

**EZ Robot**

睿通股份

NEEQ: 871912

上海睿通机器人自动化股份有限公司

EZROBOT CORP



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、公司负责人傅华贵、主管会计工作负责人胡邦惠及会计机构负责人（会计主管人员）李俊男保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	上海睿通机器人自动化股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、睿通股份	指	上海睿通机器人自动化股份有限公司
子公司、上海硕电	指	上海硕电电子科技有限公司
子公司、江苏硕电	指	江苏硕电物联网科技有限公司
子公司、甘肃康硕	指	甘肃康硕电子科技有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	上海睿通机器人自动化股份有限公司股东大会
董事会	指	上海睿通机器人自动化股份有限公司董事会
监事会	指	上海睿通机器人自动化股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《上海睿通机器人自动化股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
实际控制人	指	傅华贵
RFID	指	调频识别，Radio Frequency Identification, 又称无线射频
睿通机电	指	上海睿通机电有限公司，系公司控股股东
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海睿通机器人自动化股份有限公司		
英文名称及缩写	EZ ROBOT CORP		
法定代表人	傅华贵	成立时间	2012年2月27日
控股股东	控股股东为上海睿通机电有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(上海睿通机电有限公司)，一致行动人为(胡邦惠、顾引奇)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I659 其他信息技术服务业-I6599 其他未列明信息技术服务业		
主要产品与服务项目	RFID 电子产品及机器设备		
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	睿通股份	证券代码	871912
挂牌时间	2017年8月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	52,401,960
主办券商(报告期内)	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡邦惠	联系地址	上海市青浦区练塘工业园区蒸夏路361号2幢201室
电话	021-67626774	电子邮箱	Lucy@soartechco.com
传真	021-67627901		
公司办公地址	上海市青浦区练塘工业园区蒸夏路361号2幢201室	邮政编码	201716
公司网址	http://www.cnezrobot.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	913101175904397840		
注册地址	上海市青浦区练塘镇蒸夏路361号2幢2层207室		
注册资本(元)	52,401,960	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是物联网 RFID 产品与自动化成套装备的供应商，主营业务是从物联网 RFID 产品的设计、生产和销售以及工业自动化方案设计和系统集成。

公司所处行业的协会组织是中国自动识别技术协会（AIM China），它是国家一级协会，也是国际自动识别制造商协会（AIM Global）董事会成员。中国自动识别技术协会作为政府和企事业单位之间的桥梁与纽带，负责收集行业信息，进行产业发展的政策、环境、技术和市场等方面的研究，为政府部门决策和制定产业政策提供参考；在政府授权下，在技术产品评测、行业标准制订等方面发挥作用；为会员提供信息咨询服务，协助会员解决在发展中遇到的难题。

智能制造自动化设备行业的自律组织为中国智能制造产业联盟，该联盟由中国机械工业联合会主导成立，旨在提升各成员企业的研究开发、生产制造、集成应用和维修服务水平，提升智能制造在各个领域的应用水平，从而提升国产智能制造的市场竞争力。

#### (一) 采购模式

公司 RFID 产品的原材料包括芯片、天线、封装材料等，工业自动化设备的原材料包括金属材料、塑料材料、自动化零部件以及机器人核心零部件。依据供应商提供的产品，公司内部进行采购评审，选择符合公司部门需求的厂商，并根据产量要求或研发需要制订原材料采购计划。公司的物料供应商维持在 2 家以上，保证物料的价格比及供应的稳定性，同时对供应商实施严格的管理和维护程序，保障原材料的质量稳定，并将专门加工技术要求告知供应商。

#### (二) 生产模式

公司依据 ISO9001 国际标准，建立了完善的质量管理体系和严密、有效的质量管理流程，编制了符合公司实际情况的质量手册及其相关的次级文件，以及多项检验标准和作业指导书等具体操作指引。公司也制定了严格的生产控制、装配规范、检验标准等。生产和装配的每一个环节都由公司的制造课质量管理人员（QC 组）进行分阶段管控，确保产品的每一道工序均符合公司标准和客户要求，公司出厂产品质量优异，深受广大客户的认可，有利于提升公司的知名度和品牌影响力。

### （三）销售模式

公司生产按照“以销定产”的模式，根据合同订单安排生产日期，在订单指定的交货时间内将产品交付给客户。公司业务课主要通过市场调研与客户需求的了解，制订生产任务交付到生产课开始生产产品。目前，销售渠道主要以海外公司为主。其中，工业自动化设备在产品初步设计完成后，向客户提供生产操作演示，确保机台设备的运作符合客户实际生产需要，按客户意见进行修改调整后完成结算交货流程。

### （四）研发模式

公司的研发分成五大部分，分别为芯片封装、自动机台、电子电路、模具设计及注塑、无线及一体式电感模块。产品的技术研发周期，从项目的需求定义开始，经过设计指标确定、架构设计、模块设计，集成设计，到样品的功能、性能测试，以及小批量产品的验证考核，最后完成样品发布。在项目研发过程中，设立相应的项目评审委员会及核心研发团队，在研发过程中相应的阶段，开展项目研发评审，以保证项目的顺利执行。公司与国立高雄第一科技大学保持合作关系，借助高校的学术基础和人才积累，把握行业前沿技术和发展方向。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据《上海市优质中小企业梯度培育管理实施细则》（沪经信规范〔2022〕8号），通过相关单位评审，公司被认定为“专精特新”中企业，并已进行公示。</p> <p>2、高新技术企业：公司于2023年12月认定高新技术企业，有效期三年，证书编号GR202331007949。子公司上海硕电于2022年12月认定，有效期三年，证书编号GR202231007205。</p>

## 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	50,075,191.46	47,519,979.78	5.38%
毛利率%	34.32%	31.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	485,575.41	469,410.50	3.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	214,820.71	412,355.04	-47.90%
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）	0.60%	0.59%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.27%	0.51%	-
基本每股收益	0.0093	0.0090	3.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	120,942,455.52	125,776,252.98	-3.84%
负债总计	39,981,408.20	45,385,723.76	-11.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,864,473.39	80,378,897.98	0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.53	0.65%
资产负债率%（母公司）	13.32%	16.20%	-
资产负债率%（合并）	33.06%	36.08%	-
流动比率	2.21	1.89	-
利息保障倍数	1.22	0.92	-
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	164,563.63	13,233,844.23	-98.76%
应收账款周转率	2.27	2.31	-
存货周转率	1.03	0.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.84%	8.78%	-
营业收入增长率%	5.38%	24.09%	-
净利润增长率%	11.81%	-48.63%	-

## 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	2,315,125.52	1.91%	5,048,225.97	4.01%	-54.14%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	21,424,697.58	17.71%	22,661,925.47	18.02%	-5.46%
预付款项	3,689,344.41	3.05%	4,384,146.41	3.49%	-15.85%
其他应收款	7,808.28	0.01%	192,578.35	0.15%	-95.95%
存货	49,531,814.68	40.95%	47,833,187.06	38.03%	3.55%
其他流动资产	476,941.75	0.39%	460,658.23	0.37%	3.53%
长期应收款	0.00	0.00%	384,000.00	0.31%	-100.00%
固定资产	37,201,844.88	30.76%	36,788,819.56	29.25%	1.12%
使用权资产	1,964,852.43	1.62%	2,991,532.34	2.38%	-34.32%
长期待摊费用	1,710,753.50	1.41%	2,753,569.52	2.19%	-37.87%
递延所得税资产	2,619,272.49	2.17%	2,277,610.07	1.81%	15.00%
短期借款	17,200,000.00	14.22%	18,200,000.00	14.47%	-5.49%
应付账款	5,627,215.44	4.65%	8,277,021.51	6.58%	-32.01%
合同负债	3,362,373.51	2.78%	8,129,151.04	6.46%	-58.64%
应付职工薪酬	1,043,135.49	0.86%	1,990,510.20	1.58%	-47.59%
应交税费	1,304,694.30	1.08%	1,451,993.51	1.15%	-10.14%
其他应付款	571,448.35	0.47%	833,602.23	0.66%	-31.45%
一年内到期的非流动负债	5,728,628.36	4.74%	3,195,382.18	2.54%	79.28%
其他流动负债	210,113.92	0.17%	656,087.58	0.52%	-67.97%
租赁负债	995,632.84	0.82%	2,195,906.13	1.75%	-54.66%
长期应付款	3,638,195.62	3.01%	0.00	0.00%	100.00%
递延所得税负债	299,970.37	0.25%	456,069.38	0.36%	-34.23%
资产总计	120,942,455.52	-	125,776,252.98	-	-3.84%

