014,997.61 元，同比增加 0.78%；归属于挂牌公司股东的净利润 4,456,904.45 元，同比减少 48.74%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 3,828,529.34 元，同比下降 50.60%。

2) 财务状况

报告期末，公司资产总额 79,065,759.38 元，较期初 98,119,434.33 元，减少 19,053,674.95 元，降幅为 19.42%。

报告期末，公司负债总额 20,254,842.88 元，较期初 34,357,422.28 元，减少 14,102,579.40 元，降幅为 41.05%。

具体分析详见本节三、财务状况分析（一）资产及负债状况分析。

报告期末，公司净资产总额 58,810,916.50 元，较期初 63,762,012.05 元，减少 4,951,095.55 元，降幅为 7.76%，主要原因是：

1、报告期内，公司实施了权益分派，向全体股东派送 9,408,000.00 元的现金股利；

2、报告期内，公司实现净利润 4,456,904.45 元，利润积累使得净资产增加。

3) 经营成果

报告期内，公司营业收入 73,014,997.61 元，较上年同期 72,451,927.75 元,增加 563,069.86 元，增幅为 0.78%；

报告期内，公司净利润 4,456,904.45 元，较上年同期 8,653,212.22 元，减少 4,196,307.77 元，降幅为 48.49%，主要原因是：本期期间费用及税金及附加较上期增加 1,902,071.78 元；信用减值损失较上期增加 1,661,469.00 元；毛利率下降使得毛利额较上期减少 698,304.08 元。

具体分析详见本节三、财务状况分析（二）经营情况分析。

4) 公司现金流量状况

报告期内，经营活动产生的现金流量为净流入 11,585,159.98 元，较上年同期净流入 14,752,771.04 元，减少 3,167,611.06 元。

报告期内，投资活动产生的现金流量为净流入 3,616,456.66 元，上年同期为净流出 4,457,896.55 元，增加 8,074,353.21 元。

报告期内，筹资活动产生的现金流量为净流出 17,581,704.28 元，较上年同期净流出 8,800,490.18 元，净流出增加 8,781,214.10 元。

具体分析详见本节三、财务状况分析（三）现金流量分析。

（二） 行业情况

1、行业分类

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 C3563 “专用设备制造业—电子元器件与机电组件设备制造”。

2、行业基本概况

装备制造业作为国防建设和社会经济发展的强大装备支撑，是国民经济发展尤其是工业发展的基础。然而我国装备制造业长期落后于国外发达国家水平，且在我国劳动力、土地等资源要素成本不断提升的影响下，迫切需要我国制造业提高智能制造水平，推进制造业向价值链中高端转移。为推动装备制造业发展及智能制造转型，现阶段国家出台的诸多扶持和规范我国设备制造业转型升级的国家政策和法规。无论是《中国制造 2025》，还是《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》，都将制造强国的落脚点放在了包括机器人装备、高档数控机床在内的八大高端装备制造行业上，指出要着力发展自动化装备，大力推动智能制造等重点突破发展领域。在我国人口红利逐步消失、产业结构优化升级、国家政

策大力扶持三大因素影响下，我国工业自动化将持续提升，智能装备制造业未来发展前景广阔。

公司的产品主要应用于电感器、电子变压器、微特电机、继电器等电子基础部件的加工，该等电子基础部件进而被广泛应用于消费电子、汽车电子、家电等领域。下游行业的产品需求对程控自动化绕线设备行业有着直接的影响。

报告期内，受全球经济复苏乏力、欧美主要国家加息等因素影响，消费电子等行业终端需求不足，给公司的营业收入和盈利能力带来了不利影响。但公司的核心竞争力和行业地位依然稳固，公司管理层和全体员工将全力以赴，紧抓未来消费电子行业复苏和汽车电子行业发展的契机，力争持续改善经营业绩，实现公司长期健康发展。

（三）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	国家级“专精特新”认定详情： 根据工信部“工信厅企业函【2023】23号，《工业和信息化部办公厅关于开展第五批专精特新“小巨人”企业培育和第二批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》，公司经自主申报，中华人民共和国工业和信息化部评审，网上公示等程序，于2023年7月被认定为“国家专精特新“小巨人”企业”。 省级“专精特新”认定详情： 根据工信部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，公司经自主申报，江苏省工业和信息化厅评审，网上公示等程序，于2022年12月被认定为“2022年度江苏省专精特新中小企业”，有效期为2022年至2025年。 “高新技术企业”认定详情： 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2023年11月6日通过了高新技术企业复审，证书编号为GR202332003063，有效期三年。 “科技型中小企业”认定详情：依据《江苏省科技型中小企业评价

实施细则（试行）》（苏科政发〔2018〕75号），2023年04月03日，经江苏省科学技术厅公示，我司入库2023年度科技型中小企业，入库登记编号为20233205060C003958。

“苏南国家自主创新示范区瞪羚企业”认定详情：依据《江苏省瞪羚企业培育实施方案》（苏科高发〔2018〕240号），公司经自主申报，江苏省科学技术厅评审，网上公示等程序，于2018年10月荣获“苏南国家自主创新示范区瞪羚企业”称号。

“江苏省级工程技术研究中心”认定详情：依据《江苏省工程技术研究中心管理办法》（苏科计〔2006〕101号），公司经自主申报，江苏省科学技术厅评审，网上公示等程序，于2021年10月9日，通过认定，项目名称为：《江苏省张力控制测量系统工程技术研究中心》。

“苏州市瞪羚计划入库企业”认定详情：2022年1月18日经苏州市科学技术局公示，公司被认定为2021年度苏州市瞪羚计划入库企业。

“苏州工业园区专精特新小巨人企业”认定详情：根据《苏州工业园区专精特新“小巨人”企业培育三年行动计划（2021-2023年）》（苏园管〔2021〕60号），公司于2022年3月28日通过苏州工业园区审核认定，成为第一批苏州工业园区专精特新“小巨人”企业。

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	73,014,997.61	72,451,927.75	0.78%
毛利率%	41.55%	42.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,456,904.45	8,695,091.98	-48.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,828,529.34	7,750,003.60	-50.60%
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）	7.37%	13.38%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	6.33%	11.93%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.13	0.26	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	79,065,759.38	98,119,434.33	-19.42%
负债总计	20,254,842.88	34,357,422.28	-41.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,810,916.50	63,762,012.05	-7.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	1.90	-7.89%
资产负债率% (母公司)	21.96%	29.47%	-
资产负债率% (合并)	25.62%	35.02%	-
流动比率	3.15	2.49	-
利息保障倍数	21.54	23.30	-
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	11,585,159.98	14,752,771.04	-21.47%
应收账款周转率	2.87	2.47	-
存货周转率	2.42	2.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.42%	-4.10%	-
营业收入增长率%	0.78%	-23.79%	-
净利润增长率%	-48.49%	27.14%	-

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	7,026,286.39	8.89%	10,180,100.74	10.38%	-30.98%
应收票据	3,983,599.79	5.04%	6,681,872.43	6.81%	-40.38%
应收账款	25,425,198.14	32.16%	25,539,176.19	26.03%	-0.45%
交易性金融资产	6,092,509.27	7.71%	7,074,535.50	7.21%	-13.88%
应收款项融资	2,306,199.40	2.92%	1,611,127.49	1.64%	43.14%
预付账款	256,692.88	0.32%	279,089.60	0.28%	-8.02%
其他应收款	231,212.63	0.29%	4,415,555.51	4.50%	-94.76%
存货	15,667,638.49	19.82%	19,569,300.33	19.94%	-19.94%
其他流动资产	257,540.91	0.33%	90,990.20	0.09%	183.04%
投资性房地产	3,289,710.31	4.16%	3,481,234.87	3.55%	-5.50%
固定资产	11,650,980.85	14.74%	12,776,663.98	13.02%	-8.81%
使用权资产	1,645,159.99	2.08%	4,370,326.28	4.45%	-62.36%
无形资产	514,624.20	0.65%	596,970.15	0.61%	-13.79%

长期待摊费用	282,886.68	0.36%	537,519.57	0.55%	-47.37%
递延所得税资产	415,519.45	0.53%	858,431.49	0.87%	-51.60%
其他非流动资产	20,000.00	0.03%	56,540.00	0.06%	-64.63%
短期借款	-	-	5,004,188.89	5.10%	-100.00%
应付票据	2,565,375.18	3.24%	1,103,451.00	1.12%	132.49%
应付账款	6,979,726.17	8.83%	9,010,916.23	9.18%	-22.54%
预收款项	2,300.00	0.00%	4,800.00	0.00%	-52.08%
合同负债	705,243.12	0.89%	1,375,137.31	1.40%	-48.71%
应付职工薪酬	3,816,782.76	4.83%	3,801,081.35	3.87%	0.41%
应交税费	366,257.62	0.46%	2,852,094.81	2.91%	-87.16%
其他应付款	152,416.16	0.19%	1,045,636.25	1.07%	-85.42%
一年内到期的非流动负债	1,773,257.79	2.24%	2,136,816.40	2.18%	-17.01%
其他流动负债	3,072,252.12	3.89%	3,994,351.22	4.07%	-23.09%
租赁负债	-	-	2,541,349.81	2.59%	-100.00%
递延所得税负债	821,231.96	1.04%	1,487,599.01	1.52%	-44.79%
资产总计	79,065,759.38	100.00%	98,119,434.33	100.00%	-19.42%

项目重大变动原因：

一、报告期末，货币资金 7,026,286.39 元，较期初 10,180,100.74 元，减少 3,153,814.35 元，降幅为 30.98%，主要原因为：报告期内，公司资金充裕前提下，为降低公司财务风险，当期归还期初银行短期贷款 5,000,000.00 元。

二、报告期末，应收票据 3,983,599.79 元，较期初 6,681,872.43 元，减少 2,698,272.64 元，降幅为 40.38%，主要原因为：报告期末，期末未终止确认的公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据较期初减少 837,054.16 元；报告期内，增加了对供应商票据结算比例，使得应收票据减少。

三、报告期末，应收款项融资 2,306,199.40 元，较期初 1,611,127.49 元，增加 695,071.91 元，增幅为 43.14%，主要原因为：报告期末，信用等级高的银行承兑汇票增加，使得应收款项融资增加。

四、报告期末，其他应收款 231,212.63 元，较期初 4,415,555.51 元，减少 4,184,342.88 元，降幅为 94.76%，主要原因为：报告期内，公司收到苏州工业园区人民法院执行东莞纵横应返还的款项 3,875,000.00 元人民币。

五、报告期末，存货 15,667,638.49 元，较期初 19,569,300.33 元，减少 3,901,661.84 元，降幅为 19.94%，主要原因为：报告期内，公司减少存货积压，加强资金周转。

六、报告期末，其他流动资产 257,540.91 元，较期初 90,990.20 元，增加 166,550.71 元，增幅为 183.04%，主要原因为：报告期内公司应退的预交的企业所得税增加所致。

七、报告期末，使用权资产 1,645,159.99 元，较期初 4,370,326.28 元，减少 2,725,166.29 元，降幅为 62.36%，主要原因为：报告期内使用权资产确认折旧费用 1,799,446.52 元，处置使用权资产 925,719.77 元。

八、报告期末，长期待摊费用 282,886.68 元，较期初 537,519.57 元，减少 254,632.89 元，降幅为 47.37%，主要原因为：报告期内长期待摊费用摊销所致。

九、报告期末，其他非流动资产 20,000.00 元，较期初 56,540.00 元，减少 36,540.00 元，降幅为 64.63%，主要原因为：本期预付设备款减少 36,540.00 元。

十、报告期末，短期借款 0.00 元，较期初 5,004,188.89 元，减少 5,004,188.89 元，降幅为 100.00%，主要原因为：公司资金充裕，归还银行短期借款所致。

十一、报告期末，应付票据 2,565,375.18 元，较期初 1,103,451.00 元，增加 1,461,924.18 元，增幅为 132.49%，主要原因为：报告期内，公司增加了票据结算比例及票据融资金额。

十二、报告期末，应付账款 6,979,726.17 元，较期初 9,010,916.23 元，减少 2,031,190.06 元，降幅为 22.54%，主要原因为：报告期内分公司支付东莞纵横期初应付账款 3,096,069.11 元使得应付账款减少；为提高资金利用率，母公司期末延长月结供应商账期导致应付账款较期初增加 1,009,880.79 元。

