

证券代码：836786

证券简称：明鑫智能

主办券商：中泰证券



明鑫智能
NEEQ: 836786

福建明鑫智能科技股份有限公司
(Fujian Mingxin Intelligence Technology Co.,Ltd.)



年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	129

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、明鑫智能	指	福建明鑫智能科技股份有限公司
有限公司、明鑫焊接	指	漳州市明鑫焊接技术服务有限公司，公司前身
明鑫机器人	指	福建明鑫机器人科技有限公司，公司全资子公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
龙文汇鑫	指	漳州市龙文汇鑫投资管理合伙企业(有限合伙)，公司股东
瑞鹏兴投资	指	厦门市瑞鹏兴投资管理合伙企业(有限合伙)，公司股东
万久科技	指	厦门万久科技股份有限公司，公司股东
鑫投海资	指	中丽（天津）产城融合发展基金管理有限公司—漳州市鑫投海资新兴产业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
科能电子	指	福建科能电子科技开发有限公司，公司股东
乐琛投资	指	漳州市芗城区乐琛投资合伙企业（有限合伙），公司股东
新时达	指	上海新时达机器人有限公司，公司股东
联合华鑫	指	漳州联合华鑫焊接自动化设备有限公司，本公司实际控制人胞兄所控制的企业
OTC	指	Osaka Transformer Co., Ltd. 中文译为大阪变压器株式会社，系日本焊接机/机器人专业生产厂家，欧地希机电(上海)有限公司是公司的主要供应商之一
NACHI	指	日本株式会社不二越，日本工业机器人生产厂家，那智不二越(上海)贸易有限公司是公司的主要供应商之一

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建明鑫智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Mingxin Intelligence Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	曾伟明	成立时间	2000年9月14日
控股股东	控股股东为（曾伟明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾伟明、林映玲），一致行动人为（龙文汇鑫）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-其他通用设备制造业-工业机器人集成系统制造（C3491）		
主要产品与服务项目	工业机器人集成系统的研发、生产和销售；研发、生产、销售自主品牌的场景化应用焊接机器人及其配套产品；代理销售 OTC、Nachi 等品牌机器人的产品并提供售后服务。		
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	明鑫智能	证券代码	836786
挂牌时间	2016年4月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	48,304,444
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	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张荣川	联系地址	福建省漳州市蓝田经济开发区小港北路 29 号
电话	0596-2910067	电子邮箱	mingxinzrc@126.com
传真	0596-2910068		
公司办公地址	福建省漳州市蓝田经济开发区小港北路 29 号	邮政编码	363000
公司网址	www.mingxinqiye.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	91350600X11843580T		
注册地址	福建省漳州市蓝田经济开发区小港北路 29 号		
注册资本（元）	48,304,444	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：

公司属于通用设备制造业，是工业机器人集成系统整体解决方案的提供商，依靠掌握的焊接机器人轨迹规划及自动离线编程技术、视觉焊缝跟踪和视觉三维测量技术等生产技术和经验以及对于行业应用的理解，为汽车、工程机械、运动器材等众多行业的客户群体研发、制造和销售能够实现自动焊接、切割、搬运、装配、喷釉等功能的定制、智能化的工业机器人集成系统，研发、生产和销售自主品牌的场景化焊接应用的机器人及其配套产品，并代理销售日本 OTC、NACHI 等国际知名品牌的工业机器人本体，同时为客户提供相关产品的售后维护服务。公司采用直接销售的方式实现销售，收入来源主要为工业机器人集成系统的销售、自主品牌机器人本体销售、技术服务收费和代理工业机器人的贸易销售。

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上年保持一致，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况：

公司根据制定的年度经营计划，结合产品的市场行情，从产品研发、内部控制、市场开拓等方面加大投入，促进公司稳步发展，不断提高市场竞争力。报告期公司整体经营情况如下：

1) 财务状况

报告期内，公司实现营业收入 95,724,787.81 元，较上年同期减少 17,975,518.5 元，降幅 15.81%。本期营业成本 74,731,010.47 元，较上年同期减少 5,926,961.79 元，降幅 7.35%。本期毛利率为 21.93%，较上年同期降低 7.13 个百分点，归属挂牌公司股东的净利润-5,110,224.02 元，主要原因系市场行情下行影响。

报告期末，公司总资产 185,903,573.88 元，较上年末增加 14,219,973.00 元，增幅 8.28%。主要货币资金增幅 66.41%、应收票据增幅 186.93%、在建工程增幅 1,717.35%。公司资产负债率（合并）为 67.42%，处于合理范围之内。

2) 现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净流出为 3,099,965.97 元，较上年同期净流出减少 15,298,906.61 元，本期投资活动产生的现金流量净流出 20,573,013.92 元，较上年同期净流出增加 14,019,836.51 元，本期筹资活动产生的现金流量净额 26,226,220.55 元，较上年同期增加 2,929,156.66 元。变动原因详见“本节（三）财务分析 3.现金流量状况”分析。

3) 业务发展情况

工业机器人行业属于新兴产业，处于高速发展的时期。报告期内，公司作为工业机器人系统整体解决方案的提供商，在保持汽车配件生产业务的同时，不断挖掘其他工业机器人应用领域，其中报告期公司开拓新能源汽车配套业务突显成效。子公司鑫三虎在配套加工、生产、焊割量产等方面，子公司明鑫机器人在品牌机器人场景化使用，均有新的应用拓展。公司不断与国内工业机器人公司合作，力求优势互补，寻求新的业务增长点。

(二) 行业情况

伴随着新一轮经济增速放缓及人工成本不断上升的大环境，工业机器人应用及智能装备制造产业进一步体现行业驱动经济发展的价值和优势，加速和倒逼中国制造业“机器换人”、“智能工厂”的建设进程。近年来，国家相关部门纷纷出台一系列政策文件，促进机器人产业健康发展，进而为加快制造强国建设提供了助力。2021年12月，工信部出台印发《“十四五”机器人产业发展规划》，提出面向汽车、航空航天、轨道交通、半导体等重点行业，推进焊接机器人产品的研制应用，预计到2025年，工业机器人本体产品将达到1400多亿元的需求规模。工业机器人及相关行业亦将迎来前所未有的发展机遇。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、明鑫智能以及旗下全资子公司明鑫机器人于2021年12月15日再次被认定为国家级“高新技术企业”，有效期三年。</p> <p>2、福建省科技厅网站于2021年6月16日公示，根据《科技型中小企业评价办法》（国科发〔2017〕115号），明鑫智能被列入2021年第六批入库科技型中小企业名单。</p> <p>3、2021年9月1日，福建省科技厅网站公示，根据《关于组织开展2021年科技小巨人企业遴选和认定工作的通知》（闽科企[2021]3号）文件，公司被列入2021年福建省科技小巨人企业名单，有效期三年。公司及子公司上述所获得的资质和荣誉充分说明：公司在所处行业领域中具备较强的技术创新能力和高端技术开发能力，且属于国家及省重点支持的具有高成长性的企业，具有较好的发展前景及较好的潜在经济效益。</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	95,724,787.81	113,700,306.31	-15.81%
毛利率%	21.93%	29.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,110,224.02	7,713,451.95	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,584,089.65	6,271,274.26	-
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）	-8.10%	12.48%	-
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）	-8.85%	10.14%	-
基本每股收益	-0.11	0.16	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	185,903,573.88	171,683,600.88	8.28%
负债总计	125,332,281.95	106,002,084.93	18.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,571,291.93	65,681,515.95	-7.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.36	-8.09%
资产负债率%（母公司）	62.37%	56.91%	-
资产负债率%（合并）	67.42%	61.74%	-
流动比率	151.10%	159.63%	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-3,099,965.97	-18,398,872.58	-
应收账款周转率	132.05%	177.07%	-
存货周转率	131.31%	178.80%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.28%	62.72%	-
营业收入增长率%	-15.81%	24.40%	-
净利润增长率%	-166.25%	34.07%	-