**项目重大变动原因：**

- 1、货币资金本期期末金额 2,315,125.52 元，与上年期末相较减少 54.14%，主要原因为疫情期间延期支付的应付账款基本恢复账期。
- 2、其他应收款本期期末金额 7,808.28 元，与上年期末相较减少 95.95%，主要原因为代员工支付房租费用，本年度员工已归还。

- 3、长期应收款本期期末金额 0.00 元，与上年期末相较减少 100.00%，主要原因为融资租赁押金到期归还。
- 4、使用权资产本期期末金额 1,964,852.43 元，与上年期末相较减少 34.32%，主要原因为每期计提折旧所致
- 5、长期待摊费用本期期末金额 1,710,753.50 元，与上年期末相较减少 37.87%，主要原因为长期待摊费用，每期分摊，年度减少。
- 6、应付账款本期期末金额 5,627,215.44 元，与上年期末相较减少 32.01%，主要原因为疫情期间应付账款，基本恢复正常账期。
- 7、合同负债本期期末金额 3,362,373.51 元，与上年期末相较减少 58.64%，主要原因为合同预收货款减少。
- 8、应付职工薪酬本期期末金额 1,043,135.49 元，与上年期末相较减少 47.59%，主要原因为疫情期间延期缓交社保完成缴款。
- 9、其他应付款本期期末金额 571,448.35 元，与上年期末相较减少 31.45%，主要原因为疫情期间延期缓交社保员工承担部分完成缴款。
- 10、一年内到期的非流动负债本期期末金额 5,728,628.36 元，与上年期末相较增加 79.28%，主要原因为房租和融资租赁付款额的 2024 年的那部分。
- 11、其他流动负债本期期末金额 210,113.92 元，与上年期末相较减少 67.97%，主要原因为合同负债的减少，合同负债支付的税金减少，本税金在其他流动负债里列示。
- 12、租赁负债本期期末金额 995,632.84 元，与上年期末相较减少 54.66%，主要原因为租房租金每期摊销导致减少。且子公司租房面积也减少。
- 13、长期应付款本期期末金额 3,638,195.62 元，与上年期末相较增加 100.00%，主要原因为新增融资租赁。
- 14、递延所得税负债本期期末金额 299,970.37 元，与上年期末相较减少 34.23%，主要原因为是由公司未实现内部交易损益变动形成。

## (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	50,075,191.46	-	47,519,979.78	-	5.38%
营业成本	32,888,785.27	65.68%	32,763,967.32	68.95%	0.38%
毛利率%	34.32%	-	31.05%	-	-
销售费用	1,224,750.17	2.45%	1,260,076.28	2.65%	-2.80%
管理费用	7,726,219.67	15.43%	6,459,263.16	13.59%	19.61%
研发费用	5,195,190.57	10.37%	3,967,848.46	8.35%	30.93%
财务费用	1,760,984.19	3.52%	1,262,816.86	2.66%	39.45%
信用减值损失	-1,002,899.62	-2.00%	-1,804,846.90	-3.80%	-44.43%
其他收益	320,251.68	0.064%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	393,206.67	0.79%	-171,715.51	-0.36%	328.99%
营业外收入	0.76	0.00%	111,918.73	0.24%	-100.00%
营业外支出	2,008.96	0.00%	41,908.30	0.09%	-95.21%
净利润	570,518.10	1.14%	510,279.05	1.07%	11.81%

#### 项目重大变动原因：

- 1、研发费用本期金额 5,195,190.57，与上年同期较增加 30.93%，主要原因为公司研发项目增加。
- 2、财务费用本期金额 1,760,984.19，与上年同期较增加 39.45%，主要原因为融资租赁提前到期支付费用。
- 3、信用减值损失本期金额-1,002,899.62，与上年同期较减少 44.43%，主要原因为坏账准备增加。
- 4、其他收益本期金额 320,251.68，与上年同期较增加 100.00%，主要原因为日常活动相关的政府补助。
- 5、营业利润本期金额 393,206.67 元，与上年同期较增加 328.99%，主要原因为其他收益增加，计提的坏账减少，导致信用减值减少等原因。
- 6、营业外收入本期金额 0.76 元，与上年同期较减少 100.00%，主要原因新准则规定政府补助放入其他收益。
- 7、营业外支出本期金额 2,008.96 元，与上年同期较减少 95.21%，主要原因为上年度增加江苏园区罚款所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	50,075,191.46	47,519,979.78	5.38%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	32,888,785.27	32,763,967.32	0.38%
其他业务成本	-	-	-

### 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
机台设备	4,891,233.36	2,965,065.66	39.38%	-13.80%	-16.86%	2.23%
RFID 产品	45,183,958.10	29,923,719.61	33.77%	7.98%	2.49%	3.55%

### 按地区分类分析：

√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
内销	28,303,067.66	20,004,608.22	29.32%	2.19%	1.13%	0.74%
外销	21,772,123.80	12,884,177.05	40.82%	9.83%	-0.77%	6.32%

### 收入构成变动的的原因：

-
---

### 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	上海格闵电子科技有限公司	4,750,203.40	9.49%	否
2	SCHIPPERS EUROPE B.V	4,266,354.97	8.52%	否
3	YULIA	2,644,664.26	5.28%	否
4	上海富拓溢创电子科技有限公司	2,507,470.00	5.01%	否
5	Animaltag Sistemas De Identificaca	1,964,551.98	3.92%	否
合计		16,133,244.61	32.22%	-

## 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	Silicon Craft Technology Public Company Limited	2,694,068.80	8.19%	否
2	施美电子(深圳)有限公司	2,548,150.74	7.75%	否
3	东莞市中磁电子有限公司	1,941,386.99	5.90%	否
4	上海玺弘尚商贸有限公司	1,712,923.73	5.21%	否
5	深圳市怡达通进出口有限公司	1,368,964.42	4.16%	否
	合计	10,265,494.68	31.21%	-

## (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	164,563.63	13,233,844.23	-98.76%
投资活动产生的现金流量净额	-5,867,256.49	-8,274,336.25	29.09%
筹资活动产生的现金流量净额	2,984,135.63	-1,308,521.75	328.05%

### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 164,563.63 元，与上年期末相较减少 98.76%，主要原因是疫情结束，应付账款恢复账期。

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额金额 2,984,135.63 元，与上年期末相较增加 328.05%，主要原因增加一笔融资租赁。

## 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
上海硕电电子科技有限公司	控股子公司	RFID 电子产品	30,000,000.00	104,689,981.30	46,352,129.87	50,153,097.41	552,108.93

江苏硕电物联网科技有限公司	控股子公司	RFID 电子产品	50,000,000.00	56,770,022.10	4,455,826.20	20,060,998.26	566,284.63
甘肃康硕电子科技有限公司	控股子公司	RFID 电子产品	10,000,000.00	903.74	-196.26	0.00	-196.26