十三、报告期末，合同负债 705,243.12 元，较期初 1,375,137.31 元，减少 669,894.19 元，降幅为 48.71%，主要原因为：报告期内，子公司东莞纵易进入清算流程，使得期末绕线机设备预收客户货款减少。

十四、报告期末，应交税费 366,257.62 元，较期初 2,852,094.81 元，减少 2,485,837.19 元，降幅为 87.16%，主要原因为：根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（2022 年第 17 号）有关规定，公司 2022 年上半年度部分税费享受延缓缴纳优惠政策，延缓至本期缴纳所致。

十五、报告期末，其他应付款 152,416.16 元，较期初 1,045,636.25 元，减少 893,220.09 元，降幅为 85.42%，主要原因为：报告期内，退回 2022 年度子公司易信云联的少数股东苏州易网联企业管理合伙企业（有限合伙）投资款 840,000.00 元。

十六、报告期末，租赁负债 0.00 元，较期初 2,541,349.81 元，减少 2,541,349.81 元，降幅为 100.00%，主要原因为：报告期内子公司东莞纵易租赁厂房改为短期租赁，适用简易办法核算，使得租赁负债减少 1,043,623.51 元；本期支付租赁款使得租赁负债减少。

(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	73,014,997.61	—	72,451,927.75	—	0.78%
营业成本	42,679,897.89	58.45%	41,418,523.95	57.17%	3.05%
毛利率%	41.55%	—	42.83%	—	—
税金及附加	728,379.84	1.00%	708,926.04	0.98%	2.74%
销售费用	5,561,917.91	7.62%	4,311,861.59	5.95%	28.99%
管理费用	8,741,784.33	11.97%	8,322,132.06	11.49%	5.04%
研发费用	9,658,920.00	13.23%	9,222,338.00	12.73%	4.73%
财务费用	111,084.84	0.15%	334,757.45	0.46%	-66.82%
其他收益	1,378,166.30	1.89%	1,139,564.85	1.57%	20.94%
投资收益	103,112.94	0.14%	89,239.24	0.12%	15.55%
公允价值变动 收益	4,872.00	0.01%	-8,120.00	-0.01%	160.00%
信用减值损失	-1,964,593.80	-2.69%	-303,124.80	-0.42%	548.11%
资产减值损失	-620,722.18	-0.85%	-384,217.13	-0.53%	61.56%
资产处置收益	-95,230.69	-0.13%	-20,987.69	-0.03%	353.75%
营业外收入	393,427.11	0.54%	113,936.87	0.16%	245.30%
营业外支出	339,435.10	0.46%	22,089.02	0.03%	1,436.67%
所得税费用	-64,295.07	-0.09%	84,378.76	0.12%	-176.20%
净利润	4,456,904.45	6.10%	8,653,212.22	11.94%	-48.49%

项目重大变动原因:

一、报告期内，公司毛利率 41.55%，上年同期为 42.83%，减少 1.28 个百分点，主要原因为：

1、子公司东莞云易加大新款设备的销售，由于该设备还在不断升级更新，使得售后成本增加，从而使得毛利率下降；原先旧款设备由于市场竞争的激烈，部分设备降价销售，从而使得毛利率下降。

2、子公司东莞纵易进入清算流程，使得本期绕线机设备营业收入较上年同期下降 15.96%，并且部分绕线机设备打折销售，从而使得毛利率下降。

二、报告期内，公司销售费用 5,561,917.91 元，较上年同期 4,311,861.59 元，增加 1,250,056.32 元，增幅为 28.99%。主要原因为：

1、检测维护保养费增加 915,606.45 元，主要原因为：报告期内，新产品的售后服务费增加；

2、随着国内新冠疫情防控的放开，公司加大了国内外展会投入的力度，积极拓展商务活动，开拓市场营销渠道，使得业务宣传费增加 259,633.72 元，差旅费增加 85,285.33 元。

三、报告期内，公司财务费用 111,084.84 元，较上年同期 334,757.45 元，减少 223,672.61 元，降幅为 66.82%。主要原因为：

1、报告期内，子公司东莞纵易租赁厂房改为短期租赁，适用简易办法核算以及租赁负债的时间价值变动使得租赁负债利息费用减少 119,677.65 元。

2、本期银行短期借款减少，利息支出相应减少 58,260.80 元；

四、报告期内，公司其他收益 1,378,166.30 元，较上年同期 1,139,564.85 元，增加 238,601.45 元，增幅 20.94%。主要原因为：根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（2022 年第 17 号）有关规定，公司 2022 年上半年度享受的制造业中小微企业延缓缴纳部分税费，延缓至报告期内缴纳，使得软件即征即退增值税费相应地在报告期内收到，从而使得本期其他收益较上期增加 515,625.98 元；本期较上期减少科技创新载体计划补助以及制造业高质量发展专项基金 300,000.00 元。

五、报告期内，公司信用减值损失 1,964,593.80 元，较上年同期 303,124.80 元，增加 1,661,469.00 元，增幅 548.11%。主要原因为：由于与东莞纵横存在的未决诉讼，基于谨慎性原则，公司本期单项计提东莞纵横信用减值损失 1,603,864.83 元。

六、报告期内，公司资产减值损失 620,722.18 元，较上年同期 384,217.13 元，增加 236,505.05 元，增幅为 61.56%，主要原因为：本期计提存货跌价准备较上年同期增加 567,820.97 元；绕线机业务资产组减值准备上年已计提完毕，使得本年较上年同期减少 331,315.92 元。

七、报告期内，公司资产处置收益-95,230.69 元，较上年同期-20,987.69 元，减少 74,243.00 元，降幅为 353.75%，主要原因为：本期清理老旧设备产生资产处置损失较上年同期增加 192,146.74 元；本期处置使用权资产产生资产处置收益 117,903.74 元。

八、报告期内，公司营业外收入 393,427.11 元，较上年同期 113,936.87 元，增加 279,490.24 元，增幅为 245.30%，主要原因为：本期无法支付的应付款较上年同期增加 142,872.76 元；东莞纵横超期支付应返还的款项，产生利息 132,062.25 元。

九、报告期内，公司营业外支出 339,435.10 元，较上年同期 22,089.02 元，增加 317,346.08 元，增幅为 1436.67%，主要原因为：东莞分公司应付东莞纵横货款，超期支付产生利息 307,674.89 元。

十、报告期内，公司所得税费用-64,295.07 元，较上年同期 84,378.76 元，减少 148,673.83 元，降幅为-176.20%，主要原因为：

1、报告期内，公司享受研发加计扣除政策较上期增加 146,771.71 元；

2、本期利润总额较上期减少。

十一、报告期内，公司净利润 4,456,904.45 元，较上年同期的 8,653,212.22 元，减少 4,196,307.77 元，降幅为 48.49%，主要原因为：

- 1、报告期内，公司期间费用及税金及附加较上期增加 1,902,071.78 元；
- 2、报告期内，公司信用减值损失较上期增加 1,661,469.00 元；
- 3、报告期内，毛利率下降使得毛利额较上期减少 698,304.08 元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	72,522,873.08	71,630,106.34	1.25%
其他业务收入	492,124.53	821,821.41	-40.12%
主营业务成本	42,255,914.35	40,820,092.11	3.52%
其他业务成本	423,983.54	598,431.84	-29.15%

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
张力控制系统	29,820,273.90	17,210,546.36	42.29%	0.46%	6.57%	-3.31%
线嘴	25,142,874.91	12,994,552.64	48.32%	5.01%	4.56%	0.23%
绕线机设备	9,317,451.24	9,052,810.72	2.84%	-15.96%	-2.89%	-13.08%
零配件及软件	6,886,557.66	2,672,248.39	61.20%	20.86%	3.49%	6.52%
张力实时测量及显示系统	1,355,715.37	325,756.24	75.97%	11.34%	-3.74%	3.76%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，子公司东莞纵易进入清算流程，使得本期绕线机设备营业收入较上年同期下降 15.96%，并且部分绕线机设备打折销售，从而使得毛利率下降 13.08 个百分点。报告期内，公司张力器控制软件升级，使得软件收入增加 20.86%，从而使得毛利率增长 6.52 个百分点。

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	客户 A	2,140,652.80	2.93%	否

2	客户 B(对应 2022 年客户 5)	1,691,048.88	2.32%	否
3	客户 C(对应 2022 年客户 1)	1,581,702.85	2.17%	否
4	客户 D(对应 2022 年客户 4)	1,482,603.97	2.03%	否
5	客户 E	1,462,385.00	2.00%	否
合计		8,358,393.49	11.45%	-

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	供应商 A (对应 2022 年供应商 3)	1,438,413.37	6.77%	否
2	供应商 B	1,302,607.12	6.14%	否
3	供应商 C	1,114,823.85	5.25%	否
4	供应商 D (对应 2022 年供应商 1)	899,026.98	4.23%	否
5	供应商 E (对应 2022 年供应商 4)	822,438.28	3.87%	否
合计		5,577,309.60	26.26%	-

(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	11,585,159.98	14,752,771.04	-21.47%
投资活动产生的现金流量净额	3,616,456.66	-4,457,896.55	-
筹资活动产生的现金流量净额	-17,581,704.28	-8,800,490.18	-

现金流量分析：

一、报告期内，经营活动产生的现金流量净额 11,585,159.98 元与净利润 4,456,904.45 元的差异为 7,128,255.53 元，主要原因为：

- 1、当期计提固定资产、使用权资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用摊销 4,755,471.60 元；
- 2、存货减少 3,280,939.66 元。

二、报告期内，经营活动产生的现金流量为净流入 11,585,159.98 元，较上年同期净流入 14,752,771.04 元，减少 3,167,611.06 元，变动的主要原因是：

1、公司支付的各项税费较上年同期增加 4,553,666.97 元，主要原因为：本期缴纳上期及 2021 年第四季度公司享受的制造业中小微企业延缓缴纳的税费；

2、公司支付给职工以及为职工支付的现金较上期减少 1,276,268.66 元，主要原因为：报告期内，子公司东莞纵易进入清算流程，与员工解除劳动合同所致。

三、报告期内，投资活动产生的现金流量为净流入 3,616,456.66 元，上年同期为净流出 4,457,896.55

元，本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加 8,074,353.21 元，变动的主要原因是：

- 1. 报告期内，公司赎回理财净额 982,026.23 元，上年同期公司购买理财净额 3,018,000.53 元；
- 2、报告期内公司收到苏州工业园区人民法院执行东莞纵横应返还的款项 3,875,000.00 元，使得收到其他与投资活动有关的现金较上期增加。

四、报告期内，筹资活动产生的现金流量为净流出 17,581,704.28 元，较上年同期净流出 8,800,490.18 元，净流出增加 8,781,214.10 元，变动的主要原因是：

- 1、报告期内，公司取得银行借款收到的现金较上年同期减少 7,900,000.00 元；同时偿还银行借款支付的现金较上年同期增加 1,600,000.00 元；
- 2、报告期内，公司向股东现金分红较上期减少 1,344,000.00 元。

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
东莞纵易	控股子公司	绕线机电设备及其控制系统的研发、生产与销售	人民币 500.00 万元	3,373,392.75	-314,979.20	1,511,101.39	-3,171,020.47
东莞云易	控股子公司	机电设备及其控制系统的研发、生产与销售。	人民币 300.00 万元	9,272,295.60	1,857,662.00	8,612,930.60	-667,251.35
易信云联	控股子公司	互联网信息技术、人工智能技术、网络技	人民币 216.00 万元	3,333,137.06	506,190.31	250,000.00	61,745.83

		术、计算机、电子技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让服务。					
--	--	---------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	4,000,000.00	0.00	不存在
其他产品	自有资金	2,092,509.27	0.00	不存在
合计	-	6,092,509.27	0.00	-

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	9,658,920.00	9,222,338.00
研发支出占营业收入的比例%	13.23%	12.73%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下	30	30
研发人员合计	30	30
研发人员占员工总量的比例%	22.56%	25.64%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	75	78
公司拥有的发明专利数量	25	24