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	6,753,009.63	3.63%	4,058,036.50	2.36%	66.41%
应收票据	17,536,356.64	9.43%	6,111,762.2	3.56%	186.93%
应收账款	64,986,011.62	34.96%	70,752,970.73	41.21%	-8.15%
应收款项融资	0	0.00%	9,185,000	5.35%	-100.00%
预付款项	4,921,706.24	2.65%	5,367,938.4	3.13%	-8.31%

其他应收款	1,186,943.11	0.64%	522,518.62	0.30%	127.16%
存货	54,070,856.12	29.09%	57,315,520.43	33.38%	-5.66%
其他流动资产	3,618,848.29	1.95%	3,392,598.03	1.98%	6.67%
固定资产	3,100,033.19	1.67%	3,951,754.3	2.30%	-21.55%
在建工程	20,575,176.35	11.07%	1,132,151.99	0.66%	1,717.35%
使用权资产	1,696,162.48	0.91%	2,325,989.82	1.35%	-27.08%
无形资产	5,110,478.85	2.75%	5,291,356.51	3.08%	-3.42%
长期待摊费用	64,443.4	0.03%	253,098.61	0.15%	-74.54%
递延所得税资产	1,929,547.96	1.04%	1,068,904.74	0.62%	80.52%
其他非流动资产	354,000.00	0.19%	954,000.00	0.56%	-62.89%
短期借款	41,295,890.65	22.21%	18,200,494.72	10.60%	126.89%
应付票据	2,073,400.00	1.12%	14,139,474.93	8.24%	-85.34%
应付账款	26,788,040.23	14.41%	31,029,365.07	18.07%	-13.67%
合同负债	1,870,467.65	1.01%	6,247,374.3	3.64%	-70.06%
应付职工薪酬	1,406,726.35	0.76%	2,305,297.94	1.34%	-36.98%
应交税费	8,300,839.66	4.47%	8,713,425.59	5.08%	-4.74%
其他应付款	7,573,867.16	4.07%	7,222,659.37	4.21%	4.86%
一年内到期的非流动负债	3,416,185.21	1.84%	7,870,989.64	4.58%	-56.60%
其他流动负债	8,583,837.65	4.62%	2,438,158.66	1.42%	252.06%
长期借款	23,160,000.00	12.46%	5,000,000.00	2.91%	363.20%
长期应付款	863,027.39	0.46%	2,692,958.86	1.57%	-67.95%
资产总计	185,903,573.88		171,683,600.88		8.28%

项目重大变动原因:

1、报告期末，货币资金余额 6,753,009.63 元，较上年期末增加 2,694,973.13 元，增幅 66.41%，主要原因系期末公司加大应收账款追讨力度，加快资金回笼，收回应收账款及补充流动资金短期借款增加所致。

2、报告期末，应收票据余额 17,536,356.64 元，较上年期末增加 11,424,594.44 元，增幅 186.93%，主要原因系公司加速回笼应收账款使应收票据增加所致。

3、报告期末，应收款项融资本期无余额，较上年同期减少 9,185,000.00 元，降幅 100.00%，主要系上年质押在银行用于开立应付票据的未到期应收票据，本期未发生。

4、报告期末，其他应收款余额 1,186,943.11 元，较上年期末增加 664,424.49 元，增幅 127.16%，主要原因系土地保证金预计一年内收回从其他非流动资产重分类至其他应收款所致。

5、报告期末，在建工程余额 20,575,176.35 元，较上年期末增加 19,443,024.36 元，增幅 1,717.35%，主要原因系公司投入工业机器人应用及模块化生产基地项目建设所致。

6、报告期末，长期待摊费用余额 64,443.40 元，较上年期末减少 188,655.21 元，降幅 74.54%，主要原因系装修费逐年摊销，本年无新增此项费用所致。

7、报告期末，递延所得税资产余额 1,929,547.96 元，较上年期末增加 860,643.22 元，降幅 80.82%，主要原因系可弥补亏损增加所致。

8、报告期末，其他非流动资产余额 354,000.00 元，较上年期末减少 600,000.00 元，降幅 62.89%，

主要原因系土地保证金预计一年内会收回从其他非流动资产重分类至其他应收款所致。

9、报告期末，短期借款余额 41,295,890.65 元，较上年期末增加 23,095,395.93 元,增幅 126.89%，主要原因系经营规模扩大，企业信用良好，扩大银行授信规模投入流动资金所致

10、报告期末，应付票据余额 2,073,400.00 元，较上年期末减少 12,066,074.93 元，降幅 85.34%，主要原因系应收票据增加货款结算以背书承兑汇票居多，开立应付票据结算方式减少所致。

11、报告期末，合同负债余额 1,870,467.65 元,较上年期末减少 4,376,906.65 元，降幅 70.06%，主要原因系期末未交付项目减少，预收账款减少所致。

12、报告期末，应付职工薪酬 1,406,726.35 元,较上年期末减少 898,571.59 元,降幅 36.98%，主要原因系期末职工人数减少及年终一次性奖金计提减少所致。

13、报告期末，一年内到期的非流动负债余额 3,416,185.21 元，较上年期末减少 4,454,804.43 元，降幅 56.60%，主要原因系农商银行长期借款在本年度偿还所致。

14、报告期末，其他流动负债 8,583,837.65 元，较上年期末增加 6,145,678.99 元，增幅 252.06%，主要原因系较上年同期应收票据增加，同步增加背书支付供应商，期末将信用高等级一般的已背书未到期的银行承兑汇票不终止确认，还原致其他流动负债增加所致。

15、报告期末，长期借款余额 23,160,000.00 元，较上年期末增加 18,160,000.00 元，增幅 363.20%，主要原因系在建工程融资规模扩大所致。

16、报告期末，长期应付款余额 863,027.39 元，较上年期末减少 1,829,931.47 元，降幅 67.95%，主要原因系长期应付款分期偿还，本年无新增所致。

(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	95,724,787.81	-	113,700,306.31	-	-15.81%
营业成本	74,731,010.47	78.07%	80,657,972.26	70.94%	-7.35%
毛利率%	21.93%	-	29.06%	-	-
销售费用	8,593,830.43	8.98%	5,537,987.97	4.87%	55.18%
管理费用	6,076,256.91	6.35%	7,834,591.17	6.89%	-22.44%
研发费用	8,933,628.82	9.33%	9,898,048.93	8.71%	-9.74%
财务费用	2,412,343.19	2.52%	2,026,177.72	1.78%	19.06%
信用减值损失	-221,756.68	-0.23%	-737,100.84	-0.65%	
资产减值损失	-973,154.58	-1.02%	-604,757.59	-0.53%	
其他收益	411,519.44	0.43%	1,819,995.60	1.60%	-77.39%
投资收益	-231,808.30	-0.24%	-329,543.56	-0.29%	
营业利润	-6,295,663.4	-6.58%	7,555,180.85	6.64%	-183.33%
营业外收入	380,276.10	0.40%	256,703.59	0.23%	48.14%
营业外支出	4,289.63	0.00%	50,287.53	0.04%	-91.47%

净利润	-5,110,224.02	-5.34%	7,713,451.95	6.78%	-166.25%
-----	---------------	--------	--------------	-------	----------

项目重大变动原因：

报告期，损益类科目变动如下：

1、报告期内，公司实现营业收入 95,724,787.81 元，较上年同期减少 17,975,518.50 元，降幅 15.81%；营业成本 74,731,010.47 元，较上年同期减少 5,926,961.79，降幅 7.35%，毛利率 21.93%，较上年同期下降 7.13 个百分点，主要原因系报告期内，机器人行业低迷，竞争进一步加剧，订单减少致营业收入和营业成本同步减少，同时公司为了争取订单主动下调部份产品价格致毛利率下降。