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 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
公司治理的风险	股份公司成立至今，公司逐步建立规范的治理机制，制定了适应企业现阶段发展的管理制度和内部控制体系。公司在相关制度的健全和执行方面仍需进一步完善，公司管理层的规范治理及内部控制意识仍需进一步提升。随着业务的发展，公司经营规模将不断扩大、业务范围不断扩展、人员不断增加，将对公司治理及内部控制提出更高要求。因此，公司未来经营中存在着因公司治理、内部控制不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人傅华贵先生通过其 100%控股的公司上海九均电子科技有限公司持有睿通机电 100%的股权，睿通机电持有公司 1932.95 万股份，持股比例为 36.89%，因此傅华贵

	<p>先生为的实际控制人。股份公司成立以后，傅华贵先生一直担任股份公司的董事长、总经理，虽然股份公司在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排，对减少大股东控制、保护中小股东利益起到了制度保障作用。但若本公司控股股东通过行使表决权或其他方式对本公司经营决策、人事、财务等方面进行控制，可能会对本公司经营活动和小股东的利益造成一定的影响。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>RFID 电子标签行业的快速发展、市场规模的不断扩大，以及较低的进入门槛，将会吸引更多的企业进入该市场，加剧市场竞争的激烈程度，导致市场格局不断变化。如果公司不能在现有产品的基础上及时加强技术研发能力，提高产品的标准和质量，可能存在客户流失及利润率下降的风险。</p>
<p>新业务开拓的风险</p>	<p>公司紧密结合物联网和“互联网+”的发展趋势，利用领先的 RFID 开发能力，不断创新产品形态，公司新研发了 RFID 射频模拟设备等产品，新产品的市场销售情况良好。目前公司仍在积极投入与 RFID 及自动化成套设备相关的产品研发，如果公司新业务或者新研发产品在市场上无法满足市场的需求，可能会给公司带来经营情况方面的风险。</p>
<p>核心技术人员流失及核心工艺技术失密的風險</p>	<p>公司所处行业是技术密集型行业，技术人员的经验和工艺能力对于最终产品的品质特性具有重要的作用，一般技术人员需要经过二到三年的培养和实践才能掌握关键的工艺技术，新产品的开发和改进是公司保持持续盈利能力的关键。随着行业的发展，行业内企业对核心技术人才的争夺将日趋激烈。如果核心技术人员流失，将对公司生产经营带来不利影响。公司的核心工艺技术是经过多年的实践和积累的结果，不同的工艺技术将直接影响到产品的品质、技术指标和市场</p>

	<p>竞争力，公司的核心工艺技术由少数核心技术人员掌握，如果核心工艺技术因核心技术人员流失等原因而失密，将对公司生产经营产生不利影响。</p>
<p>税收优惠政策变动的风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，公司于 2023 年 12 月月获取《高新技术企业证书》，证书编号分别为 GR202331007949, 有效期为三年, 子公司上海硕电于 2022 年 12 月获取《高新技术企业证书》，证书编号分别为 GR202231007205, 有效期为三年, 公司及上海硕电本年度享受 15%的所得税优惠税率。如果上述税收优惠政策发生变化或者取消, 将无法享受高新技术企业的税收优惠，公司的税收成本将大幅上升，对公司的经营情况造成不利影响。</p>
<p>应收账款回收的风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款净额为 21,424,697.58 元，占资产总额的比例为 17.71%。随着公司业务及资产规模逐年攀升，公司在维持已有客户关系的同时不断开拓新的市场及客户，应收账款规模上升，客户信用和财务状况可能会发生变化。虽然公司的应收账款账龄大多在一年以内且在公司规定的信用期内，但如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将对公司的盈利情况和资金情况产生不利影响。</p>
<p>出口地区的政治经济政策、汇率变动风险</p>	<p>报告期内，公司产品用于出口的比例为 43.48%，较上年同期相较增加 3.15%。报告期内，公司汇兑损益为 340,992.27 元，占当期公司净利润的比例为 59.77%。目前，出口地国家或地区整体政治、经济环境较为稳定。如果未来公司主要出口国家和地区的政治、经济政策发生重大不利变化，将会导致公司出口收入下降，从而影响公司的整体盈利能力，进而影响公司的持续经营能力。汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性。目前我国人民币</p>



	实行有管理的浮动汇率制度，汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售定价，从而影响到产品竞争力，给公司经营带来一定风险。
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

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,575,000.00	3,809,057.14
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

<p>1、报告期内挂牌公司对子公司上海硕电电子科技有限公司向永赢金融租赁有限公司的设备融资租赁进行担保，担保金额 4,000,000.00 元，担保期限 2023 年 7 月 15 日至 2026 年 6 月 15 日止。</p> <p>2、报告期内挂牌公司对子公司上海硕电电子科技有限公司向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司的设备融资租赁进行担保，担保金额 1,575,000.00 元，担保期限 2023 年 12 月 23 日至 2025 年 12 月 22 日止。</p>
---

### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 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	2017/7/28	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/28	-	挂牌	资金占用承诺	关于避免资金占用的承诺函	正在履行中
公司	2017/7/28	-	挂牌	其他承诺	规范和减少关联交易	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。
--------------------

### (四) 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
固定资产	非流动资产	抵押	9,108,745.73	7.53%	售后回租固定资产
总计	-	-	9,108,745.73	7.53%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

资产权利受限事项对公司的影响：未对公司生产经营造成重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	34,634,166	66.09%	496,950	35,131,116	67.04%
	其中：控股股东、实际控制人	4,073,766	7.77%	200,000	4,273,766	8.16%
	董事、监事、高管	261,420	0.50%	476,950	738,370	1.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,767,794	33.91%	-496,950	17,270,844	32.96%
	其中：控股股东、实际控制人	15,055,734	28.73%	0	15,055,734	28.73%
	董事、监事、高管	2,712,060	5.18%	-496,950	2,215,110	4.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		52,401,960	-	0	52,401,960	-
<b>普通股股东人数</b>		131				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海睿通机电有限公司	19,129,500	200,000	19,329,500	36.89%	15,055,734	4,273,766		
2	洪丽	2,206,100	46,150	2,252,250	4.30%		2,252,250		

3	王英	1,900,700	-26,350	1,874,350	3.58%		1,874,350		
4	胡邦惠	1,561,080	0	1,561,080	2.98%	1,170,810	390,270		
5	崔振龙	1,560,000	0	1,560,000	2.98%		1,560,000		
6	张晨毅	1,404,000	0	1,404,000	2.68%		1,404,000		
7	顾引奇	1,412,400	-20,000	1,392,400	2.66%	1,044,300	348,100		
8	扬州高利 信息咨询 中心(有限 合伙)	1,071,000	0	1,071,000	2.04%		1,071,000		
9	上海方驰 新材料科 技有限公 司	900,000	0	900,000	1.72%		900,000		
10	扬州智立 信息咨询 中心(有限 合伙)	882,700	0	882,700	1.68%		882,700		
<b>合计</b>		32,027,480	199,800	32,227,280	61.50%	17,270,844	14,956,436		

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：2022年6月，股东上海睿通机电有限公司、胡邦惠女士、顾引奇先生、签署《一致行动人协议书》，约定成为公司的一致行动人，约定的“一致行动”期限为：2022年6月13日至2025年6月12日。除上述情况外，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