(四) 研发项目情况

公司通过自主研发和引进消化国外技术和高校研究成果，进行新技术、新材料、新工艺和新产品的产业化研究。公司将技术创新放在公司发展战略的重要位置，加强技术研发应用，持续加大科技研发投入力度。 2023 年公司新增 1 项发明专利和 10 项实用新型专利。截止 2023 年 12 月 31 日，公司拥有 25 项发明专利、45 项实用新型专利、27 项软件著作权和 5 项外观专利。随着研发项目成果的逐步实施，进一步提升了高新技术产品在主营业务中的收入占比，增强了公司的竞争力。
--

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

--

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认事项	如创易技研公司合并财务报表附注五（三十三）所示，创易技研公司2023 年 度 营 业 收 入 人 民 币 73,014,997.61 元。 由于收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认认定为关键审计事项。 有关销售收入的会计政策详见财务报表附注三（二十六）。	我们执行的主要审计程序如下： 了解、测试公司与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行。 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性。 执行细节测试、截止性测试、检查设备合同、验收单等外部证据，检查收款记录，并对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性。检查退换货记录，确认是否存在影响收入确认的重大退换货情况。 对财务报告附注中相关披露充分性进行适当评估。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质量的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司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，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。此外，公司在追求经济效益、保护股东利益的同时，积极维护员工的合法权益，诚信对待供应商和客户，依法纳税，积极从事环境保护和公益事业，促进了公司与社会的协调，达到了和谐发展的目的。

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
技术泄密的风险	公司在不断进行技术研发及产品升级换代过程中，积累了多项核心技术，相关专利技术一直由核心技术人员掌握。公司

	高度重视知识产权保护，虽然制定了严密的知识产权保密措施，与核心技术人员签订长期劳动合同，并通过申请专利等方式避免核心技术的泄密，但仍不能完全排除核心技术遭到泄密的风险。若公司核心技术出现泄密，将会对公司经营发展产生重大不利影响。 应对措施：（1）公司为核心技术人员提供了富有竞争力的薪酬体系及福利保障措施；（2）公司将加强企业文化的培养，增强员工对企业的认同感和使命感。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. 1
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. 4
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. 5
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. 6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. 7
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	11,769,957.92	20.01%
作为被告/被申请人	3,828,578.11	6.51%
作为第三人	-	-
合计	15,598,536.03	26.52%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

4、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

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	1,737,306.89
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	3,000,000.00	-
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	-	-
租赁厂房	3,000,000.00	2,051,100.00
租赁厂房发生的水电费	2,000,000.00	875,355.91
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：

公司及控股子公司苏州易信云联信息科技有限公司目前尚未拥有土地和厂房等设施，苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司拥有房产、土地，其拥有的土地、房产能满足公司生产和经营所需，因此，公司及控股子公司苏州易信云联信息科技有限公司向其租赁厂房以满足生产经营需要。厂房水电费的户名账号属于苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司，因此公司及控股子公司苏州易信云联信息科技有限公司经营过程中发生的水电费是由公司支付给苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司，再由其支付给江苏省电力公司苏州供电公司和苏州市自来水有限公司。综上，公司及控股子公司苏州易信云联信息科技有限公司向苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司租赁厂房和支付与厂房租赁相关的水电费及物业费是必要的。关联租赁价格由交易双方参考市场价格协商确定，与厂房租赁相关的水电费是公司及控股子公司苏州易信云联信息科技有限公司经营过程中实际发生的水电费。上述关联交易定价合理，交易真实，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

6、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 12 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
持股 5%以上的股东	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或转移公司资金、资产及其他资源	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或转移公司资金、资产及其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东的关联方	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或转移公司资金、资产及其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	避免关联交易承诺	避免关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	避免关联交易承诺	避免关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	不存在与公司利益冲突的情况的其他对外投资的承诺	承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况	正在履行中
其他	2018 年 11 月 29 日	-	发行	限售承诺	承诺按规定进行限售	正在履行中
其他	2020 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	收购	业绩补偿承诺	具体详见 2022 年年度报告承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

7、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	冻结	1,468,356.78	1.86%	诉讼冻结资金
货币资金	货币资金	保证金	1,136,356.66	1.44%	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	应收款项融资	质押	1,116,373.78	1.41%	银行承兑汇票质押
总计	-	-	3,721,087.22	4.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产占公司总资产比重较小，不影响公司的正常经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 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	16,910,164	50.33%	1,759,500	18,669,664	55.56%
	其中：控股股东、实际控制人	2,604,320	7.75%	22,349	2,626,669	7.82%
	董事、监事、高管	1,517,525	4.52%	37,500	1,555,025	4.63%
	核心员工	0	0%	275,800	275,800	0.82%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,689,836	49.67%	-1,759,500	14,930,336	44.44%
	其中：控股股东、实际控制人	9,767,160	29.07%	0	9,767,160	29.07%
	董事、监事、高管	4,650,676	13.84%	112,500	4,763,176	14.18%
	核心员工	396,000	1.18%	-396,000	0	0%
总股本		33,600,000	-	0	33,600,000	-
普通股股东人数		64				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押 股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份 数量
1	华凌	12,371,480	22,349	12,393,829	36.89%	9,767,160	2,626,669	0	0
2	易斯特	2,293,160	-150,000	2,143,160	6.38%	0	2,143,160	0	0
3	陈冬	1,644,960	0	1,644,960	4.90%	1,239,720	405,240	0	0
4	华毅	1,644,960	0	1,644,960	4.90%	1,239,720	405,240	0	0
5	李国源	1,559,319	0	1,559,319	4.64%	0	1,559,319	0	0

6	苏州日特	1,320,000	0	1,320,000	3.93%	0	1,320,000	0	0
7	袁春林	1,307,300	0	1,307,300	3.89%	987,000	320,300	0	0
8	倪锦程	1,224,720	0	1,224,720	3.65%	924,540	300,180	0	0
9	创纵易	1,045,000	38,270	1,083,270	3.22%	0	1,083,270	0	0
10	邓宏	1,001,600	0	1,001,600	2.98%	0	1,001,600	0	0
合计		25,412,499	-89,381	25,323,118	75.37%	14,158,140	11,164,978	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东易斯特为股东华凌实际控制的企业，华凌为易斯特的执行事务合伙人；公司股东创纵易为股东华凌实际控制的企业，华凌为创纵易的执行事务合伙人；公司股东华毅为创纵易的有限合伙人；股东华凌与华毅系兄弟关系。除此之外，各股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

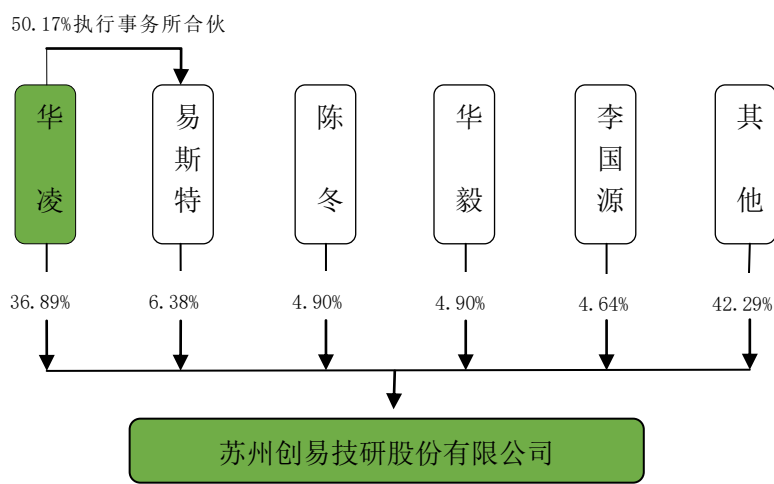
是否合并披露：

√是 □否

华凌直接持有公司 36.89%计 12,393,829 股股份，通过易斯特间接持有公司 6.38%计 2,143,160 股股份，通过创纵易间接持有公司 3.22%计 1,083,270 股股份，同时华凌为易斯特及创纵易的执行事务合伙人，故合计拥有公司 46.49%的表决权，以其拥有的表决权足以对董事会、股东大会的决议产生重大影响，决定公司的经营方针、政策及人事任免，系公司的控股股东、实际控制人。

华凌，男，1970 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988 年 9 月至 1995 年 11 月，就职于苏州磁头厂，担任模具维修员、设备管理员；1995 年 12 月至 1997 年 7 月，就职于苏州精达集团公司磁头厂，担任生产科副科长；1997 年 8 月至 1999 年 3 月，就职于苏州赛玛克电机有限公司，担任办公室主任；1999 年 4 月至 2010 年 5 月，就职于苏州工业园区创易精密器械有限公司，担任执行董事、总经理；2005 年 8 月至 2016 年 6 月，就职于苏州工业园区创易技研有限公司，历任执行董事、董事长、总经理；2011 年 2 月至 2016 年 9 月，就职于安协胜磁电，担任监事；2015 年 10 月至今，就职于苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司，担任监事；2015 年 11 月至今，就职于易斯特，担任执行事务合伙人；2016 年 7 月至今，就职于创易技研，担任董事长、总经理；2020 年 4 月至今，就职于创纵易，担任执行事务合伙人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

实际控制人情况同上，公司股权结构图如下：



三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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 8 日	2.80	-	-
合计	2.80	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

公司 2022 年度权益分派方案为：以公司 2023 年 5 月 29 日的股本 33,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利人民币 2.80 元（含税），共计派送现金 9,408,000.00 元，剩余未分配利润滚存入以后年度分配。公司于 2023 年 5 月 8 日召开 2022 年度股东大会审议通过本权益分派方案。权益分派股权登记日为 2023 年 5 月 29 日，除权除息日为 2023 年 5 月 30 日。

截止本报告期末，本次权益分派已实施完毕。

（二） 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	-	-

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
华凌	董事长兼总经理	男	1970 年 8 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	12,371,480	22,349	12,393,829	36.89%
陈冬	董事兼副总经理	男	1969 年 12 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	1,644,960	0	1,644,960	4.90%
华毅	董事	男	1972 年 12 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	1,644,960	0	1,644,960	4.90%
田志宇	董事	男	1971 年 12 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	0	150,000	150,000	0.45%
袁春林	董事、财务总监、董事会秘书	男	1978 年 4 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	1,307,300	0	1,307,300	3.89%
倪锦程	监事会主席	男	1968 年 5 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	1,224,720	0	1,224,720	3.65%
胡霆	监事	女	1973 年 5 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	346,261	0	346,261	1.03%
剡军	监事	男	1984 年 8 月	2022 年 9 月 28 日	2025 年 9 月 27 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理华凌为公司控股股东、实际控制人，华凌同时为股东易斯特及创纵易的执行事务合伙人，公司董事华毅系股东创纵易的有限合伙人，同时系控股股东、实际控制人华凌之兄弟。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与公司股东之间没有关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	2	2
生产人员	63	5	14	54
销售人员	16	4	6	14
技术人员	30	17	17	30
财务人员	6	2	2	6
行政人员	14	6	9	11
员工总计	133	34	50	117

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	24	24
专科	49	42
专科以下	59	49
员工总计	133	117

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、薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司为员工提供富有竞争力的薪酬，同时提供团队出游、带薪休假、体育活动等各类福利。公司为提高薪酬竞争力和吸引力，保留和激励公司的优秀员工，每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，以及员工的工作绩效等进行薪资调整。

2、培训情况

为培养和提高员工的整体素质和专业能力，以适应公司长远发展和员工自我完善的需要。在报告期内，根据公司业务发展与员工发展需要，精心制定培训计划，开展多层次、多方面的系统的培训。通过专项业务培训与通用基础培训相补充，让员工的业务水平与综合素质不断提升，为公司发展提供人才保证。

3、公司返聘退休员工 4 人。

(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
蒋岚	离职	-	120,000	-	120,000
朱鹤	无变动	研发工程师	120,000	-	120,000
朱海峰	无变动	IT 工程师	60,000	-200	59,800
朱嘉麒	无变动	销售部经理	60,000	-	60,000
周明龙	无变动	技术经理	36,000	-	36,000

核心员工的变动情况

报告期内,核心员工蒋岚离职,核心员工离职时,公司已安排其他人员接任相关工作,未对公司生产经营产生影响。

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,公司始终保持着较强的规范运作意识,公司依据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和《公司章程》的要求,建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时,公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作,根据各项法律规定并结合公司的实际情况,依据挂牌公司的治理标准,保证公司运作规范化、制度化。