2、报告期内，销售费用 8,593,830.43 元，较上年同期增加 3,055,842.46 元，增幅 55.18%，主要原因系差旅费、职工薪酬、售后服务费增加所致，其中：

1) 差旅费增加 1,476,257.37 元，增幅 73.66%，主要系竞争加剧，订单签定前及订单执行过程中所需出差频率增多所致。

2) 职工薪酬增加 3,351,520.26 元，增幅 68.66%，主要系调整销售人员考核和激励机制所致。

3) 售后服务费增加 149,458.05 元，增幅 80.10%，主要系上年交付验收项目较多，本年尚在保质期的项目相应增加致售后服务频率增多。

4) 房租水电增加 31,594.07 元，增幅 37.83%，主要系新增办事处相应的房租水电费增加所致。

5) 其他费用增加 102,986.31 元，增幅 73.01%，主要系广告活动宣传费、办事处办公费增多等原因所致。

3、报告期内，管理费用 6,076,256.91 元，较上年减少 1,758,334.26 元，降幅 22.44%，主要原因系报告期内公司中介服务费、折旧摊销等减少所致。其中变动影响较大如下：

1) 中介服务费减少 1,449,458.47 元，降幅 70.35%，主要系公司解聘了企业管理咨询、法律咨询顾问、财务管理咨询等外部咨询顾问。

2) 折旧摊销减少 460,308.91 元，降幅 55.88%，主要系部分设备已计提完折旧、部分装修费已摊销完所致。

4、报告期内，其他收益 411,519.44 元，较上年减少 1,408,476.16 元，降幅 77.39%，主要原因研发分段补助未兑现，其他奖励政策未能落地所致。

5、报告期内，营业外收入 380,276.10 元，较上年增加 123,572.51 元，增幅 48.14%，主要系取得公司进入创新层奖励资金所致。

6、报告期内，营业外支出 4,289.63，较上年减少 45,997.90，降幅 91.47%，主要系本年支付给客户的赔偿款减少所致。

综上所述，各种因素共同影响营业利润总额较上年减少 13,850,844.25 元，降幅 183.33%。

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	95,530,402.82	113,634,173.57	-15.93%

其他业务收入	194,384.99	66,132.74	193.93%
主营业务成本	74,731,010.47	80,657,972.26	-7.35%
其他业务成本	0.00	0.00	

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
机器人系统	85,154,703.62	65,863,179.32	22.65%	-20.68%	-13.49%	-6.43%
机器人单机	9,016,469.05	8,434,767.8	6.45%	75.67%	99.90%	-11.34%
配件	599,603.03	433,063.35	27.77%	-36.61%	41.82%	-39.94%
技术服务	759,627.12			292.41%		
合计	95,530,402.82	74,731,010.47	21.77%	-15.93%	-7.35%	-7.25%

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
华东	46,993,552.92	35,187,705.89	25.12%	17.01%	28.61%	-6.75%
西南	31,498,330.97	24,560,205.85	22.03%	-25.95%	-14.63%	-10.34%
华南	12,650,781.28	11,113,918.14	12.15%	-23.14%	27.66%	5.49%
华中	4,317,570.40	3,784,658.96	12.34%	-66.94%	-54.2%	-24.31%
东北	265.49			-99.98%		63.13%
华北	21,229.20	13,629.95	35.80%	426.42%	395.48%	-35.80%
西北	48,672.56	70,891.68	-45.65%	100.00%	100.00%	-45.65%
合计	95,530,402.82	74,731,010.47	21.77%	-15.93%	-5.49%	-7.25%

收入构成变动的的原因：

报告期，公司实现主营业务收入 95,530,402.82 元，较上年同期减少 17,975,518.50 元，降幅 15.51%。其中：

1、机器人系统集成销售收入 85,154,703.62 元，占主营业务收入 89.14%，较上年同期降幅 20.68%，主要原因系公司市场行情低迷总体订单量减少所致。

2、机器人单机销售收入 9,016,469.05 元，占营业收入 9.27%，较上年同期增幅 75.67%，主要原因公司机器人系统集成订单总量减少，为了争取更多订单加大了单机市场的开拓力度。

3、报告期内配件收入 599,603.03 元，占营业收入 0.62%，较上年同期降幅 36.61%，主要系报告期内，系统集成收入减少，客户所需的配套零部件减少所致。

4、报告期内技术服务收入 759,627.12 元，占营业收入 0.78%，较上年同期增幅 292.41%，主要系

公司积累的客户越来越多，交付的项目随着时间的推移也是逐年递增，售后服务频率增多所致。

5、报告期内华东区域销售收入增幅 17.01%，主要系报告期内，公司加大了华东区域的业务拓展力度所致，西南、华南、华中、华北等区域销售收入都呈现下降趋势，主要受整体市场环境的影响。

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	腾海集团	38,265,486.73	39.97%	否
2	重庆普尼朗顿科技股份有限公司	7,155,003.54	7.47%	否
3	上海大衡焊割设备有限公司	6,997,610.62	7.31%	否
4	重庆江北区长安产业有限公司	4,424,778.76	4.62%	否
5	佛山市南海申晖五金塑料家具有限公司	4,049,872.56	4.23%	否
合计		60,892,752.21	63.60%	-

注：腾海集团包括南京腾海汽车零部件有限公司、合肥腾海汽车零部件有限公司、重庆腾海工贸有限公司。

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	海宁哈工现代机器人有限公司	8,824,336.28	9.53%	否
2	欧地希机电（上海）有限公司	8,373,962.84	9.05%	否
3	小原（南京）机电有限公司	6,038,088.50	6.52%	否
4	重庆发那科机器人有限公司	5,924,778.76	6.40%	否
5	福建亚德客智能装备有限公司	2,915,178.94	3.15%	否
合计		32,076,345.32	34.65%	-

（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	-3,099,965.97	-18,398,872.58	
投资活动产生的现金流量净额	-20,573,013.92	-6,553,177.41	
筹资活动产生的现金流量净额	26,226,220.55	23,297,063.89	12.57%

现金流量分析：

1、报告期经营活动产生的现金流量净额-3,099,965.97 元，其中：

（1）经营活动现金流入较上年同期增加 29,082,431.06 元，主要原因报告期内，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 30,188,546.21 元，系期末加大了应收账款催款力度，收到款项增加所致；收到其他与经营活动相关的现金较上年同期减少 1,106,115.15 元，系收到政府财政补助款减少所致。

（2）经营活动现金流出较上年同期增加 13,783,524.45 元，主要原因：①支付购买商品、接受劳务

支付的现金增加 9,524,081.10 元，系货款支付方式以开立银行承兑汇票为主转变为以银行电汇为主所致；②支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 3,583,843.37 元，系员工人数增加，社会保险费、职工薪酬增加所致；③支付的各项税费较上年同期增加 530,108.58 元，系上年缓缴的税费在本年缴纳所致。

2、投资活动产生的现金流量净额-20,573,013.92 元，主要原因系投入新建厂房所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额 26,226,220.55 元，较上年同期增加 2,929,156.66 元，其中：

1) 筹资活动现金流入 72,345,407.81 元，较上年同期增加流入 33,363,321.36 元，主要系增加银行借款所致。

2) 筹资活动现金流出 46,119,187.26 元，较上年同期增加流出 30,434,164.7 元，主要系偿还借款及利息支出增加所致。

净利润和经营活动现金流量净额的差异原因：报告期内经营活动产生的现金流量净额与净利润差异 2,010,258.05 元，主要原因系：1) 不需付现费用有资产减值准备、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、长期待摊费用、递延所得税资产等共计 2,772,378.91 元；2) 经营性应收项目减少 5,312,211.68 元、经营性应付项目减少 12,074,562.06 元，财务费用 2,314,926.35 元；3) 存货减少 3,685,303.17 元；以上因素共同影响经营活动产生的现金净额与净利润的差异。