### (一) 控股股东情况

上海睿通机电有限公司，法定代表人：傅华贵，成立于2011年8月17日，统一社会信用代码：913101185806146734，注册资本：1000万元人民币。上海睿通机电有限公司直接持有公司1,912.95万股股份，占公司股份总数的36.89%，为公司控股股东。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人为傅华贵先生，报告期内，公司实际控制人未发生变动。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （三） 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
傅华贵	董事长、总经理	男	1962年3月	2022年6月1日	2025年5月31日				
胡邦惠	董事、财务负责人、董事会秘书、	女	1976年11月	2022年6月1日	2025年5月31日	1,561,080		1,561,080	2.98%
李山群	董事、副总经理	女	1980年2月	2022年6月1日	2025年5月31日				
顾引奇	董事	男	1977年10月	2022年6月1日	2025年5月31日	1,412,400	-20,000	1,392,400	2.66%
谢苗苗	董事	女	1984年10月	2022年6月1日	2025年5月31日				
毛有天	监事会主席	男	1981年10月	2022年6月1日	2025年5月31日				
林柏彰	监事	男	1968年9月	2022年6月1日	2025年5月31日				
熊义明	职工监事	男	1985年1月	2022年6月1日	2025年5月31日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控投股东与公司其它董事、监事和高级管理人员不存在亲属关系。2022年6月，股东上海睿通机电有限公司、胡邦惠女士、顾引奇先生、签署《一致行动人协议书》，约定成为公司的一致行动人，约定的“一致行动”期限为：2022年6月13日至2025年6月12日。



## (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
行政管理人员	23			23
生产人员	195	-46		149
销售人员	5			5
技术人员	16			16
财务人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>243</b>	<b>-46</b>	<b>0</b>	<b>197</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	10	10
专科	27	27
专科以下	204	158
<b>员工总计</b>	<b>243</b>	<b>197</b>

### 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、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。

2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

3、需公司承担费用的退休职工人数报告期内，需公司承担费用的退休职工人数为 0 人。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善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，逐步修订完善公司内部管理制度，保证公司动作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好地执行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公

平的关联交易。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

### 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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	希会审计（2024）2611号	
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	
审计报告日期	2023年4月23日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐俊伟	张建军
	5年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12万元	

## 审计报告

上海睿通机器人自动化股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海睿通机器人自动化股份有限公司(以下简称贵公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐俊伟

中国 西安市

中国注册会计师：张建军

2024年4月23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
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	2,315,125.52	5,048,225.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	21,424,697.58	22,661,925.47
应收款项融资			
预付款项	六(三)	3,689,344.41	4,384,146.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(四)	7,808.28	192,578.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(五)	49,531,814.68	47,833,187.06
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	六(六)	476,941.75	460,658.23
<b>流动资产合计</b>		<b>77,445,732.22</b>	<b>80,580,721.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六(七)		384,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(八)	37,201,844.88	36,788,819.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(九)	1,964,852.43	2,991,532.34
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十)	1,710,753.50	2,753,569.52
递延所得税资产	六(十一)	2,619,272.49	2,277,610.07
其他非流动资产			

<b>非流动资产合计</b>		43,496,723.30	45,195,531.49
<b>资产总计</b>		120,942,455.52	125,776,252.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(十二)	17,200,000.00	18,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十三)	5,627,215.44	8,277,021.51
预收款项			
合同负债	六(十四)	3,362,373.51	8,129,151.04
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	六(十五)	1,043,135.49	1,990,510.20
应交税费	六(十六)	1,304,694.30	1,451,993.51
其他应付款	六(十七)	571,448.35	833,602.23
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	六(十八)	5,728,628.36	3,195,382.18
其他流动负债	六(十九)	210,113.92	656,087.58
<b>流动负债合计</b>		35,047,609.37	42,733,748.25
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六(二十)	995,632.84	2,195,906.13
长期应付款	六(二十一)	3,638,195.62	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六(十一)	299,970.37	456,069.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,933,798.83	2,651,975.51
<b>负债合计</b>		39,981,408.20	45,385,723.76
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			



股本	六(二十二)	52,401,960.00	52,401,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十三)	7,235,857.94	7,235,857.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十四)	2,386,944.98	2,386,944.98
一般风险准备			
未分配利润		18,839,710.47	18,354,135.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六(二十五)	80,864,473.39	80,378,897.98
少数股东权益		96,573.93	11,631.24
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>80,961,047.32</b>	<b>80,390,529.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>120,942,455.52</b>	<b>125,776,252.98</b>

法定代表人：傅华贵

主管会计工作负责人：胡邦惠

会计机构负责人：李俊男

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		854,007.74	2,267,464.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	3,159,116.24	4,077,977.50
应收款项融资			
预付款项		36,720.00	55,182.30
其他应收款	十三(三)	26,299,491.94	35,842,994.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,675,849.06	411,983.93
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		8,087.18	
<b>流动资产合计</b>		<b>38,033,272.16</b>	<b>42,655,602.71</b>

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(五)	23,302,049.13	23,302,049.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		142,693.07	211,235.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		557,593.62	1,115,187.25
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,895,545.79	1,657,959.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		25,897,881.61	26,286,431.31
<b>资产总计</b>		63,931,153.77	68,942,034.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款			8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,768,374.79	30,865.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		146,200.01	320,460.93
应交税费		413,369.07	114,794.39
其他应付款		363,388.58	389,528.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		249,868.14	307,199.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,457,024.02	1,060,820.21
其他流动负债		32,482.86	39,935.88
<b>流动负债合计</b>		8,430,707.47	10,263,604.67
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			737,726.09
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		83,639.04	167,278.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		83,639.04	905,004.18
<b>负债合计</b>		8,514,346.51	11,168,608.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		52,401,960.00	52,401,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		537,906.37	537,906.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,386,944.98	2,386,944.98
一般风险准备			
未分配利润		89,995.91	2,446,613.82
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		55,416,807.26	57,773,425.17
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		63,931,153.77	68,942,034.02

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		50,075,191.46	47,519,979.78
其中：营业收入	六(二十六)	50,075,191.46	47,519,979.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		48,999,336.85	45,886,848.39
其中：营业成本	六(二十六)	32,888,785.27	32,763,967.32
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	六(二十七)	203,406.98	172,876.31
销售费用	六(二十八)	1,224,750.17	1,260,076.28
管理费用	六(二十九)	7,726,219.67	6,459,263.16
研发费用	六(三十)	5,195,190.57	3,967,848.46
财务费用	六(三十一)	1,760,984.19	1,262,816.86
其中：利息费用		1,223,432.88	1,554,744.85
利息收入		47,120.88	12,521.77
加：其他收益		320,251.68	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十二)	-1,002,899.62	-1,804,846.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		393,206.67	-171,715.51
加：营业外收入	六(三十三)	0.76	111,918.73
减：营业外支出	六(三十四)	2,008.96	41,908.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		391,198.47	-101,705.08
减：所得税费用	六(三十五)	-179,319.63	-611,984.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		570,518.10	510,279.05
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）		570,518.10	510,279.05
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）		84,942.69	40,868.55
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		485,575.41	469,410.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		570,518.10	510,279.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		485,575.41	469,410.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		84,942.69	40,868.55
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0093	0.0090
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0093	0.0090

法定代表人：傅华贵

主管会计工作负责人：胡邦惠

会计机构负责人：李俊男

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十三(六)	13,757,103.71	5,674,557.37
减：营业成本	十三(六)	10,484,526.95	4,452,654.89
税金及附加		49,757.68	339.33
销售费用		342,241.00	301,627.00
管理费用		3,052,740.53	2,687,617.26
研发费用		1,320,695.20	745,276.84
财务费用		186,155.88	267,648.25
其中：利息费用		181,733.34	181,733.34
利息收入		2,830.52	2,830.52
加：其他收益		30,553.18	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,029,383.13	-920,772.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,677,843.48	-3,701,378.70
加：营业外收入		0.67	7,690.14
减：营业外支出		0.32	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,677,843.13	-3,693,688.56
减：所得税费用		-321,225.22	-650,539.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,356,617.91	-3,043,149.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,356,617.91	-3,043,149.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,356,617.91	-3,043,149.47
<b>七、每股收益：</b>			
（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
----	----	-------	-------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,550,414.63	51,326,488.93
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		1,077,752.00	787,531.65
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十六)	367,373.32	124,440.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		49,995,539.95	52,238,461.08
购买商品、接受劳务支付的现金		25,606,612.64	21,214,218.41
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		17,401,432.26	15,280,038.69
支付的各项税费		1,771,522.44	148,904.73
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十六)	5,051,408.98	2,361,455.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		49,830,976.32	39,004,616.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		164,563.63	13,233,844.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,867,256.49	8,274,336.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,867,256.49	8,274,336.25