公司严格执行三会制度,股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规,履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司法》、《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定,做到及时、准确、完整。公司将在未来的公司治理实践中,继续严格执

行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规的规定，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业能够完全分开。具体情况如下：

1、资产分开。公司是由有限公司整体变更设立，原有限公司的业务、资产、债权、债务均已整体进入公司。公司合法拥有与经营相关的厂房、设备等固定资产以及专利技术等无形资产的所有权或使用权。

公司与控股股东、实际控制人之间的资产严格分开，资产权属清晰。公司对所有资产拥有完全的控制权和支配权，不存在资产被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。公司资产独立。

2、人员分开。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，建立了独立的劳动、人事、公司管理制度。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生。公司总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务及领取薪水的情形，不存在控股股东、实际控制人干预公司人事任免的情形。公司人员独立。

3、财务分开。公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。

公司拥有独立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况；不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。公司财务独立。

4、机构分开。公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企

业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。公司机构独立。

5、业务分开。公司的主营业务为程控自动绕线设备用张力控制系统、线嘴、张力实时测量及显示系统的研发、生产与销售、其他零配件销售及维修服务，并提供与之配套的工艺解决方案。公司具有独立的采购、生产、销售部门，健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司业务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司实际情况出发，制定会计核算的各项原则、细节制度，保证公司正常开展会计核算工作。同时优化财务人员岗位设置，制定出每个人员的岗位职责及岗位说明书，保证财务业务的一体化顺利开展，为公司业务发展提供充分的保障。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司建立了严格的财务管理制度，完善了会计审核、流程审批、财产监管、资金调配等方面的内部管理机制，做到分工有序，权责分明。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等方面进行严格监控和有效分析，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

董事会认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

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

(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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中汇会审[2024]3973 号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	薛伟	吴继丽
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12.00	

审计报告

中汇会审[2024]3973号

苏州创易技研股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州创易技研股份有限公司(以下简称创易技研公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了创易技研公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创易技研公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如创易技研公司合并财务报表附注五（三十三）所示，创易技研公司 2023 年度营业收入人民币 73,014,997.61 元。 由于收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认认定为关键审计事项。 有关销售收入的会计政策详见财务报表附注三（二十六）。	我们执行的主要审计程序如下： 了解、测试公司与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行。 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性。 执行细节测试、截止性测试、检查设备合同、验收单等外部证据，检查收款记录，并对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性。检查退换货记录，确认是否存在影响收入确认的重大退换货情况。 对财务报告附注中相关披露充分性进行适当评估。

四、其他信息

创易技研公司管理层(以下简称管理层)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

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

创易技研公司治理层(以下简称治理层)负责监督创易技研公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就创易技研公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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(如适用)。

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

（此页无正文，为苏州创易技研股份有限公司2023年度审计报告之签字页）

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：薛伟

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：吴继丽

报告日期：2024 年 4 月 17 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(一)	7,026,286.39	10,180,100.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	6,092,509.27	7,074,535.50
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	3,983,599.79	6,681,872.43
应收账款	五(四)	25,425,198.14	25,539,176.19
应收款项融资	五(五)	2,306,199.40	1,611,127.49
预付款项	五(六)	256,692.88	279,089.60
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(七)	231,212.63	4,415,555.51
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五(八)	15,667,638.49	19,569,300.33
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(九)	257,540.91	90,990.20
流动资产合计		61,246,877.90	75,441,747.99
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十)	3,289,710.31	3,481,234.87
固定资产	五(十一)	11,650,980.85	12,776,663.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十二)	1,645,159.99	4,370,326.28
无形资产	五(十三)	514,624.20	596,970.15
开发支出			
商誉	五(十四)		
长期待摊费用	五(十五)	282,886.68	537,519.57
递延所得税资产	五(十六)	415,519.45	858,431.49
其他非流动资产	五(十七)	20,000.00	56,540.00
非流动资产合计		17,818,881.48	22,677,686.34
资产总计		79,065,759.38	98,119,434.33
流动负债:			
短期借款	五(十八)	-	5,004,188.89
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(十九)	2,565,375.18	1,103,451.00
应付账款	五(二十)	6,979,726.17	9,010,916.23
预收款项	五(二十一)	2,300.00	4,800.00
合同负债	五(二十二)	705,243.12	1,375,137.31
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(二十三)	3,816,782.76	3,801,081.35
应交税费	五(二十四)	366,257.62	2,852,094.81
其他应付款	五(二十五)	152,416.16	1,045,636.25
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(二十六)	1,773,257.79	2,136,816.40
其他流动负债	五(二十七)	3,072,252.12	3,994,351.22
流动负债合计		19,433,610.92	30,328,473.46
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(二十八)	-	2,541,349.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五(十六)	821,231.96	1,487,599.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		821,231.96	4,028,948.82
负债合计		20,254,842.88	34,357,422.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十九)	33,600,000.00	33,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十)	13,658,810.88	13,658,810.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十一)	7,881,123.63	7,042,769.23
一般风险准备			
未分配利润	五(三十二)	3,670,981.99	9,460,431.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		58,810,916.50	63,762,012.05
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		58,810,916.50	63,762,012.05
负债和所有者权益（或股东权益）		79,065,759.38	98,119,434.33

总计			
----	--	--	--

法定代表人：华凌主管会计工作负责人：袁春林会计机构负责人：袁春林

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,355,924.26	8,198,202.26
交易性金融资产		6,092,509.27	7,074,535.50
衍生金融资产			
应收票据		3,878,491.79	6,125,172.55
应收账款	十三(一)	24,071,746.24	21,369,476.90
应收款项融资		2,306,199.40	1,611,127.49
预付款项		152,903.56	251,083.31
其他应收款	十三(二)	5,186,783.76	5,364,148.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,177,866.24	16,340,050.54
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		199,947.23	14,318.09
流动资产合计		58,422,371.75	66,348,115.32
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	十三(三)	10,160,000.00	10,160,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,289,710.31	3,481,234.87
固定资产		11,315,392.21	12,081,477.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,645,159.99	3,290,319.91
无形资产		686,754.22	587,649.43
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		203,949.11	414,245.24
递延所得税资产		610,571.92	584,051.67
其他非流动资产		20,000.00	56,540.00
非流动资产合计		27,931,537.76	30,655,518.42
资产总计		86,353,909.51	97,003,633.74
流动负债：			
短期借款		-	5,004,188.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,565,375.18	1,103,451.00
应付账款		5,701,980.34	7,537,938.59
预收款项		2,300.00	4,800.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,667,306.08	3,472,864.22
应交税费		325,433.48	2,190,974.62
其他应付款		153,415.16	462,479.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		415,334.27	505,161.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,773,257.79	1,701,044.92
其他流动负债		2,929,455.97	3,364,554.50
流动负债合计		17,533,858.27	25,347,457.80
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		-	1,773,257.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,431,803.88	1,470,214.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,431,803.88	3,243,472.61
负债合计		18,965,662.15	28,590,930.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,600,000.00	33,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		14,219,011.11	14,219,011.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,881,123.63	7,042,769.23
一般风险准备			
未分配利润		11,688,112.62	13,550,922.99
所有者权益（或股东权益）合计		67,388,247.36	68,412,703.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		86,353,909.51	97,003,633.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		73,014,997.61	72,451,927.75
其中：营业收入	五(三十三)	73,014,997.61	72,451,927.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(三十三)	67,481,984.81	64,318,539.09
其中：营业成本		42,679,897.89	41,418,523.95
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(三十四)	728,379.84	708,926.04
销售费用	五(三十五)	5,561,917.91	4,311,861.59
管理费用	五(三十六)	8,741,784.33	8,322,132.06
研发费用	五(三十七)	9,658,920.00	9,222,338.00
财务费用	五(三十八)	111,084.84	334,757.45
其中：利息费用		213,900.64	391,839.09
利息收入		14,104.87	16,171.57
加：其他收益	五(三十九)	1,378,166.30	1,139,564.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	103,112.94	89,239.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	4,872.00	-8,120.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十二)	-1,964,593.80	-303,124.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-620,722.18	-384,217.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十四)	-95,230.69	-20,987.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,338,617.37	8,645,743.13
加：营业外收入	五(四十五)	393,427.11	113,936.87
减：营业外支出	五(四十六)	339,435.10	22,089.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,392,609.38	8,737,590.98
减：所得税费用	五(四十七)	-64,295.07	84,378.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,456,904.45	8,653,212.22
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）		4,456,904.45	8,653,212.22
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）		-	-41,879.76
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,456,904.45	8,695,091.98
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		4,456,904.45	8,653,212.22

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,456,904.45	8,695,091.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-41,879.76
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.26

法定代表人：华凌主管会计工作负责人：袁春林会计机构负责人：袁春林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三(四)	64,575,228.97	62,044,114.66
减：营业成本	十三(四)	34,560,774.74	32,808,473.46
税金及附加		706,091.86	671,057.52
销售费用		5,173,620.23	3,465,483.36
管理费用		7,167,765.62	7,120,791.19
研发费用		8,865,180.44	8,208,276.76
财务费用		86,529.32	261,066.28
其中：利息费用		191,831.09	317,482.41
利息收入		10,580.93	10,483.59
加：其他收益		1,353,157.97	925,447.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)	103,112.94	-101,810.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,872.00	-8,120.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-317,929.35	-127,752.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-367,941.63	-270,147.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-236,137.51	-16,607.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,554,401.18	9,909,975.71
加：营业外收入		262,440.93	113,936.86
减：营业外支出		339,069.33	2,681.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,477,772.78	10,021,230.86
减：所得税费用		94,228.75	143,413.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,383,544.03	9,877,817.56
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,383,544.03	9,877,817.56
(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		8,383,544.03	9,877,817.56
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		70,134,938.40	71,874,463.33
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		751,310.35	397,808.27
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十八)	782,734.75	1,102,500.28
经营活动现金流入小计		71,668,983.50	73,374,771.88
购买商品、接受劳务支付的现金		16,707,971.80	17,193,151.97
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		27,843,986.26	29,120,254.92
支付的各项税费		9,447,400.73	4,893,733.76
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十八)	6,084,464.73	7,414,860.19
经营活动现金流出小计		60,083,823.52	58,622,000.84
经营活动产生的现金流量净额		11,585,159.98	14,752,771.04
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		302,209,296.38	201,652,869.93
取得投资收益收到的现金		103,112.94	116,131.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		434,759.40	412,234.29
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		3,875,000.00	
投资活动现金流入小计		306,622,168.72	202,181,235.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,783,313.91	1,960,701.77
投资支付的现金		301,222,398.15	204,678,430.46
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		303,005,712.06	206,639,132.23
投资活动产生的现金流量净额		3,616,456.66	-4,457,896.55
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,100,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,100,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,100,000.00	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,604,019.98	10,877,844.45
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(四十八)	2,977,684.30	2,422,645.73
筹资活动现金流出小计		21,681,704.28	20,800,490.18
筹资活动产生的现金流量净额		-17,581,704.28	-8,800,490.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		117,247.85	31,464.60
五、现金及现金等价物净增加额		-2,262,839.79	1,525,848.91
加: 期初现金及现金等价物余额		6,684,412.74	5,158,563.83

六、期末现金及现金等价物余额		4,421,572.95	6,684,412.74
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：华凌主管会计工作负责人：袁春林会计机构负责人：袁春林

(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		60,477,895.43	59,654,437.87
收到的税费返还		750,197.65	226,616.30
收到其他与经营活动有关的现金		2,028,828.36	1,267,790.65
经营活动现金流入小计		63,256,921.44	61,148,844.82
购买商品、接受劳务支付的现金		12,805,825.49	11,655,762.27
支付给职工以及为职工支付的现金		24,708,168.07	24,957,179.18
支付的各项税费		8,345,336.57	4,383,407.56
支付其他与经营活动有关的现金		8,275,593.33	7,104,455.24
经营活动现金流出小计		54,134,923.46	48,100,804.25
经营活动产生的现金流量净额		9,121,997.98	13,048,040.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		302,209,296.38	202,234,367.86
取得投资收益收到的现金		103,112.94	116,131.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		137,261.84	295,130.00
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		3,875,000.00	
投资活动现金流入小计		306,324,671.16	202,645,629.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,774,737.30	1,802,893.31
投资支付的现金		301,222,398.15	204,678,430.46
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		302,997,135.45	206,481,323.77
投资活动产生的现金流量净额		3,327,535.71	-3,835,694.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,100,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,100,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,100,000.00	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,604,019.98	10,877,844.45
支付其他与筹资活动有关的现金		1,819,816.56	1,983,685.73