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
明鑫机器人	控股子公司	机器人、自动化智能装备、设计、制造、销售和租赁；焊接机、五金产品、机电产品的销售。自营和代理商品及技术进出口。	5,000,000.00	27,326,024.79	671,568.02	16,187,521.88	-4,042,287.12
鑫三虎	控股子公司	智能激光切割、焊接装备；等离子切割、焊接装备；火焰切割装备；智能机器人焊接及切割电源的设计、制造、销售。	3,000,000.00	11,615,789.72	1,042,742.31	13,473,726.03	-67,654.93

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

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	8,933,628.82	9,898,048.93
研发支出占营业收入的比例%	9.33%	8.71%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	78	51
研发人员合计	78	51
研发人员占员工总量的比例%	44.32%	32.07%

(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	71
公司拥有的发明专利数量	8	8

(四) 研发项目情况

本年度研发投入 8,933,628.82 元，占营业收入的比重为 9.33%。公司持续不断增加研发投入，增强

公司的技术实力，使公司形成很强的技术壁垒，同时使公司的项目在实施的过程中，能够优化操作流程，提高运行效率、整合技术资源，给客户提供的技术解决方案更加智能化及高效化，形成核心竞争力的同时也提高了公司在同行业的技术领先优势，目标是使得公司成为行业中的技术引领者，并极大推动公司在未来的长期快速发展。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

（一）销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-23 及附注五、合并财务报表项目注释-33。

1、事项描述

如财务报表附注三-23 及附注五-33 所述，明鑫智能公司 2023 年度主营业务收入为 9,553.04 万元。由于主营业务收入金额重大，是明鑫智能公司的关键业绩指标，从而存在明鑫智能公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，我们针对销售收入确认事项执行的主要审计程序包括：

（1）通过检查主要销售合同，了解货物发货、运输、签收及退货等政策，评价公司收入确认会计政策的适当性。

（2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、客户验收单等。

（3）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。

（4）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现销售收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-9及附注五、合并财务报表项目注释-3。

1、事项描述

如财务报表附注三-9 及附注五-3 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，明鑫智能公司应收账款余额为 6,972.79 万元，已计提的应收账款坏账准备余额为 474.19 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计，在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将计提应收账款预期信用损失确定为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，我们针对应收账款预期信用损失事项执行的主要审计程序包括：

(1) 获取公司应收账款明细，结合销售合同条款、合同执行情况复核应收账款列报的准确性。

(2) 检查预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性及信用风险组合划分方法的恰当性；检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性和准确性。

(3) 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，结合应收账款账龄和客户信誉情况分析，并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期信用损失预计的恰当性。

(4) 获取管理层对大额应收账款可回收性的评估，特别关注超过信用期的应收账款和涉诉款项，通过对客户背景、经营状况的调查，查阅历史交易和还款情况等验证管理层判断的合理性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备计提的判断及估计。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司现有员工 156 人，公司为其提供了相应的就业岗位；公司及时、足额支付员工报酬并按规定为员工缴纳社会保险等福利费用，使员工能安定生活，对社会起到了稳定作用，尽到了应承担的社会责任；公司通过缴纳税款，直接对社会的发展起了积极作用；公司产品的研发及创新成果应用于社会，对社会的发展起了推动作用。公司会努力提高管理水平，增加营业收入，并担负起更多的社会责任。

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
实际控制人控制不当的风险	<p>报告期内，公司共同实际控制人曾伟明、林映玲两人合计直接持股占比 46.47%，通过龙文汇鑫间接控制 18.54%的公司股份，有能力通过股东大会、董事会对公司的财务、人事和经营决策产生重要影响。曾伟明、林映玲如果利用其控制权，对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能发生损害公司及少数股东权益的情形。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，加快落实公司各项制定的管理规范制度。</p>
与联合华鑫可能存在潜在纠纷的风险	<p>2006 年 6 月至 2014 年 11 月，曾伟明曾在与其兄曾伟强共同成立的联合华鑫担任总经理并负责除财务外的全面事务；2014 年 11 月，曾伟明退出联合华鑫。2015 年 4 月曾伟强及联合华鑫将曾伟明及子公司明鑫机器人诉至福建省漳州市龙文区人民法院，明鑫机器人则随之进行反诉。随后双方达成和解且均撤诉，并出具声明和承诺，对双方曾经的业务合作情况进行确认，亦确认双方在业务、技术、资产和人员等方面均保持独立，不存在纠纷或潜在纠纷。尽管如此，公司无法保证上述声明和承诺均能得以完全执行，亦无法保证双方以后不会发生其他纠纷。</p> <p>应对措施：曾伟明及曾伟强出具声明和承诺，对双方曾经的业务合作情况进行确认，亦确认双方在业务、技术、资产和人员等方面均保持独立，不存在纠纷或潜在纠纷，曾伟明在联合华鑫未签署竞业禁止协议或类似协议，双方亦承诺现在及以后各自独立运营，恪守市场竞争准则，不会发生其他交易和往来。报告期内，公司严格市场竞争准则，没有发生与联合华鑫其他交易和往来。事实上，自与联合华鑫签订《声明与承诺》以来，公司没有与联合华鑫再发生任何交易和往来。</p>

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	<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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 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提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	福建明鑫机器人科技有限公司	3,963,700.00		909,545.35	2022年7月26	2028年7月29	一般	否	已事前及时履行

					日	日			
2	漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	2,021,500.00		1,783,413.51	2022年7月26日	2028年7月29日	一般	否	已事前及时履行
3	漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	544,000.00		45,167.13	2021年5月19日	2024年4月27日	一般	否	已事前及时履行
合计	-	6,529,200.00		2,738,125.99	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

- 1、本公司为子公司福建明鑫机器人科技有限公司、漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司以自有机器设备作为抵押物向东远东国际融资租赁有限公司借款提供保证担保。
- 2、本公司为子公司漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司设备租赁融资提供保证担保。

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）	6,529,200.00	2,738,125.99
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 股东及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关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月27日		挂牌	同业竞争承诺	其他（出具了《避免同业竞争承诺函》，避免同业竞争）	正在履行中
董监高	2015年12		挂牌	同业竞争承诺	其他（（出具了《避	正在履行中

	月 27 日				免同业竞争承诺函》，避免同业竞争)	
其他	2015 年 12 月 27 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（出具了《避免同业竞争承诺函》，避免同业竞争)	正在履行中
其他	2015 年 12 月 27 日		挂牌	其他承诺（关联交易)	其他（减少和规范关联交易)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 27 日		挂牌	其他承诺（公司受处罚)	其他（承担公司因未遵守社保、住房公积金等法律法规而遭受处罚的所有损失)	正在履行中
公司	2015 年 12 月 27 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（见表格下方注 2)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、上述承诺主体第三栏“其他”系指“其他核心技术人员”，第四栏“其他”系指“其他高级管理人员”。

2、公司与联合华鑫共同签订声明与承诺确认双方业务、技术、市场、人员、资产等清晰、独立，不存在纠纷或潜在纠纷，未来双方均不会因此提起诉讼或仲裁；并承诺将继续独立运营，按照市场规则进行竞争，由于双方均无法对对方施加重大影响，故不会因业务相近、双方实控人系兄弟关系而产生同业竞争，不会发生利益输送等情形，亦不会谋划挂牌后实施并购、重组等行为，除非一方进入破产清算程序，另一方通过公开拍卖等程序获得对方的资产。报告期内未有违背承诺事项的情况。