投资活动产生的现金流量净额		-5,867,256.49	-8,274,336.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,400,000.00	18,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六(三十六)	8,154,247.29	1,625,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		33,554,247.29	19,825,000.00
偿还债务支付的现金		26,400,000.00	12,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		623,868.04	1,554,744.85
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	六(三十六)	3,546,243.62	7,378,776.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,570,111.66	21,133,521.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,984,135.63	-1,308,521.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-14,543.22	3,227.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,733,100.45	3,654,213.91
加：期初现金及现金等价物余额		5,048,225.97	1,394,012.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,315,125.52	5,048,225.97

法定代表人：傅华贵

主管会计工作负责人：胡邦惠

会计机构负责人：李俊男

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,016,992.75	4,624,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,578.90	10,520.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,091,571.65	4,634,520.66
购买商品、接受劳务支付的现金		13,431,545.62	-2,419,365.85
支付给职工以及为职工支付的现金		2,989,009.96	1,712,659.62
支付的各项税费		107,465.03	10,530.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,238,942.41	9,183,764.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,766,963.02	8,487,588.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,675,391.37	-3,853,067.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			



收到其他与投资活动有关的现金		10,061,650.00	10,351,500.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,061,650.00	10,351,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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		1,228,615.33	13,130,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,228,615.33	13,130,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,833,034.67	-2,778,500.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			8,000,000
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,100.01	181,733.34
支付其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,571,100.01	181,733.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,571,100.01	7,818,266.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,413,456.71	1,186,699.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,267,464.45	1,080,765.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		854,007.74	2,267,464.45

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	52,401,960.00				7,235,857.94				2,386,944.98		18,354,135.06	11,631.24	80,390,529.22
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	52,401,960.00				7,235,857.94				2,386,944.98		18,354,135.06	11,631.24	80,390,529.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											485,575.41	84,942.69	570,518.10
(一) 综合收益总额											485,575.41	84,942.69	570,518.10
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他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	52,401,960.00			7,235,857.94			2,386,944.98		18,839,710.47	96,573.93	80,961,047.32
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	--------------	--	---------------	-----------	---------------

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	52,401,960.00				7,235,857.94				2,386,944.98		17,882,784.44	-29,237.31	79,878,310.02
加：会计政策变更											1,940.12		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,401,960.00				7,235,857.94				2,386,944.98		17,884,724.56	-29,237.31	79,880,250.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											469,410.50	40,868.55	510,279.05
(一) 综合收益总额											469,410.50	40,868.55	510,279.05
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



四、本年期末余额	52,401,960.00			7,235,857.94			2,386,944.98		18,354,135.06	11,631.24	80,390,529.22
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	--------------	--	---------------	-----------	---------------

法定代表人：傅华贵

主管会计工作负责人：胡邦惠

会计机构负责人：李俊男

#### (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	52,401,960.00				537,906.37				2,386,944.98		2,446,613.82	57,773,425.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,401,960.00				537,906.37				2,386,944.98		2,446,613.82	57,773,425.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,356,617.91	-2,356,617.91
(一) 综合收益总额											-2,356,617.91	-2,356,617.91
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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	52,401,960.00			537,906.37				2,386,944.98		89,995.91	55,416,807.26
----------	---------------	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	-----------	---------------

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	52,401,960.00				537,906.37				2,386,944.98		5,483,745.23	60,810,556.58
加：会计政策变更											6,018.06	6,018.06
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,401,960.00				537,906.37				2,386,944.98		5,489,763.29	60,816,574.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-3,043,149.47	-3,043,149.47
(一)综合收益总额											-3,043,149.47	-3,043,149.47
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												



2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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												
<b>四、本年年末余额</b>	52,401,960.00				537,906.37				2,386,944.98		2,446,613.82	57,773,425.17

### 三、 财务报表附注

## 上海睿通机器人自动化股份有限公司

### 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

上海睿通机器人自动化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2012年2月27日,统一社会信用代码为913101175904397840,注册资本为人民币5240.196万元,实收资本为5240.196万元,住所:上海市青浦区练塘镇蒸夏路361号2幢2层207室,法定代表人:傅华贵,实际控制人:傅华贵。

公司经营范围:许可项目:建设工程施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后  
方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:工业  
机器人制造;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);电子(气)物理设备及其他电子  
设备制造;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;  
技术进出口。(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)

本公司于2017年7月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称为睿通股份,  
证券代码为871912。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布  
的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计  
准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

##### (二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

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

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### （一）会计期间

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

##### （二）营业周期

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

##### （三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### 1. 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### 2. 非同一控制下企业合并

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

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

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）2.（4））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。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。

#### **（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（八）外币业务**

##### **1. 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额

计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未



终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （十）金融资产减值

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

##### （1）减值准备的确认方法

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

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，本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积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及租赁应收款，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已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司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。对于在单项金融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风险是否显著增加。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

##### （2）金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金

额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### (3) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险，一般不计提预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为非银行金融机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### ② 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④ 债权投资

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

#### ⑤其他债权投资

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

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### （十一） 存货

#### 1.存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

#### 2.存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。包装物、低值易耗品等在领用时按一次转销法进行摊销。

#### 3.存货跌价准备计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

#### 4.存货的盘存制度为永续盘存制。

### （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### （十三）合同资产与合同负债

根据财会（2017）22号的规定（财政部关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知），企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

本公司仅销售商品，不涉及提供劳务等服务，属于在某一时点确认收入的类型，拥有无条件收取合同对价的权利，因此仍适用应收账款科目。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

### （十四）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	5~10	5	9.50-19.00
运输设备	5~10	5	9.50-19.00
电子及办公设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

#### 4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能



可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

### **（十五）借款费用**

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

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

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

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

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

### **（十六）无形资产**

#### **1. 无形资产**

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“长期资产减值”。

### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产设备的技术改造支出。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

### (十八) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **（十九）职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

### **（二十）收入**

#### **一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## 2.销售退回条款

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

本公司收入确认政策为：按照合同的约定，国内销售的商品如需对方验收确认的，则在验收后确认销售收入；如无须验收的商品，货物交付对方或对方指定的承运人后确认收入；国外销售的商品在办理报关出口手续并获取相应报关单后确认收入。

## （二十一）政府补助

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

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，按照经济业务的实质，计入当期损益。

## **（二十二）递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1. 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

## 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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，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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

## 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 4. 所得税的抵销

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。

### （二十三）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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.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；

C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4.00 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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。

### ①融资租赁



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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

## ②经营租赁

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

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

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并资产负债表

项目	2022-12-31 调整前	2022-12-31 调整后	调整数
递延所得税资产	1,723,022.94	2,277,610.07	554,587.13
递延所得税负债	7,339.53	456,069.38	448,729.85
未分配利润	18,248,277.78	18,354,135.06	105,857.28

母公司资产负债表

项目	2022-12-31 调整前	2022-12-31 调整后	调整数
递延所得税资产	1,388,177.67	1,657,959.62	269,781.95
递延所得税负债		167,278.09	167,278.09
未分配利润	2,344,109.96	2,446,613.82	102,503.86