筹资活动现金流出小计		20,523,836.54	20,361,530.18
筹资活动产生的现金流量净额		-16,423,836.54	-8,361,530.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		117,247.85	31,464.60
五、现金及现金等价物净增加额		-3,857,055.00	882,280.54
加：期初现金及现金等价物余额		4,834,634.26	3,952,353.72
六、期末现金及现金等价物余额		977,579.26	4,834,634.26

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	33,600,000.00				13,658,810.88				7,042,769.23		9,460,431.94	63,762,012.05
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	33,600,000.00				13,658,810.88				7,042,769.23		9,460,431.94	63,762,012.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									838,354.40		-5,789,449.95	-4,951,095.55
（一）综合收益总额											4,456,904.45	4,456,904.45
（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								838,354.40		-10,246,354.40		-9,408,000.00
1. 提取盈余公积								838,354.40		-838,354.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,408,000.00		-9,408,000.00
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、本年年末余额	33,600,000.00				13,658,810.88			7,881,123.63		3,670,981.99		58,810,916.50

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	33,600,000.00				14,195,911.11				6,054,987.47		12,505,121.72	294,227.31	66,650,247.61
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	33,600,000.00				14,195,911.11				6,054,987.47		12,505,121.72	294,227.31	66,650,247.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-537,100.23				987,781.76		-3,044,689.78	-294,227.31	-2,888,235.56
（一）综合收益总额											8,695,091.98	-41,879.76	8,653,212.22
（二）所有者投入和减少资本					-537,100.23							-252,347.55	-789,447.78
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				23,100.00								23,100.00
4. 其他				-560,200.23							-252,347.55	-812,547.78
(三) 利润分配								987,781.76	-11,739,781.76			-10,752,000.00
1. 提取盈余公积								987,781.76	-987,781.76			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-10,752,000.00			-10,752,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	33,600,000.00				13,658,810.88				7,042,769.23		9,460,431.94	63,762,012.05

法定代表人：华凌主管会计工作负责人：袁春林会计机构负责人：袁春林

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,600,000.00				14,219,011.11				7,042,769.23		13,550,922.99	68,412,703.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,600,000.00				14,219,011.11				7,042,769.23		13,550,922.99	68,412,703.33
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									838,354.40		-1,862,810.37	-1,024,455.97
（一）综合收益总额											8,383,544.03	8,383,544.03
（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								838,354.40		-10,246,354.40	-9,408,000.00	
1. 提取盈余公积								838,354.40		-838,354.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,408,000.00	-9,408,000.00	
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	33,600,000.00				14,219,011.11				7,881,123.63		11,688,112.62	67,388,247.36

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,600,000.00				14,195,911.11				6,054,987.47		15,412,887.19	69,263,785.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,600,000.00				14,195,911.11				6,054,987.47		15,412,887.19	69,263,785.77
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					23,100.00				987,781.76		-1,861,964.20	-851,082.44
(一) 综合收益总额											9,877,817.56	9,877,817.56
(二) 所有者投入和减少资本					23,100.00							23,100.00
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					23,100.00							23,100.00
4. 其他												
(三) 利润分配									987,781.76		-11,739,781.76	-10,752,000.00

1. 提取盈余公积								987,781.76		-987,781.76	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,752,000.00	-10,752,000.00
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	33,600,000.00				14,219,011.11			7,042,769.23		13,550,922.99	68,412,703.33

苏州创易技研股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

一、公司基本情况

苏州创易技研股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经苏州工业园区管理委员会下发的《关于同意苏州工业园区创易技研有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(苏园管复部委资审[2016]53 号)文件批准设立,并由江苏省人民政府于 2016 年 7 月 19 日颁发商外资苏府资字[2016]101221 号批准证书,由苏州工业园区创易技研有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2016 年 7 月 22 日取得江苏省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91320594776895294H 号《营业执照》。公司注册地:苏州工业园区扬清路 85 号。法定代表人:华凌。公司现有注册资本为人民币 3,360.00 万元,总股本为 3,360 万股,每股面值人民币 1.00 元。公司股票于 2016 年 12 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券代码:870055。

本公司属专用设备制造业。经营范围为:研发、加工生产:线嘴、绕线机、充磁机、陶瓷配件、程控自动化设备配件;销售本公司自产产品并提供相关售后服务。从事电脑程控设备附件、电子元器件、精密陶瓷、家用电器、纺织机械、非危险性化工原料(不含仓储)、金属材料、环保设备;计算机软硬件的批发、进出口、佣金代理(除拍卖外)及相关配套服务、软件开发和销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:汽车零部件研发;汽车零部件及配件制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 4 月 17 日经公司第三届董事会第八次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十二)、本附注三(十八)、本附注三(二十)、本附注三(二十二)和本附注三(二十六)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 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	应收账款——占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
重要的投资活动有关的现金	投资金额 100 万元以上的投资活动

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并报表。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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同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,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(九) 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。金融工具包括金融资

产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险

显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在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，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的列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损

失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余

应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3) 员工备用金。
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得

的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具

列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计

提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
工具器具	平均年限法	5	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	20
专利权	预计受益期限	根据尚可使用年限
非专利技术	预计受益期限	使用寿命不确定

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2) 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。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服

务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

1) 以权益结算的股份支付的修改及终止

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十六) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定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。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主要从事张力控制系统、线嘴、绕线机设备、零配件及软件、张力实时测量及显示系统的研发、生产与销售。针对内销业务，公司于客户签收后确认收入；针对外销业务，公司于报关并取得承运人提单后确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用

于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够

的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公

司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)金融工具进行会计处理。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。

(三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的

产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十)公允价值披露。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。	[注 1]

[注 1]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，解释 16 号规定对于不是企业合并、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)、且初始确

认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，实施未引起本公司具体原则的实质性变化，对本公司 2023 年度报表并无影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-16%。
房产税	从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州创易技研股份有限公司	15%
苏州易信云联信息科技有限公司	5%
东莞市云易智能装备有限公司	5%
东莞市纵易智能装备有限公司	5%

(二) 税收优惠及批文

(1) 2023 年 11 月 27 日，本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业(证书编号 GR202332003063)，有效期三年，2023 年享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(2) 本公司销售其自行开发生产的软件产品，按 13%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) 根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。苏州易信云联信息科技有限公司、东莞市云易智能装备有限公司、东莞市纵易智能装备有限公司 2023 年为小型微利企业。

(4) 根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2023 年 1 月 1 日, 期末系指 2023 年 12 月 31 日; 本期系指 2023 年度, 上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行存款	4,409,580.84	6,673,209.63
其他货币资金	2,616,705.55	3,506,891.11
合计	7,026,286.39	10,180,100.74

2. 其他货币资金中银行承兑汇票保证金 1,136,356.66 元, 诉讼冻结金额 1,468,356.78 元, 使用受到限制。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十一)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,092,509.27	7,074,535.50
其中: 债务工具投资	2,040,261.27	7,027,159.50
权益工具投资	52,248.00	47,376.00

银行理财	4,000,000.00	-
合计	6,092,509.27	7,074,535.50

(三) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,983,599.79	6,520,147.43
商业承兑汇票	-	161,725.00
合计	3,983,599.79	6,681,872.43

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	3,983,599.79	100.00	-	-	3,983,599.79
合计	3,983,599.79	100.00	-	-	3,983,599.79

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,681,872.43	100.00	-	-	6,681,872.43
合计	6,681,872.43	100.00	-	-	6,681,872.43

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,987,724.27

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内(含 1 年)	22,034,714.15	19,314,380.66
1-2 年	1,045,599.00	6,413,238.32
2-3 年	4,368,241.66	427,659.91
3-4 年	267,478.91	7,333.64
合计	27,716,033.72	26,162,612.53

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	3,207,729.66	11.57	1,603,864.83	50.00	1,603,864.83
按组合计提坏账准备	24,508,304.06	88.43	686,970.75	2.80	23,821,333.31
其中：账龄组合	24,130,488.78	87.06	686,970.75	2.85	23,443,518.03
关联方组合	377,815.28	1.37	-	-	377,815.28
合计	27,716,033.72	100.00	2,290,835.58	8.27	25,425,198.14

续上表：

种类	期初数				
	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	26,162,612.53	100.00	623,436.34	2.38	25,539,176.19
其中：账龄组合	23,064,197.17	88.16	623,436.34	2.70	22,440,760.83
关联方组合	3,098,415.36	11.84	-	-	3,098,415.36
合计	26,162,612.53	100.00	623,436.34	2.38	25,539,176.19

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
东莞市纵横机电科技有限公司	-	-	3,207,729.66	1,603,864.83	50.00	未决诉讼

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

账龄组合	24,130,488.78	686,970.75	2.85
关联方组合	377,815.28	-	-
小计	24,508,304.06	686,970.75	2.80

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	21,656,898.87	216,568.99	1.00
1-2 年	1,045,599.00	104,559.90	10.00
2-3 年	1,160,512.00	232,102.40	20.00
3-4 年	267,478.91	133,739.46	50.00
小计	24,130,488.78	686,970.75	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,603,864.83	-	-	-	1,603,864.83
按组合计提坏账准备	623,436.34	110,728.97	-	47,194.56	-	686,970.75
小计	623,436.34	1,714,593.80	-	47,194.56	-	2,290,835.58

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	47,194.56

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,937,437.37 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 25.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,641,161.91 元。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	2,306,199.40	1,611,127.49

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,306,199.40	100.00	-	-	2,306,199.40
合计	2,306,199.40	100.00	-	-	2,306,199.40

续上表:

种类	期初数				
	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	1,611,127.49	100.00	-	-	1,611,127.49
合计	1,611,127.49	100.00	-	-	1,611,127.49

3. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,116,373.78

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	2,186,918.49

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,611,127.49	-	695,071.91	2,306,199.40

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	256,692.88	100.00	274,089.60	98.21
1-2年	-	-	5,000.00	1.79
合计	256,692.88	100.00	279,089.60	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

本公司本年预付账款前 5 名汇总金额为 177,340.23 元, 占预付账款年末余额合计数的比例 69.09%。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	731,212.63	500,000.00	231,212.63	4,665,555.51	250,000.00	4,415,555.51
合计	731,212.63	500,000.00	231,212.63	4,665,555.51	250,000.00	4,415,555.51

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	231,212.63	290,555.51
往来款	500,000.00	4,375,000.00
小计	731,212.63	4,665,555.51

(2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	27,215.51	29,668.39
1-2 年	15,500.00	3,600.00
2-3 年	3,600.00	4,026,590.00
3-4 年	79,200.00	500,000.00
4-5 年	500,000.00	-
5 年以上	105,697.12	105,697.12
小计	731,212.63	4,665,555.51

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	731,212.63	100.00	500,000.00	68.38	231,212.63
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
低信用风险组合	231,212.63	31.62	-	-	231,212.63
账龄组合	500,000.00	68.38	500,000.00	100.00	-

合计	731,212.63	100.00	500,000.00	68.38	231,212.63
----	------------	--------	------------	-------	------------

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,665,555.51	100.00	250,000.00	5.36	4,415,555.51
其中：关联方组合	3,975,697.12	85.12	-	-	3,975,697.12
低信用风险组合	189,858.39	4.07	-	-	189,858.39
账龄组合	500,000.00	10.71	250,000.00	50.00	250,000.00
合计	4,665,555.51	100.00	250,000.00	5.36	4,415,555.51

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	-	-	-
低信用风险组合	231,212.63	-	-
账龄组合	500,000.00	500,000.00	100.00
小计	731,212.63	500,000.00	68.38

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	500,000.00	500,000.00	100.00

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2023 年 1 月 1 日余额在本期		250,000.00	-	250,000.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

本期计提	-	250,000.00	-	250,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	500,000.00	-	500,000.00

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(九)5“金融工具的减值”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	250,000.00	250,000.00	-	-	-	500,000.00
小计	250,000.00	250,000.00	-	-	-	500,000.00