五、 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	流动资产	保证金	1,219,417.50	0.66%	保证金账户
应收账款	流动资产	质押	8,985,081.00	4.83%	应收账款用于银行借款质押
固定资产	非流动资产	抵押	2,169,020.25	1.17%	机器设备用于抵押借款
在建工程	非流动资产	抵押	20,575,176.35	11.07%	在建工程用于抵押借款
使用权资产	非流动资产	抵押	242,351.10	0.13%	机器设备用于抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	4,926,894.40	2.65%	土地使用权用于银行抵押借款
总计	-	-	38,117,940.60	20.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

除上述事项外，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

第四节 变动、融资和利润分配

六、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	31,236,131	64.67%	0	31,236,131	64.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,689,437	11.78%	-312,552	5,376,885	11.13%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	17,068,313	35.33%	0	17,068,313	35.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,068,313	35.33%	0	17,068,313	35.33%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		48,304,444	-	0	48,304,444	-	
普通股股东人数							132

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%	期末持有无限售股份数量	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	曾伟明	19,720,390	0	19,720,390	40.83%	14,790,293	4,930,097	0	0
2	龙文汇鑫	8,955,360	0	8,955,360	18.54%	0	8,955,360	0	0
3	瑞鹏兴投资	4,004,640	0	4,004,640	8.29%	0	4,004,640	0	0
4	林映玲	3,037,360	-312,552	2,724,808	5.64%	2,278,020	446,788	0	0
5	鑫投海资	1,423,486	0	1,423,486	2.95%	0	1,423,486	0	0
6	新时达	1,200,000	0	1,200,000	2.48%	0	1,200,000	0	0
7	乐琛投资	1,000,000	0	1,000,000	2.07%	0	1,000,000	0	0
8	万久科技	1,001,237	-55,537	945,700	1.96%	0	945,700	0	0
9	鲁世君	670,901	29,099	700,000	1.45%	0	700,000	0	0
10	科能电子	600,000	0	600,000	1.24%	0	600,000	0	0
合计		41,613,374	-338,990	41,274,384	85.45%	17,068,313	24,206,071	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

曾伟明为公司控股股东，同时也是龙文汇鑫的普通合伙人，曾伟明与林映玲系夫妻关系。除

此之外，其他股东之间不存在关联关系。

七、 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

自然人曾伟明直接持有公司股份 19,720,390 股，直接持股占比 40.83%，通过龙文汇鑫间接控制公司股份 8,955,360 股，间接持股占比 18.54%，合计持有 59.37% 股份。曾伟明为公司控股股东。

曾伟明，男，公司董事长兼总经理，1971 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，2019 年 1 月毕业于天津大学工商企业管理专业。1989 年 8 月至 2000 年 8 月，供职于漳州师范学院（现更名为闽南师范大学），任教职员工；2000 年 9 月至明鑫智能成立前，供职于有限公司，担任执行董事兼总经理；2006 年 6 月至 2014 年 11 月，供职于联合华鑫，担任总经理；明鑫智能成立后至今，担任公司第一、二、三届董事会董事长兼总经理，任期至本届董事会届满。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

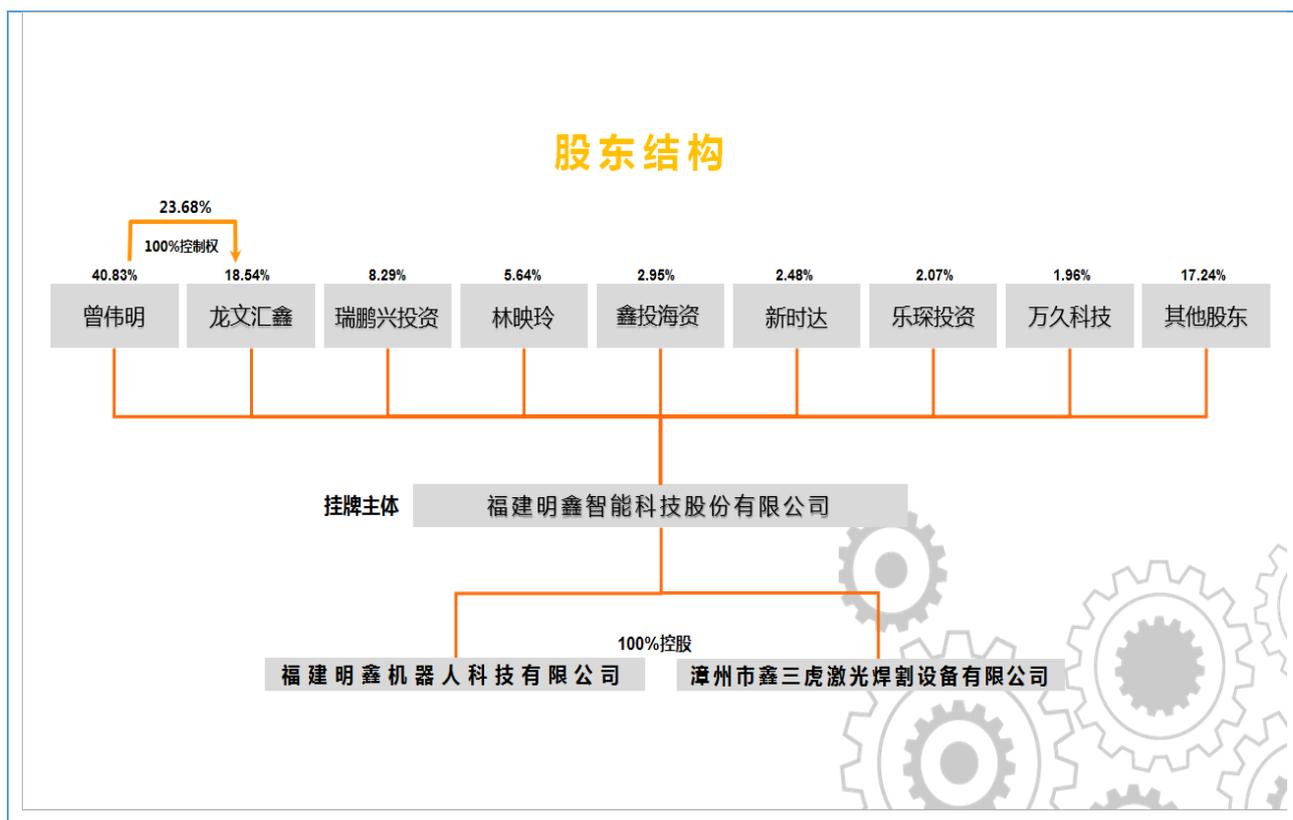
曾伟明和林映玲系夫妻关系，林映玲直接持有公司股份 2,724,808 股，占公司全部股份 5.64%。曾伟明和林映玲两人合计直接持股占比 46.47%，间接控制公司 18.54% 股份，合计享有公司表决权比例为 65.01%，曾伟明担任公司董事长兼总经理，林映玲担任公司董事，二人能够对董事会的决策和公司的经营活动产生重大影响，能够实际支配公司经营行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。因此，曾伟明和林映玲为公司实际控制人。

曾伟明，详见第四节、二、（一）控股股东情况。

林映玲，女，公司董事，1976 年 3 月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历，1995 年 6 月毕业于漳糖中学。1995 年 7 月至 1995 年 12 月，待业；1996 年 1 月至 1997 年 3 月，供职于漳州糖厂化验室，担任职工；1997 年 4 月至 2000 年 8 月，作为个体经营者经营漳州市芗城区宏鑫五金机电商店；2000 年 9 月至明鑫智能成立前，供职于有限公司，担任监事（其中，2000 年 9 月至 2015 年 2 月，供职于有限公司，兼任采购部副经理）；明鑫智能成立后至今，担任公司第一、二、三届董事会董事，任期至本届董事会届满。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图如下所示：