合并利润表

项目	2022 年度调整前	2022 年度调整后	调整数
所得税费用	-508,066.97	-611,984.13	-103,917.16

母公司利润表

项目	2022 年度调整前	2022 年度调整后	调整数
所得税费用	-554,053.29	-650,539.09	-96,485.80

2.会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率(或征收率)%
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15/25

(二) 税收优惠

1、本公司于 2023 年 12 月获取《高新技术企业证书》，证书编号分别为 GR202331007949；有效期为三年：2023-2025 年；本公司本年度享受 15%的所得税优惠税率。

2、子公司上海硕电电子科技有限公司于 2022 年 12 月获取《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202231007205；有效期为三年：2022-2024 年；上海硕电电子科技有限公司本年度享受 15%的所得税优惠税率。

3、根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计

扣除比例的公告》(2022 年第 16 号)的相关规定。科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司在报告期内享受研发费用加计扣除的优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,025.54	2,236.90
银行存款	2,314,099.98	4,145,989.07
其他货币资金		900,000.00
合计	2,315,125.52	5,048,225.97

期末无受限货币资金。

### (二) 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,049,448.17	19,942,194.92
1 至 2 年	4,743,311.04	195,474.55
2 至 3 年	782.38	4,699,676.00
3 至 4 年	3,816,388.43	
4 至 5 年		2,165,000.00
5 年以上	2,165,000.00	
小计	26,774,930.02	27,002,345.47
减：坏账准备	5,350,232.44	4,340,420.00
合计	21,424,697.58	22,661,925.47

#### 2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	26,774,930.02	100.00	5,350,232.44	19.98	21,424,697.58
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,774,930.02	100.00	5,350,232.44	19.98	21,424,697.58
合计	26,774,930.02	100.00	5,350,232.44	19.98	21,424,697.58

(续)

类别	上年年末余额				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	27,002,345.47	100.00	4,340,420.00	16.07	22,661,925.47
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,002,345.47	100.00	4,340,420.00	16.07	22,661,925.47
合计	27,002,345.47	100.00	4,340,420.00	16.07	22,661,925.47

## 3.信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,049,448.17	802,472.41	5.00
1至2年	4,743,311.04	474,331.10	10.00
2至3年	782.38	234.71	30.00
3至4年	3,816,388.43	1,908,194.22	50.00
4至5年			
5年以上	2,165,000.00	2,165,000.00	100.00
合计	26,774,930.02	5,350,232.44	

## 4.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初	本期计提	本期减少		期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	4,340,420.00	1,009,812.44			5,350,232.44

## 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	计提的坏账准备
上海殷茸实业有限公司	12,180,750.99		12,180,750.99	45.49	709,166.74
上海尉灏电子科技有限公司	3,816,388.43		3,816,388.43	14.25	1,908,194.22
上海蕊冠电子产品有限公司	3,232,455.00		3,232,455.00	12.07	161,622.75

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	计提的坏账准备
苏州英尔捷半导体有限公司	2,165,000.00		2,165,000.00	8.09	2,165,000.00
WEN TAO TECHNOLOGY CO LTD	1,620,269.05		1,620,269.05	6.05	138,507.65
合计	23,014,863.47		23,014,863.47	85.95	5,082,491.36

### (三) 预付款项

#### 1. 预付账款分类

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,354,413.79	90.92	4,384,146.41	100.00
1至2年	334,930.62	9.08		
合计	3,689,344.41	100.00	4,384,146.41	100.00

#### 2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海通富百国际贸易有限公司	2,904,597.03	78.73
MOSARTSEMICONDUCTORCORP	290,619.47	7.88
上海耐达电器有限公司	96,951.83	2.63
SILICONCRAFTTECHNOLOGYCO.,LTD	68,809.63	1.87
泰州协鑫微电网科技有限公司	51,290.20	1.39
合计	3,412,268.16	92.50

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,808.28	192,578.35
合计	7,808.28	192,578.35

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,391.31	166,102.05
1至2年	1,973.08	11,294.11
2至3年	975.89	20,844.50
3至4年	679.15	1,492.00
4至5年	30.35	
小计	8,049.78	199,732.66
减：坏账准备	241.50	7,154.31
合计	7,808.28	192,578.35

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金		21,300.00
备用金	8,049.78	35,346.48
代垫款及其他		143,086.18
合计	8,049.78	199,732.66

(3) 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
上年年末余额	7,154.31			7,154.31
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-6,912.81			-6,912.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	241.50			241.50

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
代垫款及其他	7,154.31	-7,154.31			

备用金		241.50		241.50
合计	7,154.31	-6,912.81		241.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
许顺香	备用金	4,391.31	54.55	131.75
杨平	备用金	1,973.08	24.51	59.19
化菊	备用金	975.40	12.12	29.26
胡邦建	备用金	709.50	8.81	21.29
潘五军	备用金	0.49	0.01	0.01
合计		8,049.78	100.00	241.50

(五) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,113,223.17		19,113,223.17
在产品	1,476,740.95		1,476,740.95
库存商品	19,054,253.25		19,054,253.25
发出商品	9,522,968.39		9,522,968.39
低值易耗品	364,628.92		364,628.92
合计	49,531,814.68		49,531,814.68

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,326,223.29		19,326,223.29
在产品	452,623.28		452,623.28
库存商品	17,748,754.60		17,748,754.60
发出商品	9,784,327.00		9,784,327.00
低值易耗品	521,258.89		521,258.89
合计	47,833,187.06		47,833,187.06

(六) 其他流动资产

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

待抵扣及留抵增值税	476,941.75	460,658.23
-----------	------------	------------

(七) 长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
融资租赁保证金				384,000.00		384,000.00	

(八) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设 备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、上年年末余额	52,510,893.65	2,818,555.61	317,001.81	55,646,451.07
2、本年增加金额	5,867,256.49			5,867,256.49
(1) 购置	5,867,256.49			5,867,256.49
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	58,378,150.14	2,818,555.61	317,001.81	61,513,707.56
<b>二、累计折旧</b>				
1、上年年末余额	16,936,847.44	1,679,106.27	241,677.80	18,857,631.51
2、本年增加金额	5,152,478.28	291,691.80	10,061.09	5,454,231.17
(1) 计提	5,152,478.28	291,691.80	10,061.09	5,454,231.17
3、本年减少金额				-
(1) 处置				
4、期末余额	22,089,325.72	1,970,798.07	251,738.89	24,311,862.68
<b>三、账面价值</b>				
1、期末账面价值	36,288,824.42	847,757.54	65,262.92	37,201,844.88
2、上年年末账面价值	35,574,046.21	1,139,449.34	75,324.01	36,788,819.56

(九) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、上年年末余额	5,044,892.16			5,044,892.16
2、本年增加金额				



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
(1) 租入				
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、期末余额	5,044,892.16			5,044,892.16
<b>二、累计折旧</b>				
1、上年年末余额	2,053,359.82			2,053,359.82
2、本年增加金额	1,026,679.91			1,026,679.91
(1) 计提	1,026,679.91			1,026,679.91
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	3,080,039.73			3,080,039.73
<b>三、账面价值</b>				
1、期末账面价值	1,964,852.43			1,964,852.43
2、上年年末账面价值	2,991,532.34			2,991,532.34

#### (十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,753,569.52		1,042,816.02		1,710,753.50

#### (十一) 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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,350,473.94	802,579.14	4,347,574.31	652,136.15
可抵扣亏损	9,196,084.92	1,379,412.74	7,139,245.27	1,070,886.79
租赁负债	2,915,204.07	437,280.61	3,697,247.53	554,587.13
合计	17,461,762.93	2,619,272.49	15,184,067.11	2,277,610.07