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
楼春桦	往来款	500,000.00	4-5 年	68.38	500,000.00
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	押金保证金	100,697.12	5 年以上	13.77	-
梁少琼	押金保证金	42,000.00	3-4 年	5.74	-
东莞市宸韵光电科技有限公司	押金保证金	37,200.00	3-4 年	5.09	-
广东美的供应链有限公司	押金保证金	12,000.00	1 年以内	1.64	-
小计		691,897.12		94.62	500,000.00

(八) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	5,502,738.77	502,201.87	5,000,536.90	7,536,406.30	341,878.67	7,194,527.63
半成品	5,014,247.17	31,017.22	4,983,229.95	5,556,239.77	55,038.15	5,501,201.62

在产品	1,336,992.85	-	1,336,992.85	2,579,527.15	-	2,579,527.15
库存商品	3,767,696.89	798,847.42	2,968,849.47	3,910,516.55	314,427.51	3,596,089.04
发出商品	1,250,382.38	-	1,250,382.38	413,912.47	-	413,912.47
委托加工物资	127,646.94	-	127,646.94	284,042.42	-	284,042.42
合计	16,999,705.00	1,332,066.51	15,667,638.49	20,280,644.66	711,344.33	19,569,300.33

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	341,878.67	241,918.95	-	81,595.75	-	502,201.87
半成品	55,038.15	18,624.32	-	42,645.25	-	31,017.22
库存商品	314,427.51	526,324.48	-	41,904.57	-	798,847.42
小计	711,344.33	786,867.75	-	166,145.57	-	1,332,066.51

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	以所生产的产成品的预计售价减去完工时发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	本期价值回升
半成品	以所生产的产成品的预计售价减去完工时发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	本期价值回升
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	本期价值回升

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
留抵税额	127,020.89	90,793.71
预交所得税	130,323.53	-
多缴纳的附加税	196.49	196.49
合计	257,540.91	90,990.20

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 账面原值				
1) 期初数	4,031,591.33	-	-	4,031,591.33
2) 本期增加	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	4,031,591.33	-	-	4,031,591.33
(2) 累计折旧和累计摊销				
1) 期初数	550,356.46	-	-	550,356.46
2) 本期增加	-	-	-	-
① 计提或摊销	191,524.56	-	-	191,524.56
3) 本期减少	-	-	-	-
4) 期末数	741,881.02	-	-	741,881.02
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	3,289,710.31	-	-	3,289,710.31
2) 期初账面价值	3,481,234.87	-	-	3,481,234.87

2. 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	11,650,980.85	12,776,663.98

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	16,495,270.95	4,726,869.29	1,914,846.64	2,977,451.84	26,114,438.72
2) 本期增加					
① 购置	1,221,808.22	483,171.85	130,815.33	109,805.33	1,945,600.73
3) 本期减少					

①处置或报废	1,072,858.02	376,969.56	96,484.78	16,853.98	1,563,166.34
4) 期末数	16,644,221.15	4,833,071.58	1,949,177.19	3,070,403.19	26,496,873.11
(2) 累计折旧					
1) 期初数	5,869,016.76	3,653,647.56	1,515,042.82	2,285,481.90	13,323,189.04
2) 本期增加					
①计提	1,560,348.95	435,539.42	210,044.40	311,751.54	2,517,684.31
3) 本期减少					
①处置或报废	598,927.51	313,968.15	85,814.17	8,722.57	1,007,432.40
4) 期末数	6,830,438.20	3,775,218.83	1,639,273.05	2,588,510.87	14,833,440.95
(3) 减值准备					
1) 期初数	1,032.58	-	13,553.12	-	14,585.70
2) 本期增加					
①计提	-	-	-	-	-
3) 本期减少					
①处置或报废	658.08	-	1,476.31	-	2,134.39
4) 期末数	374.50	-	12,076.81	-	12,451.31
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	9,813,408.45	1,057,852.75	297,827.33	481,892.32	11,650,980.85
2) 期初账面价值	10,625,221.61	1,073,221.73	386,250.70	691,969.94	12,776,663.98

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,531,182.58 元。

(2) 固定资产减值测试情况说明：前期资产组收购包含固定资产、无形资产，针对资产组减值测试，存在减值迹象。资产组项下固定资产单独减值测试，账面价值大于可收回金额，故而计提减值。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无暂时闲置的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末固定资产未用于借款抵押。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

项目	房屋建筑物
----	-------

(1) 账面原值	
1) 期初余额	8,504,304.78
2) 本期增加	
3) 本期减少	1,923,665.03
4) 期末余额	6,580,639.75
(2) 累计折旧	
1) 期初余额	4,133,978.50
2) 本期增加	
① 计提	1,799,446.52
3) 本期减少	
① 处置	997,945.26
4) 期末余额	4,935,479.76
(3) 减值准备	
1) 期初余额	-
2) 本期增加	
① 计提	-
3) 本期减少	
① 处置	-
4) 期末余额	-
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	1,645,159.99
2) 期初账面价值	4,370,326.28

2. 使用权资产减值测试情况说明

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项目	软件使用权	专利权	非专利技术	合 计
(1) 账面原值				
1) 期初余额	1,319,202.54	842,100.00	1,917,000.00	4,078,302.54

2) 本期增加				
①购置	36,509.43	-	-	36,509.43
3) 本期减少				
①处置	14,563.11	-	-	14,563.11
4) 期末余额	1,341,148.86	842,100.00	1,917,000.00	4,100,248.86
(2) 累计摊销				
1) 期初余额	519,199.37	174,234.20	-	693,433.57
2) 本期增加				
①计提	114,729.23	-	-	114,729.23
3) 本期减少				
①处置	10,436.96	-	-	10,436.96
4) 期末余额	623,491.64	174,234.20	-	797,725.84
(3) 减值准备				
1) 期初余额	203,033.02	667,865.80	1,917,000.00	2,787,898.82
2) 本期增加				
①计提	-	-	-	-
3) 本期减少				
①处置	-	-	-	-
4) 期末余额	203,033.02	667,865.80	1,917,000.00	2,787,898.82
(4) 账面价值				
1) 期末账面价值	514,624.20	-	-	514,624.20
2) 期初账面价值	596,970.15	-	-	596,970.15

2. 无形资产减值测试情况说明

无形资产减值准备计提原因和依据说明：前期资产组收购包含固定资产、无形资产，本次针对资产组减值测试，存在减值迹象。资产组项下无形资产单独减值测试，账面价值大于可收回金额，故而计提减值。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

4. 期末无未办妥权证的无形资产说明。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
纵横资产组	3,131,007.54	-	-	-	-	3,131,007.54

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
纵横资产组	3,131,007.54	-	-	-	-	3,131,007.54

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在的资产组组合为苏州创易技研股份有限公司以现金方式收购的东莞市纵横机电科技有限公司业务资产组。

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

根据管理层批准的财务预算，采用自由现金流法和资产组组合可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长作为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率为折现率。根据上述评估，商誉全额计提减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂房办公室装修	518,292.31	68,978.65	312,849.34	-	274,421.62	-
监控设备改造	10,132.71	-	4,342.56	-	5,790.15	-
安全工程改造	9,094.55	-	6,419.64	-	2,674.91	-
合计	537,519.57	68,978.65	323,611.54	-	282,886.68	-

(十六) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	2,790,835.58	212,360.17	873,436.34	77,383.92
存货跌价准备	1,332,066.51	119,058.14	711,344.33	37,359.42
计入当期损益的公允价值变动(减少)	29,848.60	4,477.29	34,720.60	5,208.09
固定资产减值损失	12,451.31	622.57	14,585.70	364.64

无形资产减值损失	2,787,898.82	418,184.82	2,787,898.82	418,184.82
尚未抵扣亏损	5,605,143.69	280,257.19	10,446,884.80	319,930.60
合计	12,558,244.51	1,034,960.18	14,868,870.59	858,431.49

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产一次性扣除	9,722,735.38	1,440,672.69	10,496,799.59	1,487,599.01

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	619,440.73	415,519.45	-	-
递延所得税负债	619,440.73	821,231.96	-	-

(十七) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买设备预付款	20,000.00	-	20,000.00	56,540.00	-	56,540.00

(十八) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	-	5,004,188.89

(十九) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,565,375.18	1,103,451.00

(二十) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	5,650,331.51	5,035,552.27
1-2 年	772,577.74	3,818,911.94
2-3 年	533,951.84	147,626.00
3 年以上	22,865.08	8,826.02
合计	6,979,726.17	9,010,916.23

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
东莞市纵横机电科技有限公司	965,626.14	未达结算条件

(二十一) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	2,300.00	4,800.00

(二十二) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收款项	705,243.12	1,375,137.31

(二十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	3,515,206.54	25,485,481.42	25,349,521.24	3,651,166.72
(2) 离职后福利—设定提存计划	158,806.81	2,061,506.45	2,054,697.22	165,616.04
(3) 辞退福利	127,068.00	341,849.60	468,917.60	-
合计	3,801,081.35	27,888,837.47	27,873,136.06	3,816,782.76

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,387,282.27	22,797,598.16	22,668,519.09	3,516,361.34
(2) 职工福利费	-	877,749.46	877,749.46	-

(3) 社会保险费	45,683.95	569,186.06	564,525.67	50,344.34
其中：医疗保险费	31,974.72	417,600.99	414,444.98	35,130.73
工伤保险费	3,464.89	53,725.00	50,006.17	7,183.72
生育保险费	10,244.34	97,860.07	100,074.52	8,029.89
(4) 住房公积金	82,240.32	972,055.92	969,835.20	84,461.04
(5) 工会经费和职工教育经费	-	268,891.82	268,891.82	-
小计	3,515,206.54	25,485,481.42	25,349,521.24	3,651,166.72

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	153,994.40	1,996,513.74	1,989,910.70	160,597.44
(2) 失业保险费	4,812.41	64,992.71	64,786.52	5,018.60
小计	158,806.81	2,061,506.45	2,054,697.22	165,616.04

(二十四) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	288,105.57	2,472,355.24
代扣代缴个人所得税	27,757.06	35,044.74
城市维护建设税	23,003.69	182,314.81
教育费附加	9,858.72	83,563.69
印花税	7,305.48	6,563.82
地方教育附加	6,572.49	52,273.16
房产税	3,633.62	1,585.32
土地使用税	20.99	20.99
企业所得税	-	18,373.04
合计	366,257.62	2,852,094.81

(二十五) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

其他应付款	152,416.16	1,045,636.25
-------	------------	--------------

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付暂收款	152,416.16	205,636.25
退资款	-	840,000.00
小计	152,416.16	1,045,636.25

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,773,257.79	2,136,816.40

(二十七) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
已背书未到期的应收票据	2,987,724.27	3,824,778.43
预收增值税款	84,527.85	169,572.79
合计	3,072,252.12	3,994,351.22

(二十八) 租赁负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
1-2 年	-	2,541,349.81

(二十九) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,600,000.00	-	-	-	-	-	33,600,000.00

(三十) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	13,460,810.88	198,000.00	-	13,658,810.88
其他资本公积	198,000.00	-	198,000.00	-
其中：股份支付	198,000.00	-	198,000.00	-
合计	13,658,810.88	198,000.00	198,000.00	13,658,810.88

(三十一) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,042,769.23	838,354.40	-	7,881,123.63

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本公司按照母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(三十二) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末数	9,460,431.94	12,505,121.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,456,904.45	8,695,091.98
减：提取法定盈余公积	838,354.40	987,781.76
应付普通股股利	9,408,000.00	10,752,000.00
期末未分配利润	3,670,981.99	9,460,431.94

2. 利润分配情况说明

根据公司2023年5月8日2022年度股东大会通过的2022年度利润分配方案，以2022年12月31日的总股本33,600,000股为基数，每10股派发现金股利2.80元(含税)，合计派发现金股利9,408,000.00元。

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	72,522,873.08	42,255,914.35	71,630,106.34	40,820,092.11
其他业务	492,124.53	423,983.54	821,821.41	598,431.84
合计	73,014,997.61	42,679,897.89	72,451,927.75	41,418,523.95