八、 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

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 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 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				
曾伟明	董事长兼总经理	男	1971年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	19,720,390	0	19,720,390	40.83%
林映玲	董事	女	1976年3月	2021年10月8日	2024年10月7日	3,037,360	-312,552	2,724,808	5.64%
朱俊明	董事兼副总经理	男	1977年2月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
张荣川	董事兼董事会秘书	男	1972年1月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
杨洪华	董事兼财务负责人	女	1986年7月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
宋建海	董事	男	1979年10月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
陈永坤	董事	男	1963年2月	2023年7月14日	2024年10月7日	0	0	0	0%
何金秋	监事会主席	女	1974年12月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
陈柳鸿	职工代表监事	女	1979年9月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
王月芬	非职工代表监事	女	1982年4月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东为曾伟明，曾伟明与林映玲夫妇为公司实际控制人，曾伟明担任公司董事长兼总经理，林映玲担任公司董事；董事兼董事会秘书张荣川系曾伟明妹夫；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。公司控股股东曾伟明与股东林映玲系夫妻关系，曾伟明同时也是龙文汇鑫的普通合伙人，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

陈永坤	-	新任	董事	增补
-----	---	----	----	----

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

陈永坤，男，公司董事，1963年02月出生，中国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，从事专业：计量技术，通信技术，自动化工程，嵌入式技术，系统工程。1992年6月由福建省人事局认定为工程师任职资格、2009年6月由福建省人事局认定为高级工程师任职资格、2005年获漳州市优秀科技人员（漳州市委、市政府）、2006年获漳州市劳动模范（漳州市政府）、2012年获福建省标准贡献奖二等奖；

工作经历：1984年8月至1986年4月，供职于天津市河北工学院，担任助教；1986年4月至1996年11月，供职于漳州市龙溪仪表厂，担任研发设计/工程师；1996年11月至2014年7月，供职于漳州科能电器有限公司，担任总工程师/高级工程师；2014年8月至2023年2月，供职于漳州科能电器有限公司，担任海外事业部总经理；2023年3月至今，供职于福建明鑫智能科技股份有限公司，担任技术开发总监/总工程师；2023年7月至今担任福建明鑫智能科技股份有限公司第三届董事，任期至本届董事会届满。

(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	22	2	2	22
技术人员	84	18	22	80
销售人员	28	4	20	12
财务人员	10	0	4	6
行政人员	13	4	0	17
生产人员	19	16	16	19
员工总计	176	44	64	156

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	28	29
专科	113	72
专科以下	35	55
员工总计	176	156

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. 人员变动及人才引进

报告期末，公司在职工 156 人，较期初减少 20 人，其中技术人员增加 4 人，财务人员减少 4 人（因部门管理归属调整减少 4 人），行政人员增加 4 人（管理归属调整增加），销售人员减少 16 人（主要原因为上年度招聘较多区域销售人员，本年度根据考核情况进行精简优化，部分销售人员考核不达标主动离职），报告期内公司员工人数的增减变化情况符合公司当前经营管理的需要。

2. 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社保保险，为员工代缴代扣个人所得税。

3. 招聘及培训计划

公司十分重视人才的引进和培养，制定年度人才引进计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训，通过内部培训与外部招聘相结合的手段促进公司人才的培养和储备。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，现场招聘为辅。同时，为了更好地引进相应人才、有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐及参与各大高校的校园招聘会。公司根据员工的岗位、个人素质、潜力、职业发展规划等有针对性地开展培训：新员工主要进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工适时进行业务及管理技能培训；技术人员主要进行相关专业技术培训。通过一系列的培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障，也为广大员工创造广阔的成长和晋升空间。

4. 承担费用的离退休职工情况

公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，不断完善法人治理结构，建立并健全行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理等均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司根据相关法律法规及公司治理需要，董事会专门审议了《关于<治理专项自查及规范活动相关情况的报告>》的议案，公司董事会认为报告期公司治理的实际情况等规范性文件的规定和要求基本相符。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司由明鑫焊接整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人、董监高和其他关联方及其控制的其他企业。

1. 业务独立

公司拥有独立的研发、采购、生产和销售体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，能够以自己的名义对外签订有关合同，独立经营，自主开展业务；主要原材料的采购和产品的生产、销售均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2. 资产独立

公司为有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入公司。整体变更后，公司依法办理相关资产的产权变更登记，公司生产设备和配套设备等资产独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业；公司拥有独立的生产经营场所；公司拥有与生产经营有关的商标、专利以及相关业务资质；公司不存在控股股东、实际控制人占用公司资金、其他资产及资源情况，不存在为股东、实际控制人提供担保的情况。

3. 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及其他内部制度的规定产生，不存在股东、其他任何部门或单位或人员超越公司股东大会和董事会作出人事任免的情形；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公

司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的人事及工资管理完全独立。

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关的法律法规，与员工签订了劳动合同或聘任合同。

4. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司经核准开设独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立的纳税人，不存在与控股股东或其控制的企业混合纳税的情况。公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形。

5. 机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监、副总经理、董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况：根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，按照公司治理方面的制度正在逐步进行内部管理及运行的规范化，以建立规范的内部控制体系。

2、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，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

3、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

4、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，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。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落			
审计报告编号	容诚审字[2024]361Z0323 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄印强 3 年	王启盛 3 年	刘耀东 1 年	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）	22			

审 计 报 告

容诚审字[2024]361Z0323 号

福建明鑫智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建明鑫智能科技股份有限公司（以下简称明鑫智能公司）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，公允反映了明鑫智能公司 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，我们独立于明鑫智能公司，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。

（一）销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-23 及附注五、合并财务报表项目注释-33。

1、事项描述

如财务报表附注三-23 及附注五-33 所述，明鑫智能公司 2023 年度主营业务收入为 9,553.04 万元。由于主营业务收入金额重大，是明鑫智能公司的关键业绩指标，从而存在明鑫智能公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，我们针对销售收入确认事项执行的主要审计程序包括：

（1）通过检查主要销售合同，了解货物发货、运输、签收及退货等政策，评价公司收入确认会计政策的适当性。

（2）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、客户验收单等。

（3）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。

（4）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

通过实施以上程序，我们没有发现销售收入确认存在异常。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-9及附注五、合并财务报表项目注释-3。

1、事项描述

如财务报表附注三-9 及附注五-3 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，明鑫智能公司应收账款余额为 6,972.79 万元，已计提的应收账款坏账准备余额为 474.19 万元。

应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计，在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻

性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将计提应收账款预期信用损失确定为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，我们针对应收账款预期信用损失事项执行的主要审计程序包括：

（1）获取公司应收账款明细，结合销售合同条款、合同执行情况复核应收账款列报的准确性。

（2）检查预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性及信用风险组合划分方法的恰当性；检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性和准确性。

（3）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，结合应收账款账龄和客户信誉情况分析，并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期信用损失预计的恰当性。

（4）获取管理层对大额应收账款可回收性的评估，特别关注超过信用期的应收账款和涉诉款项，通过对客户背景、经营状况的调查，查阅历史交易和还款情况等验证管理层判断的合理性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备计提的判断及估计。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括明鑫智能公司 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。

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，管理层负责评估明鑫智能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明鑫智能公司、终止运营或别无其他现实的选

择。

治理层负责监督明鑫智能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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就明鑫智能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。