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,964,852.33	294,727.85	2,991,532.34	448,729.85
未实现内部交易损益	34,950.14	5,242.52	48,930.20	7,339.53

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,964,852.33	294,727.85	2,991,532.34	448,729.85
合计	1,999,802.47	299,970.37	3,040,462.54	456,069.38

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	196.26	

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	196.26		

## (十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押&保证借款	3,200,000.00	1,200,000.00
保证借款	14,000,000.00	9,000,000.00
信用借款		8,000,000.00
合计	17,200,000.00	18,200,000.00

## (十三) 应付账款

### 1. 应付账款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	5,627,215.44	8,277,021.51

### 2. 一年以上重要的应付账款

期末无账龄超过1年以上的重要应付账款。

## (十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	3,362,373.51	8,129,151.04

## (十五) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,477,840.92	14,296,821.51	14,857,396.57	917,265.86

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	512,669.28	2,147,458.51	2,534,258.16	125,869.63
三、辞退福利				
合计	1,990,510.20	16,444,280.02	17,391,654.73	1,043,135.49

### 2.短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,121,389.92	12,744,283.45	13,038,808.91	826,864.46
2、职工福利费		147,308.17	147,308.17	
3、社会保险费	342,265.00	1,312,185.89	1,574,079.49	80,371.40
其中：医疗保险费	326,244.48	1,242,574.19	1,492,534.05	76,284.62
工伤保险费	16,020.52	69,611.70	81,545.44	4,086.78
生育保险费				
4、住房公积金	14,186.00	93,044.00	97,200.00	10,030.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	1,477,840.92	14,296,821.51	14,857,396.57	917,265.86

### 3.设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	497,133.64	2,082,383.55	2,457,461.79	122,055.40
2、失业保险费	15,535.64	65,074.96	76,796.37	3,814.23
合计	512,669.28	2,147,458.51	2,534,258.16	125,869.63

### (十六) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	905,410.30	1,066,304.79
企业所得税	300,013.64	251,865.42
城市维护建设税	43,564.09	56,272.23
教育费附加	26,138.45	33,950.89
地方教育费附加	17,425.63	21,852.49
个人所得税	11,970.16	21,747.69
印花税	172.03	
合计	1,304,694.30	1,451,993.51

**(十七) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	571,448.35	833,602.23
合计	571,448.35	833,602.23

## 1.其他应付款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴及代扣代缴款	148,878.85	266,090.00
费用	422,569.50	567,512.23
合计	571,448.35	833,602.23

## 2.期末无账龄超过1年的重要其他应付款

**(十八) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款（附注六（二十一））	3,809,057.14	1,694,040.83
一年内到期的租赁负债（附注六（二十））	1,919,571.22	1,501,341.35
合计	5,728,628.36	3,195,382.18

**(十九) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税额	210,113.92	656,087.58

**(二十) 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租金	2,915,204.06	3,697,247.48
减：一年内到期部分（附注六（十八））	1,919,571.22	1,501,341.35
合计	995,632.84	2,195,906.13

**(二十一) 长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	7,447,252.76	1,694,040.83
减：一年内到期部分（附注六（十八））	3,809,057.14	1,694,040.83
合计	3,638,195.62	

## (二十二) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,401,960.00						52,401,960.00

## (二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,235,857.94			7,235,857.94

## (二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,386,944.98			2,386,944.98

## (二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	18,354,135.06	17,882,784.44
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		1,940.12
调整后年初未分配利润	18,354,135.06	17,884,724.56
加: 本年归属于母公司股东的净利润	485,575.41	469,410.50
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
年末未分配利润	18,839,710.47	18,354,135.06

## (二十六) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入及成本列示如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,075,191.46	32,888,785.27	47,519,979.78	32,763,967.32

### 2、主营业务收入及成本 (分产品) 列示如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
机台设备	4,891,233.36	2,965,065.66	5,674,557.37	3,566,434.30

RFID 芯产品	45,183,958.10	29,923,719.61	41,845,422.41	29,197,533.02
合计	50,075,191.46	32,888,785.27	47,519,979.78	32,763,967.32

3、主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	28,303,067.66	20,004,608.22	27,696,195.44	19,780,182.98
外销	21,772,123.80	12,884,177.05	19,823,784.34	12,983,784.34
合计	50,075,191.46	32,888,785.27	47,519,979.78	32,763,967.32

（二十七）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	95,756.67	80,147.82
教育费附加	52,498.46	47,489.56
地方教育费附加	34,998.96	31,614.47
印花税	20,152.89	13,624.46
合计	203,406.98	172,876.31

（二十八）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,028,820.40	921,886.87
运输装卸费	188,271.19	299,940.65
仓储费	6,453.58	29,501.59
其他	1,205.00	8,747.17
合计	1,224,750.17	1,260,076.28

（二十九）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,612,388.12	3,913,254.21
差旅费	143,149.02	64,033.69
办公费	131,744.75	130,409.35
招待费	17,408.14	11,233.00
维修费	38,931.48	87,101.34
房租	53,717.35	456,481.51

项目	本期金额	上期金额
服务费	974,541.78	734,490.95
通讯费	74,801.21	59,231.74
保险费	96,291.68	20,113.82
装修费	1,042,816.02	592,987.12
折旧费	234,466.92	287,220.83
车辆使用费		
其他	305,963.2	102,705.60
合计	7,726,219.67	6,459,263.16

### (三十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,401,877.64	2,570,431.83
材料	2,718,029.53	1,241,576.60
其他	75,283.40	106,247.22
水电费		49,592.81
合计	5,195,190.57	3,967,848.46

### (三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,223,432.88	1,554,744.85
减：利息收入	47,120.88	12,521.77
汇兑损益	340,992.27	-538,107.25
金融机构手续费	96,079.92	57,143.71
其他筹资费用	147,600.00	201,557.32
合计	1,760,984.19	1,262,816.86

### (三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	318,584.84		318,584.84
代扣个人所得税手续费返还	1,666.84		1,666.84
合计	320,251.68		320,251.68

### (三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,002,899.62	-1,804,846.90

#### (三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		111,918.73	
其他	0.76		
合计	0.76	111,918.73	

#### (三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	2,008.96	41,318.77	
其他		589.53	
合计	2,008.96	41,908.30	

#### (三十六) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	318,441.80	116,608.42
递延所得税费用	-497,761.43	-728,592.55
合计	-179,319.63	-611,984.13

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	391,198.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	58,679.77
子公司适用不同税率的影响	127,784.87
调整以前期间所得税的影响	257,526.89
研发费用加计扣除的影响	-624,706.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,345.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	49.07
所得税费用	-179,319.63



### (三十七) 现金流量表项目

#### 1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到与存款利息有关的现金	47,120.88	12,521.77
收到营业外收入及其他收益有关的现金	320,251.68	111,918.73
收到与其他往来有关的现金净额	0.76	
合计	367,373.32	124,440.50

#### 2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与管理费用、销售费用、财务费用相关的现金	5,049,400.02	1,868,791.11
支付与营业外支出有关的现金	2,008.96	41,908.30
支付与其他往来有关的净现金支出		450,755.61
合计	5,051,408.98	2,361,455.02

#### 3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到融资租赁款及保证金	8,154,247.29	1,625,000.00

#### 4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付融资租赁款	2,463,187.42	6,843,320.70
偿还租赁负债	935,456.20	535,456.20
企业间资金拆借利息	147,600.00	
合计	3,546,243.62	7,378,776.90

### (三十八) 现金流量表补充资料

#### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	570,518.10	510,279.05
加：信用减值准备	1,002,899.62	1,804,846.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,454,231.17	4,303,841.69
使用权资产折旧	1,026,679.91	1,026,679.91