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
张力控制系统	29,820,273.90	17,210,546.36	29,684,618.76	16,149,683.33
线嘴	25,142,874.91	12,994,552.64	23,942,610.60	12,427,846.28
绕线机设备	9,317,451.24	9,052,810.72	11,087,030.88	9,321,956.04
零配件及软件	6,886,557.66	2,672,248.39	5,698,178.00	2,582,185.92
张力实时测量及显示系统	1,355,715.37	325,756.24	1,217,668.10	338,420.54
其他	492,124.53	423,983.54	821,821.41	598,431.84
合计	73,014,997.61	42,679,897.89	72,451,927.75	41,418,523.95

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
向前5名客户销售的收入总额	8,358,393.49	11.45

(三十四) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	394,902.56	388,469.18
教育费附加	169,787.55	168,413.06
地方教育附加	113,284.47	112,273.41
印花税	34,611.72	25,105.15
房产税	8,389.58	6,341.28
车船税	7,320.00	8,240.00
土地使用税	83.96	83.96
合计	728,379.84	708,926.04

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	3,588,159.31	3,519,948.60
检测维护保养费	916,174.20	567.75
业务宣传费	444,796.94	185,163.22
差旅费	216,609.95	131,324.62
包装费	96,675.35	89,376.44
使用权资产折旧	91,890.38	100,852.16
折旧和摊销	79,689.79	83,834.47
业务招待费	33,502.70	80,624.96
样品费	9,111.15	4,650.87
其他	85,308.14	115,518.50
合计	5,561,917.91	4,311,861.59

(三十六) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	4,974,244.10	5,190,580.94
专项服务费	1,208,607.81	1,070,916.62
折旧和摊销	590,384.03	604,199.95
使用权资产折旧	543,088.91	502,622.48
公共交通费	249,390.41	177,164.42
租赁费	216,666.93	117,951.31
办公费	190,259.12	130,497.77
能源费	113,941.33	110,384.12
其他	655,201.69	417,814.45
合计	8,741,784.33	8,322,132.06

(三十七) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	6,051,117.82	6,061,288.16

直接投入	1,813,900.49	1,698,083.46
折旧与摊销	540,734.53	520,550.38
委托开发费用	572,790.35	268,999.99
其他	680,376.81	673,416.01
合计	9,658,920.00	9,222,338.00

(三十八) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	213,900.64	391,839.09
其中：租赁负债利息费用	140,103.10	259,780.75
减：利息收入	14,104.87	16,171.57
汇兑损失	181,349.04	198,123.00
减：汇兑收益	298,596.89	262,712.63
手续费支出	28,536.92	23,679.56
合计	111,084.84	334,757.45

(三十九) 其他收益

项目	本期数	上年数
政府补助	1,368,256.52	1,132,316.99
个税手续费返还	9,909.78	7,247.86
合计	1,378,166.30	1,139,564.85

[注 1] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注七(一)“政府补助”之说明。

(四十) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-27,452.22
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	615.50	560.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	102,497.44	116,131.46
合计	103,112.94	89,239.24

(四十一) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
交易性金融资产	4,872.00	-8,120.00

(四十二) 信用减值损失

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-1,714,593.80	-153,124.80
其他应收款坏账损失	-250,000.00	-150,000.00
合计	-1,964,593.80	-303,124.80

(四十三) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-620,722.18	-52,901.21
无形资产减值损失	-	-331,315.92
合计	-620,722.18	-384,217.13

(四十四) 资产处置收益

项目	本期数	上年数
固定资产处置收益	-95,230.69	-20,987.69

(四十五) 营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	132,062.25	-	132,062.25
无法支付的应付款	256,466.32	113,593.56	256,466.32
其他	4,898.54	343.31	4,898.54
合计	393,427.11	113,936.87	393,427.11

(四十六) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金 额
赔偿金、违约金	307,674.89	-	307,674.89
资产报废、毁损损失	31,760.21	481.71	31,760.21
罚款支出	-	2,900.00	-
其他	-	18,707.31	-
合计	339,435.10	22,089.02	339,435.10

(四十七) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	159,159.94	216,812.72
递延所得税费用	-223,455.01	-132,433.96
合计	-64,295.07	84,378.76

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	4,392,609.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	658,891.42
子公司适用不同税率的影响	393,504.98
调整以前期间所得税的影响	80,078.90
利用以前期间的税务亏损	-2,410.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	153,306.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,430.31
研发加计扣除的影响	-1,358,398.94
税率变动的影响对期初递延所得余额的影响	-2,698.48
所得税费用	-64,295.07

(四十八) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年数
政府补助	626,862.48	906,548.93
其他	155,872.27	195,951.35
合计	782,734.75	1,102,500.28

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
支付的期间费用	5,736,737.73	4,176,189.88
其他	347,727.00	3,238,670.31
合计	6,084,464.73	7,414,860.19

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
纵横退回投资款补偿	3,875,000.00	-

(2)收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回的融券本金	300,709,296.38	175,652,869.93
收回的银行理财	1,500,000.00	26,000,000.00
合 计	302,209,296.38	201,652,869.93

(3)支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买的融券产品	295,722,398.15	178,678,430.46
购买的银行理财	5,500,000.00	26,000,000.00
合 计	301,222,398.15	204,678,430.46

3. 与筹资活动有关的现金

(1)支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
房屋租赁款	2,101,860.00	2,422,560.00
减资款	840,000.00	-
其他	35,824.30	85.73
合计	2,977,684.30	2,422,645.73

(2)筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,004,188.89	4,100,000.00	77,248.34	9,177,248.34	4,188.89	-
租赁负债	2,541,349.81	-	118,771.64	2,101,860.00	558,261.45	-
应付股利	-	-	9,408,000.00	9,408,000.00	-	-
合 计	7,545,538.70	4,100,000.00	9,604,019.98	20,687,108.34	562,450.34	-

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,456,904.45	8,653,212.22
加: 资产减值准备	620,722.18	384,217.13
信用减值损失	1,964,593.80	303,124.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,517,684.31	2,731,492.47
使用权资产折旧	1,799,446.52	2,062,303.66
无形资产摊销	114,729.23	137,748.60
长期待摊费用摊销	323,611.54	434,641.98
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)	95,230.69	20,987.69
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	31,760.21	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-4,872.00	8,120.00
财务费用(收益以“—”号填列)	96,652.79	391,839.09
投资损失(收益以“—”号填列)	-103,112.94	-89,239.24
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	442,912.04	-166,319.06
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-666,367.05	33,885.10
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,280,939.66	1,246,701.43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-8,393,701.28	2,930,896.21
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	4,816,501.27	-4,330,841.04
其他	191,524.56	-
经营活动产生的现金流量净额	11,585,159.98	14,752,771.04

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	4,421,572.95	6,684,412.74
减: 现金的期初数	6,684,412.74	5,158,563.83
加: 现金等价物的期末数	-	-
减: 现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,262,839.79	1,525,848.91

2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	4,421,572.95	6,684,412.74
其中: 可随时用于支付的银行存款	4,409,580.84	6,673,209.63
可随时用于支付的其他货币资金	11,992.11	11,203.11
(2) 期末现金及现金等价物	4,421,572.95	6,684,412.74

2023 年度现金流量表中现金期末数为 4,421,572.95 元, 2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 7,026,286.39 元, 差额 2,604,713.44 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1,136,356.66 元, 诉讼冻结资金 1,468,356.78 元。

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,468,356.78	1,468,356.78	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	1,136,356.66	1,136,356.66	保证金	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	1,116,373.78	1,116,373.78	质押	银行承兑汇票质押
合计	3,721,087.22	3,721,087.22		

续上表:

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,238,670.31	3,238,670.31	冻结	诉讼冻结资金
应收票据	300,000.00	300,000.00	质押	银行承兑汇票质押
应收款项融资	546,451.00	546,451.00	质押	银行承兑汇票质押

合计	4,085,121.31	4,085,121.31	
----	--------------	--------------	--

(五十一) 外币货币性项目**1. 明细情况**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	5,440.84	7.0827	38,535.84
日元	15,400,605.00	0.0502	773,310.58
应收账款			
其中：美元	93,508.57	7.0827	662,293.15
其中：日元	1,464,450.00	0.0502	73,534.43

(五十二) 租赁**1. 作为承租人**

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十二)“使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	140,103.10

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数
低价值资产租赁费用	548,490.59

(4)与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,101,860.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	568,184.85
合计	2,670,044.85

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益**1. 企业集团的构成**

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
苏州易信云联信息科技有限公司	一级	216.00	江苏苏州	江苏苏州	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00	-	直接设立
东莞市纵易智能装备有限公司	一级	500.00	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00	-	直接设立
东莞市云易智能装备有限公司	一级	300.00	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00	-	直接设立

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	1,368,256.52	1,132,316.99

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要

经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五（五十一）“外币货币性项目”。

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。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元（外币）计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五（五十一）“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元（外币）升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响（元）	
	本期数	上年数
上升5%	-75,786.43	-110,810.71
下降5%	75,786.43	110,810.71

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此，本公司受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响不重大。

（3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

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：

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

(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损失准备。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：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付票据	2,565,375.18	-	-	-	2,565,375.18
应付账款	6,979,726.17	-	-	-	6,979,726.17
其他应付款	152,416.16	-	-	-	152,416.16
一年内到期的非流动负债	1,819,816.56	-	-	-	1,819,816.56
金融负债合计	11,517,334.07	-	-	-	11,517,334.07

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	5,080,200.00	-	-	-	5,080,200.00
应付票据	1,103,451.00	-	-	-	1,103,451.00
应付账款	9,010,916.23	-	-	-	9,010,916.23
其他应付款	1,045,636.25	-	-	-	1,045,636.25
一年内到期的非流动负债	2,137,471.83	-	-	-	2,137,471.83
租赁负债	-	2,235,615.23	419,430.00	-	2,655,045.23
金融负债合计	18,377,675.31	2,235,615.23	419,430.00	-	21,032,720.54

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 25.62%（2022 年 12 月 31 日：35.02%）。

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

项 目	转移方式	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收款项融资	背书转让	5,288,707.21	终止确认	转让了票据几乎所有的风险与报酬
应收票据	背书转让	2,987,724.27	未终止确认	保留了票据几乎所有的风险与报酬

2. 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书转让	2,186,918.49	-

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 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	-	2,040,261.27	-	2,040,261.27
② 权益工具投资	52,248.00	-	-	52,248.00
③ 理财产品	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00
(2) 应收款项融资	-	2,306,199.40	-	2,306,199.40
持续以公允价值计量的资产总额	52,248.00	8,346,460.67	-	8,398,708.67

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的二级市场股票，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

(三) 持续和非持续第二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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。对于公司持有的融券工具，其公允价值根据其交易的金融机构提供的交易价格计算确定。

(四) 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、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

实际控制人	业务性质	注册地	注册资本(万元)	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比(%)
华凌	自然人	-	-	36.89	46.49

本公司的实际控制人为华凌，华凌直接持有本公司 36.8864%的股份，并通过易斯特持有本公司 6.38%计 2,143,160 股股份，通过创纵易间接持有公司 3.22%计 1,083,270 股股份，同时华凌为易斯特及创纵易的执行事务合伙人，合计拥有公司的 46.49%表决权。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	实际控制人控股公司
日特机械工程（苏州）有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
日特机械工程（深圳）有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
NittokuEuropeGmbH	与投资方系同一企业控股
美玛特电子科技（常州）有限公司	董事控制的企业
东莞市纵横机电科技有限公司	子公司高管之参股企业
王健	实际控制人之配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	水电费	协议价	875,355.91	799,906.92
美玛特电子科技（常州）有限公司	维修费	协议价	1,777.94	-
合计			877,133.85	799,906.92

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
日特机械工程（苏州）有限公司	货物	协议价	598,433.61	467,500.90
NittokuEuropeGmbH	货物	协议价	353,583.09	301,795.01
日特机械工程（深圳）有限公司	货物	协议价	673,568.96	36,163.72
日特机械工程（深圳）有限公司上海分公司	货物	协议价	31,393.80	11,326.54
美玛特电子科技（常州）有限公司	货物	协议价	80,327.43	8,848.66
合计			1,737,306.89	825,634.83

2. 关联租赁情况

(1) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期数	上年数	本期数	上年数
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	房屋建筑物	61,926.57	82,568.76	-	-

续上表:

出租方名称	当期应支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期数	上年数	本期数	上年数	本期数	上年数
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	2,051,100.00	2,073,600.00	118,771.64	188,043.78	-	-