容诚会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

黄印强（项目合伙人）

中国注册会计师：

王启盛

中国注册会计师：

刘耀东

2024 年 4 月 24 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	第七节、五、1	6,753,009.63	4,058,036.50
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	第七节、五、2	17,536,356.64	6,111,762.20
应收账款	第七节、五、3	64,986,011.62	70,752,970.73
应收款项融资	第七节、五、4	-	9,185,000.00
预付款项	第七节、五、5	4,921,706.24	5,367,938.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	第七节、五、6	1,186,943.11	522,518.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第七节、五、7	54,070,856.12	57,315,520.43
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	第七节、五、8	3,618,848.29	3,392,598.03
流动资产合计		153,073,731.65	156,706,344.91
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			
固定资产	第七节、五、9	3,100,033.19	3,951,754.30
在建工程	第七节、五、10	20,575,176.35	1,132,151.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第七节、五、11	1,696,162.48	2,325,989.82
无形资产	第七节、五、12	5,110,478.85	5,291,356.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	第七节、五、13	64,443.40	253,098.61
递延所得税资产	第七节、五、14	1,929,547.96	1,068,904.74
其他非流动资产	第七节、五、15	354,000.00	954,000.00
非流动资产合计		32,829,842.23	14,977,255.97
资产总计		185,903,573.88	171,683,600.88
流动负债：			
短期借款	第七节、五、17	41,295,890.65	18,200,494.72
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	第七节、五、18	2,073,400.00	14,139,474.93
应付账款	第七节、五、19	26,788,040.23	31,029,365.07
预收款项			
合同负债	第七节、五、20	1,870,467.65	6,247,374.30
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	第七节、五、21	1,406,726.35	2,305,297.94
应交税费	第七节、五、22	8,300,839.66	8,713,425.59
其他应付款	第七节、五、23	7,573,867.16	7,222,659.37

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	第七节、五、24	3,416,185.21	7,870,989.64
其他流动负债	第七节、五、25	8,583,837.65	2,438,158.66
流动负债合计		101,309,254.56	98,167,240.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	第七节、五、26	23,160,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	第七节、五、27	-	141,885.85
长期应付款	第七节、五、28	863,027.39	2,692,958.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,023,027.39	7,834,844.71
负债合计		125,332,281.95	106,002,084.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第七节、五、29	48,304,444.00	48,304,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第七节、五、30	907,559.29	907,559.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第七节、五、31	1,987,675.27	1,987,675.27
一般风险准备			
未分配利润	第七节、五、32	9,371,613.37	14,481,837.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		60,571,291.93	65,681,515.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		60,571,291.93	65,681,515.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		185,903,573.88	171,683,600.88

法定代表人：曾伟明 主管会计工作负责人：杨洪华 会计机构负责人：杨洪华

（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		6,480,794.53	3,643,221.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,893,336.39	5,911,762.20
应收账款	第七节、十七、1	66,479,021.78	73,831,098.03
应收款项融资		-	9,185,000.00
预付款项		7,622,902.83	4,024,474.64
其他应收款	第七节、十七、2	1,821,311.95	225,805.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		38,820,455.89	41,425,477.81
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		2,153,994.73	1,847,648.40
流动资产合计		141,271,818.10	140,094,488.44
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	第七节、十七、3	9,072,229.60	9,072,229.60
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		664,668.28	696,828.93
在建工程		20,575,176.35	1,132,151.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,358,403.33	1,861,450.27
无形资产		5,097,649.13	5,284,127.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	5,321.05
递延所得税资产		1,856,006.67	860,119.13
其他非流动资产		354,000.00	954,000.00
非流动资产合计		38,978,133.36	19,866,228.03
资产总计		180,249,951.46	159,960,716.47
流动负债：			
短期借款		34,192,692.75	14,309,069.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,073,400.00	14,139,474.93
应付账款		27,089,583.54	28,789,568.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		964,306.17	1,713,370.49

应交税费		6,079,647.73	6,434,743.00
其他应付款		6,959,459.13	6,743,652.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,472,494.65	6,094,264.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,440,075.39	5,486,911.15
其他流动负债		8,889,080.90	2,218,254.39
流动负债合计		89,160,740.26	85,929,308.33
非流动负债：			
长期借款		23,160,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	101,914.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,160,000.00	5,101,914.97
负债合计		112,320,740.26	91,031,223.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		48,304,444.00	48,304,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,079,190.95	1,079,190.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,954,585.83	1,954,585.83
一般风险准备			
未分配利润		16,590,990.42	17,591,272.39
所有者权益（或股东权益）合计		67,929,211.20	68,929,493.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		180,249,951.46	159,960,716.47

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		95,724,787.81	113,700,306.31

其中：营业收入	第七节、五、33	95,724,787.81	113,700,306.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,011,316.54	106,293,719.07
其中：营业成本	第七节、五、33	74,731,010.47	80,657,972.26
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	第七节、五、34	264,246.72	338,941.02
销售费用	第七节、五、35	8,593,830.43	5,537,987.97
管理费用	第七节、五、36	6,076,256.91	7,834,591.17
研发费用	第七节、五、37	8,933,628.82	9,898,048.93
财务费用	第七节、五、38	2,412,343.19	2,026,177.72
其中：利息费用		2,314,926.35	1,912,650.07
利息收入		27,496.17	9,557.14
加：其他收益	第七节、五、39	411,519.44	1,819,995.60
投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、40	-231,808.30	-329,543.56
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）		-231,808.30	-329,543.56
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）	第七节、五、41	-221,756.68	-737,100.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	第七节、五、42	-973,154.58	-604,757.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、43	6,065.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,295,663.40	7,555,180.85
加：营业外收入	第七节、五、44	380,276.10	256,703.59
减：营业外支出	第七节、五、45	4,289.63	50,287.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,919,676.93	7,761,596.91
减：所得税费用	第七节、五、46	-809,452.91	48,144.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,110,224.02	7,713,451.95
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）		-5,110,224.02	7,713,451.95
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）			

列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,110,224.02	7,713,451.95
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		-5,110,224.02	7,713,451.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,110,224.02	7,713,451.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.16

法定代表人：曾伟明 主管会计工作负责人：杨洪华 会计机构负责人：杨洪华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	第七节、十七、4	83,112,439.10	95,452,453.43
减：营业成本		65,095,913.01	70,371,676.18
税金及附加		227,408.30	289,607.48
销售费用		6,195,400.13	3,844,416.06
管理费用		4,079,294.68	5,781,553.72
研发费用		7,456,565.02	8,248,797.26
财务费用		1,409,185.85	953,364.65
其中：利息费用		1,313,765.92	841,077.37
利息收入		25,922.14	6,825.73
加：其他收益		282,771.02	1,578,313.03

投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、十七、5	-231,808.30	-329,543.56
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）		-231,808.30	-329,543.56
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）		-185,558.10	-89,586.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-843,392.93	-459,713.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,065.45	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,323,250.75	6,662,507.36
加：营业外收入		380,274.25	253,887.98
减：营业外支出		4,289.63	50,043.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,947,266.13	6,866,352.02
减：所得税费用		-946,984.16	-19,045.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,000,281.97	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,000,281.97	6,885,397.36
（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		-1,000,281.97	6,885,397.36
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		85,550,090.12	55,361,543.91
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			
收到其他与经营活动有关的现金	第七节、五、47	1,000,715.61	2,106,830.76
经营活动现金流入小计		86,550,805.73	57,468,374.67
购买商品、接受劳务支付的现金		57,695,117.34	48,171,036.24
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		21,508,617.8	17,924,774.43
支付的各项税费		3,457,646.57	2,927,537.99
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、五、47	6,989,389.99	6,843,898.59
经营活动现金流出小计		89,650,771.70	75,867,247.25
经营活动产生的现金流量净额		-3,099,965.97	-18,398,872.58
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,573,013.92	6,553,177.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,573,013.92	6,553,177.41
投资活动产生的现金流量净额		-20,573,013.92	-6,553,177.41
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		72,345,407.81	33,982,086.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		72,345,407.81	38,982,086.45
偿还债务支付的现金		43,017,701.14	10,948,134.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,261,155.52	1,873,686.91
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		840,330.60	2,863,201.07
筹资活动现金流出小计		46,119,187.26	15,685,022.56
筹资活动产生的现金流量净额		26,226,220.55	23,297,063.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,553,240.66	-1,654,986.10
加：期初现金及现金等价物余额		2,980,351.47	4,635,337.57
六、期末现金及现金等价物余额		5,533,592.13	2,980,351.47