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,042,816.02	906,887.40
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,385,576.10	1,753,074.49
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-341,662.42	-572,493.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-156,099.01	-156,099.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,698,627.62	1,003,368.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,513,388.56	-7,712,709.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,635,156.80	10,366,168.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	164,563.63	13,233,844.23
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,315,125.52	5,048,225.97
减：现金的期初余额	5,048,225.97	1,394,012.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,733,100.45	3,654,213.91

## 2.现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	2,315,125.52	5,048,225.97

项目	本期金额	上期金额
其中：库存现金	1,025.54	2,236.90
可随时用于支付的银行存款	2,314,099.98	4,145,989.07
可随时用于支付的其他货币资金		900,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,315,125.52	5,048,225.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (三十九) 受限资产情况

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,108,745.73	售后回租固定资产

#### (四十) 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
财政扶持资金	318,584.84				318,584.84			是

##### 2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
财政扶持资金	与收益相关	318,584.84		

#### (四十一) 货币性外币资产

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	110.77	7.0827	784.55
欧元	536.55	7.8592	4,216.85
应收账款			
其中：美元	715,894.54	7.0827	5,070,466.26
欧元	2,857.00	7.8592	22,453.73
应付账款			
其中：美元	198,953.2	7.0827	1,409,125.83
预付账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	50,747.47	7.0827	359,429.11
欧元	596.04	7.8592	4,684.40

## 七、合并范围的变动

### 本期投资设立的公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
甘肃康硕电子科技有限公司	甘肃	甘肃省临夏州	民营		100.00	设立

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海硕电电子科技有限公司	上海	上海市青浦区	民营	100.00		同一控制下企业合并
江苏硕电物联网科技有限公司	江苏	江苏省泰州市	民营		85.00	设立
甘肃康硕电子科技有限公司	甘肃	甘肃省临夏州	民营		100.00	设立

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海睿通机电有限公司	上海市	机电设备的销售	1,000.00	36.51	36.51

本公司母公司由自然人傅华贵 100%控股，最终实际控制人为傅华贵。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
顾引奇	董事
谢苗苗	董事
李山群	董事、业务副总经理
胡邦惠	董事、财务总监、董事会秘书
毛有天	监事会主席
熊义明	职工监事
林柏彰	监事
上海九均电子科技有限公司	实际控制人投资的企业
上海群速创业投资管理中心（有限合伙）	董事胡邦惠、李山群投资的企业
上海茸邦创业投资管理中心（有限合伙）	董事胡邦惠、李山群投资的企业
上海九系实业有限公司	实际控制人控制的企业
何秋英	实际控制人的直系亲属

### （五）关联方交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2.关联担保情况

本公司作为被担保方

保证人	担保金额	担保	担保	担保是否履行完毕
		起始日	到期日	
傅华贵、何秋英	3,200,000.00	2023/05/19	2024/05/07	否
傅华贵、何秋英	2,000,000.00	2023/05/23	2024/05/22	否
傅华贵、何秋英	200,000.00	2023/09/07	2024/09/06	否
傅华贵、何秋英	800,000.00	2023/09/11	2024/09/10	否
傅华贵、何秋英	1,000,000.00	2023/09/15	2024/09/14	否
傅华贵、何秋英	1,000,000.00	2023/09/19	2024/09/18	否
傅华贵、何秋英、上海市中小微	5,000,000.00	2023/10/23	2024/10/10	否

保证人	担保金额	担保	担保	担保是否履行完毕
		起始日	到期日	
企业政策性融资担保基金管理中心				
傅华贵、胡邦惠、中国太平洋财产保险股份有限公司	4,000,000.00	2023/07/20	2024/07/19	否

注：其中 3,200,000.00 元为抵押&保证借款，抵押物为：归属何秋英名下青浦区沪青平公路 1655 号 202 室房产。

### 3. 关联方资金拆借

无。

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

无。

#### 2. 应付项目

无。

### 十、承诺及或有事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，无应披露的承诺及或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日，无应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，无应披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,325,385.52	4,028,250.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		2,165,000.00

5年以上	2,165,000.00	
小计	5,490,385.52	6,193,250.00
减：坏账准备	2,331,269.28	2,115,272.50
合计	3,159,116.24	4,077,977.50

2.应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	5,490,385.52	100.00	2,331,269.28	42.46	3,159,116.24
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,490,385.52	100.00	2,331,269.28	42.46	3,159,116.24
合计	5,490,385.52	100.00	2,331,269.28	42.46	3,159,116.24

(续)

类别	期末余额				
	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	6,193,250.00	100.00	2,115,272.50	34.15	4,077,977.50
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,193,250.00	100.00	2,115,272.50	34.15	4,077,977.50
合计	6,193,250.00	100.00	2,115,272.50	34.15	4,077,977.50

3.信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,325,385.52	166,269.28	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	2,165,000.00	2,165,000.00	100.00
合计	5,490,385.52	2,331,269.28	42.46

4.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初	本期计提	本期减少		期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,115,272.50	215,996.78			2,331,269.28

5.按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款 和合同资 产期末余 额	占应收 账款和 合同资 产期末 余额合 计数的 比例 (%)	计提的坏账准 备
上海殷茸实业有限公司	3,325,385.52		3,325,385.52	60.57	166,269.28
苏州英尔捷半导体有限公司	2,165,000.00		2,165,000.00	39.43	2,165,000.00
合计	5,490,385.52		5,490,385.52	100.00	2,331,269.28

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,299,491.94	35,842,994.53
合计	26,299,491.94	35,842,994.53

1.其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,974,087.15	13,130,000.00
1 至 2 年	10,138,791.14	12,737,500.00
2 至 3 年		-
3 至 4 年		9,975,494.53
小计	27,112,878.29	35,842,994.53
减：坏账准备	813,386.35	



账龄	期末余额	上年年末余额
合计	26,299,491.94	35,842,994.53

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
关联方拆借款	27,112,878.29	35,842,994.53
合计	27,112,878.29	35,842,994.53

(3) 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额				
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	813,386.35			813,386.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	813,386.35			813,386.35

(4) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海硕电电子科技有限公司	关联方资金拆借	22,740,253.89	83.87	682,207.62
江苏硕电物联网科技有限公司	关联方资金拆借	4,372,624.40	16.13	131,178.73
合计		27,112,878.29	100.00	813,386.35

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,302,049.13		23,302,049.13	23,302,049.13		23,302,049.13

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海硕电电子科技有限公司	23,302,049.13			23,302,049.13

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1、营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,757,103.71	10,484,526.95	5,674,557.37	4,452,654.89

##### 2、主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
机台设备	2,822,123.85	2,281,616.86	5,674,557.37	4,452,654.89
RFID 芯产品	10,934,979.86	8,202,910.09		
合计	13,757,103.71	10,484,526.95	5,674,557.37	4,452,654.89

#### 十四、补充资料

##### (一) 非经常性损益明细表

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		
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	318,584.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,008.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,666.84	
小计	318,243.48	
减：所得税影响额	52,430.52	
少数股东权益影响额（税后）	-4,941.74	
合 计	270,754.70	

## （二）净资产收益率及每股收益

本期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.60	0.0093	0.0093
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.27	0.0041	0.0041

上海睿通机器人自动化股份有限公司  
2024年4月23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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,723,022.94	2,277,610.07		
递延所得税负债	7,339.53	456,069.38		
未分配利润	18,248,277.78	18,354,135.06		
所得税费用	-508,066.97	-611,984.13		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

1、2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

2、以上会计政策变更是公司根据财政部发布的相关文件要求进行的变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	318,584.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,008.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,666.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>318,243.48</b>
减：所得税影响数	52,430.52
少数股东权益影响额（税后）	-4,941.74
<b>非经常性损益净额</b>	<b>270,754.70</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用