(2) 关联租赁情况说明

公司因经营需要，与苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司（以下简称安协胜）签订租赁协议，以市场价格，租赁安协胜位于苏州工业园区扬清路 85 号厂房，租赁厂房面积为 5510 平方米。租赁期限一年，自 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日。租赁合同期间含税租金为每月 30 元/平方米。

子公司苏州易信云联信息科技有限公司因经营需要，与安协胜签订租赁协议，以市场价格，租赁安协

胜位于苏州工业园区扬清路 85 号 2 号楼 2 层，租赁面积为 250 平方米。租赁期限自 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 9 月 30 日。租赁合同期间含税租金为每月 30 元/平方米。

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	借款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华凌、王健	本公司	5,000,000.00	0.00	2022/3/8	2026/3/7	否
华凌、王健	本公司	5,000,000.00	0.00	2021/9/15	2024/9/14	否
华凌、王健	本公司	11,000,000.00	0.00	2022/6/25	2027/6/25	否
华凌、王健	本公司	5,000,000.00	0.00	2022/8/10	2029/12/31	否
华凌、王健	本公司	12,000,000.00	0.00	2023/11/24	2024/11/24	否
合计		38,000,000.00	0.00			

(2) 关联担保情况说明

1) 根据公司控制股东、实际控制人华凌及其配偶王健与招商银行股份有限公司苏州分行签订的《最高不可撤销担保书》，华凌及王健为本公司的贷款提供人民币 500.00 万元的个人连带责任保证，担保期限自 2022 年 3 月 8 日至授信协议项下每笔业务到期日另加三年。

2) 根据公司控制股东、实际控制人华凌及其配偶王健与苏州银行股份有限公司工业园区支行签订的《最高额保证合同》，华凌及王健为公司的贷款提供人民币 500.00 万元的个人连带责任担保，担保期限自 2021 年 09 月 15 日至 2024 年 09 月 14 日。

3) 根据公司控制股东、实际控制人华凌及其配偶王健与中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行签订的《最高额保证合同》，华凌及王健为公司的贷款提供人民币 1,100.00 万元的个人连带责任担保，担保期限自 2022 年 06 月 25 日至 2027 年 06 月 25 日。

4) 根据公司控制股东、实际控制人华凌及其配偶王健与宁波银行股份有限公司苏州分行签订的《最高额保证合同》，华凌及王健为公司的贷款提供人民币 500.00 万元的个人连带责任担保，担保期限自 2022 年 8 月 10 日至 2029 年 12 月 31 日。

5) 根据公司控制股东、实际控制人华凌及其配偶王健与中信银行股份有限公司苏州分行签订的《最高额保证合同》，华凌及王健为公司的贷款提供人民币 1,200.00 万元的个人连带责任担保，担保期限自 2023 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 24 日。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	4	4
报酬总额(万元)	240.51	216.03

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	日特机械工程（苏州）有限公司	91,733.80	-	66,834.00	-
	美玛特电子科技（常州）有限公司	80,220.00	-	-	-
	东莞市纵横机电科技有限公司	3,207,729.66	-	3,015,143.34	-
	日特机械工程（深圳）有限公司	151,996.00	-	900.00	-
	NittokuEuropeGmbH	22,565.48	-	15,538.02	-
	日特机械工程（深圳）有限公司上海分公司	31,300.00	-	-	-
(2) 其他应收款					
	东莞市纵横机电科技有限公司	-	-	3,875,000.00	-
	苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	100,697.12	-	100,697.12	-

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(2) 应付账款			
	东莞市纵横机电科技有限公司	965,626.14	3,856,709.29

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

(1) 苏州创易技研股份有限公司与冯曙光、庄益林、刘世君未达到业绩对赌目标，未能实现约定的净利润数，下属企业业绩亏损严重。公司向江苏省苏州工业园区人民法院提起民事诉讼，诉讼请求为：“1. 请求判令被告冯曙光、庄益林、刘世君连带向原告支付现金补偿款 3,709,275.63 元；2. 请求判令被告冯曙光、庄益林、刘世君连带向原告赔偿逾期支付现金补偿款的违约金(以现金补偿款 3,709,275.63 元为基数,根据贷款市场报价利率自 2023 年 1 月 21 日起至实际清偿之日止,暂计算至 2023 年 2 月 10 日为 7,789.48 元)；3. 请求判令被告冯曙光、庄益林、刘世君连带向原告赔偿律师费损失 15 万元；4. 本案诉讼费用由被

告承担。”（2023）苏 0591 民初 4308 号一审判决如下：“一、被告冯曙光、庄益林、刘世君于本判决生效之日起十日内支付原告苏州创易技研股份有限公司现金补偿款 100 万元。二、驳回原告苏州创易技研股份有限公司的其他诉讼请求。如被告未按照本判决书指定的期间履行金钱给付义务，应按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条的规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 37,736 元，财产保全费 5,000 元，合计 42,736 元，由原告苏州创易技研股份有限公司负担 31,685 元，由被告冯曙光、庄益林、刘世君负担 11,051 元。因被告负担部分原告已预交，由三被告于本判决生效之日起十日内支付原告。”创易技研公司因不服该判决向苏州中级人民法院提起上诉，截至审计报告日，尚未出具终审判决意见。

（2）东莞市纵易智能装备有限公司提起民事诉讼，诉讼请求为：一、判令被告东莞市纵横机电科技有限公司立即支付原告货款人民币 3,207,729.66 元；二、判决被告东莞市纵横机电科技有限公司支付逾期付款违约金（违约金分两段计算：第一部分以 3,145,985.72 元为本金自 2021 年 5 月 15 日起按年利率 15.4% 的标准计算至本诉状落款之日为 934,452.60 元；第二部分以 3,207,729.66 元为本金自起诉之日起按年利率 15.4% 的标准计算至实际清偿之日止。）三、判令被告冯曙光、被告庄益林、被告刘世君在减资 400 万元范围内对被告一上述欠款及利息承担补充赔偿责任；四、本案诉讼费、保全费由被告承担。截至审计报告日，尚未出具判决意见。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	22,271,808.02	16,187,629.50
1-2 年	1,215,781.25	5,321,884.91
2-3 年	789,068.91	47,013.00
3-4 年	23,272.00	7,333.64
合计	24,299,930.18	21,563,861.05

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	24,299,930.18	100.00	228,183.94	0.94	24,071,746.24
合计	24,299,930.18	100.00	228,183.94	0.94	24,071,746.24

续上表：

种类	期初数				
	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	21,563,861.05	100.00	194,384.15	0.90	21,369,476.90
合计	21,563,861.05	100.00	194,384.15	0.90	21,369,476.90

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	17,930,076.87	228,183.94	1.27
关联方组合	6,369,853.31	-	-
小计	24,299,930.18	228,183.94	0.94

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,552,963.87	175,529.64	1.00
1-2 年	297,499.00	29,749.90	10.00
2-3 年	56,342.00	11,268.40	20.00
3-4 年	23,272.00	11,636.00	50.00
小计	17,930,076.87	228,183.94	1.27

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	194,384.15	67,929.35		34,129.56	-	228,183.94

小计	194,384.15	67,929.35	-	34,129.56	-	228,183.94
----	------------	-----------	---	-----------	---	------------

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	34,129.56

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 8,478,545.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 23,574.02 元。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
东莞市纵易智能装备有限公司	合并内关联方	3,299,726.68	13.58
东莞市云易智能装备有限公司	合并内关联方	2,821,417.35	11.61
日特机械工程（苏州）有限公司	合并外关联方	91,733.80	0.38
美玛特电子科技（常州）有限公司	合并外关联方	80,220.00	0.33
日特机械工程（深圳）有限公司上海分公司	合并外关联方	31,300.00	0.13
日特机械工程（深圳）有限公司	合并外关联方	22,890.00	0.09
Nittoku Europe GmbH	合并外关联方	22,565.48	0.09
小计		6,369,853.31	26.21

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,686,783.76	500,000.00	5,186,783.76	5,614,148.68	250,000.00	5,364,148.68

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
押金保证金	171,212.63	158,989.47
往来款	5,515,571.13	5,455,159.21
小计	5,686,783.76	5,614,148.68

(2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内(含 1 年)	4,793,727.43	1,096,251.56
1-2 年	250,159.21	-
2-3 年	-	3,912,200.00
3-4 年	37,200.00	500,000.00
4-5 年	500,000.00	-
5 年以上	105,697.12	105,697.12
小计	5,686,783.76	5,614,148.68

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	—	—	—	—	—
按组合合计提坏账准备	5,686,783.76	100.00	500,000.00	8.79	5,186,783.76
合计	5,686,783.76	100.00	500,000.00	8.79	5,186,783.76

续上表:

种类	期初数				
	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	5,614,148.68	100.00	250,000.00	4.45	5,364,148.68
合计	5,614,148.68	100.00	250,000.00	4.45	5,364,148.68

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	5,015,571.13	-	-
低信用风险组合	171,212.63	-	-
账龄组合	500,000.00	500,000.00	100.00
小计	5,686,783.76	500,000.00	8.79

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
----	------	------	----------

4-5 年	500,000.00	500,000.00	100.00
小计	500,000.00	500,000.00	100.00

确定该组合依据的说明：

2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	-	250,000.00	-	250,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	250,000.00	-	250,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	500,000.00	-	500,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	250,000.00	250,000.00	-	-	-	500,000.00
小计	250,000.00	250,000.00	-	-	-	500,000.00

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
苏州易信云联信息科技有限公司	往来款	2,800,411.92	1 年以内	49.24	-
东莞市云易智能装备有限公司	往来款	2,030,159.21	1 年以内; 1-2 年	35.70	
楼春桦	往来款	500,000.00	4-5 年	8.79	500,000.00

东莞市纵易智能装备有限公司	往来款	185,000.00	1 年以内	3.25	-
苏州工业园区安协胜企业管理服务有限公司	押金保证金	100,697.12	5 年以上	1.77	
小计		5,616,268.25		98.75	500,000.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	10,160,000.00	-	10,160,000.00	10,160,000.00	-	10,160,000.00

1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州易信云联信息科技有限公司	2,160,000.00	-	-	2,160,000.00	-	-
东莞市纵易智能装备有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
东莞市云易智能装备有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
小计	10,160,000.00	-	-	10,160,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,257,821.22	34,265,472.42	61,738,036.17	32,489,048.51
其他业务	317,407.75	295,302.32	306,078.49	319,424.95
合计	64,575,228.97	34,560,774.74	62,044,114.66	32,808,473.46

2. 主营业务收入/主营业务成本情况 (按不同类别列示)

按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
张力控制系统	30,022,238.49	17,412,510.95	29,800,937.37	16,269,612.56
线嘴	25,310,969.29	13,162,647.02	24,077,167.11	12,565,270.07
零配件及软件	7,452,968.86	3,259,015.42	6,376,890.40	3,049,487.20

绕线机设备	98,230.09	87,843.67	248,559.02	248,559.02
张力实时测量及显示系统	1,373,414.49	343,455.36	1,234,482.27	356,119.66
其他	317,407.75	295,302.32	306,078.49	319,424.95
小计	64,575,228.97	34,560,774.74	62,044,114.66	32,808,473.46

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-218,502.07
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	615.50	560.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	102,497.44	116,131.46
合计	103,112.94	-101,810.61

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-126,990.90	-
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	626,862.48	-
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	107,984.94	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	85,752.22	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,909.78	-
小计	703,518.52	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	75,143.41	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	628,375.11	-

(二) 净资产收益率和每股收益**1. 明细情况**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	7.37	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.33	0.11	0.11

2. 计算过程**(1) 加权平均净资产收益率的计算过程**

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	4,456,904.45
非经常性损益净额	2	628,375.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,828,529.34
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	63,762,012.05
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	5,488,000.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	60,502,464.28
加权平均净资产收益率	9=1/8	7.37%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	6.33%

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	4,456,904.45
非经常性损益	2	628,375.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,828,529.34
期初股份总数	4	33,600,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-

报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	33,600,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	0.13
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	0.11

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

苏州创易技研股份有限公司

2024 年 4 月 17 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

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	-126,990.90
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	626,862.48
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	107,984.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	85,752.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,909.78
非经常性损益合计	703,518.52
减: 所得税影响数	75,143.41
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	628,375.11

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

苏州创易技研股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 18 日