法定代表人：曾伟明 主管会计工作负责人：杨洪华 会计机构负责人：杨洪华

(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		79,453,596.66	47,671,543.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		743,593.16	8,160,026.43
经营活动现金流入小计		80,197,189.82	55,831,569.61
购买商品、接受劳务支付的现金		59,976,473.17	39,246,590.26
支付给职工以及为职工支付的现金		15,555,349.48	12,808,832.62
支付的各项税费		2,470,357.54	2,370,372.04
支付其他与经营活动有关的现金		5,525,482.27	16,307,793.85
经营活动现金流出小计		83,527,662.46	70,733,588.77
经营活动产生的现金流量净额		-3,330,472.64	-14,902,019.16
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,538,863.93	6,079,630.41

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			
投资活动现金流出小计		20,538,863.93	6,079,630.41
投资活动产生的现金流量净额		-20,538,863.93	-6,079,630.41
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		65,385,407.81	21,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		65,385,407.81	26,500,000.00
偿还债务支付的现金		36,953,042.450	3,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,280,857.57	822,927.70
支付其他与筹资活动有关的现金		586,330.60	1,820,499.70
筹资活动现金流出小计		38,820,230.62	6,393,427.40
筹资活动产生的现金流量净额		26,565,177.19	20,106,572.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,695,840.62	-875,076.97
加：期初现金及现金等价物余额		2,565,536.41	3,440,613.38
六、期末现金及现金等价物余额		5,261,377.03	2,565,536.41

(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	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,987,675.27		14,481,837.39		65,681,515.95
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	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,987,675.27		14,481,837.39		65,681,515.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,110,224.02		-5,110,224.02
（一）综合收益总额											-5,110,224.02		-5,110,224.02
（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	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,987,675.27		9,371,613.37		60,571,291.93

项目	2022 年												少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	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			
优先 股		永续 债	其他											

一、上年期末余额	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,299,135.53	7,456,925.18	57,968,064.00
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	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,299,135.53	7,456,925.18	57,968,064.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									688,539.74	7,024,912.21	7,713,451.95
（一）综合收益总额										7,713,451.95	7,713,451.95
（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									688,539.74	-688,539.74	
1. 提取盈余公积									688,539.74	-688,539.74	
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	48,304,444.00	-	-	-	907,559.29	-	-	-	1,987,675.27	14,481,837.39	65,681,515.95	

法定代表人：曾伟明 主管会计工作负责人：杨洪华 会计机构负责人：杨洪华

(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	48,304,444.00				1,079,190.95	-	-	-	1,954,585.83		17,591,272.39	68,929,493.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,304,444.00	-	-	-	1,079,190.95	-	-	-	1,954,585.83		17,591,272.39	68,929,493.17
三、本期增减变动金额											-1,000,281.97	-1,000,281.97

(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-1,000,281.97	-1,000,281.97
(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	48,304,444.00	-	-	-	1,079,190.95	-	-	-	1,954,585.83		16,590,990.42	67,929,211.20

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	48,304,444.00	-	-	-	1,079,190.95	-	-	-	1,266,046.09		11,394,414.77	62,044,095.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,304,444.00	-	-	-	1,079,190.95	-	-	-	1,266,046.09		11,394,414.77	62,044,095.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									688,539.74		6,196,857.62	6,885,397.36
(一) 综合收益总额											6,885,397.36	6,885,397.36
(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									688,539.74		-688,539.74	
1. 提取盈余公积									688,539.74		-688,539.74	
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	48,304,444.00	-	-	-	1,079,190.95	-	-	-	1,954,585.83		17,591,272.39	68,929,493.17

福建明鑫智能科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

福建明鑫智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由原漳州市明鑫焊接技术服务有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司统一社会信用代码为：91350600X11843580T，注册地址为：福建省漳州市蓝田经济开发区小港北路 29 号。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本和注册资本均为人民币 48,304,444.00 元，营业期限为 2000 年 09 月 14 日至无固定期限。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]2101 号核准，本公司股票于 2016 年 4 月 12 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：明鑫智能，证券代码：836786。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设管理中心、营销中心、生产中心、财务部等部门，拥有福建明鑫机器人科技有限公司、漳州市鑫三虎激光切割设备有限公司两家子公司。

本公司及其子公司主要从事焊接机器人、自动化智能装备、切割设备的研发、设计、生产和销售业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目金额超过 50 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单个项目金额超过 50 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项、应付账款及其他应付款	单个项目金额超过 50 万元
重要的在建工程	单个项目的预算超过 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

(4) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合

并且开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票

据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进

行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时

转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除

减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信用等级一般的银行及财务公司承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 银行承兑汇票

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益

的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持

有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司对子公司投资均系同一控制下的企业合并，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。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

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

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定

资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、专利费用、租赁费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

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

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付

职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息

作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款

项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

客户未行使的合同权利

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①系统集成业务：本公司机器人系统产品的销售合同包含转让商品控制权的履约义务，

属于在某一时刻履行履约义务，以安装调试完毕并取得客户签字确认的验收单作为收入确认的时点。

②贸易销售业务：本公司标准机、机器人单机、切割机及配件等产品的销售合同包含转让商品控制权的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务，以商品发出并经客户签收作为收入确认的时点。

③技术服务：包含售后提供使用培训及设备保养服务的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务，以提供的技术服务完成后并得到客户认可作为收入确认的时点。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行

会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

③政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

26. 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

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

同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计

估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 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”：

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

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率 (%)
福建明鑫机器人科技有限公司	15.00
漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	20.00

说明：漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司 2023 年符合小型微利企业的认定标准，本报告期内所得税税率为 20%。

2. 税收优惠

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合发布的《关于认定福建省 2021 年第二批高新技术企业的通知》，本公司及子公司福建明鑫机器人科技有限公司通过复审继续被认定为高新技术企业，本公司与子公司福建明鑫机器人科技有限公司均于 2021 年 12 月 15 日取得《高新技术企业证书》（编号分别为：GR202135002126、GR202135001339），享受企业所得税优惠税率为 15%，所得税优惠备案的期间为 2021 年至 2023 年。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	63,085.68	17,264.76
银行存款	5,470,506.45	2,963,697.38
其他货币资金	1,219,417.50	1,077,074.36
合计	6,753,009.63	4,058,036.50

说明：报告期末，本公司其他货币资金期末余额系保证金账户余额，上述款项在使用时受限制，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物列示。除上述事项外，本公司货币资金中不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,537,726.84	—	16,537,726.84	1,784,866.51	—	1,784,866.51
商业承兑汇票	1,019,010.00	20,380.20	998,629.80	4,460,717.21	133,821.52	4,326,895.69
合计	17,556,736.84	20,380.20	17,536,356.64	6,245,583.72	133,821.52	6,111,762.20

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	16,537,726.84

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	1,019,010.00
合计	—	17,556,736.84

说明：由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票，除根据贴现协议明确约定无追索权外，一般的贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	17,556,736.84	100.00	20,380.20	0.12	17,536,356.64
其中：银行承兑汇票	16,537,726.84	94.20	—	—	16,537,726.84
商业承兑汇票	1,019,010.00	5.80	20,380.20	2.00	998,629.80
合计	17,556,736.84	100.00	20,380.20	0.12	17,536,356.64

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,245,583.72	100.00	133,821.52	2.14	6,111,762.20
其中：银行承兑汇票	1,784,866.51	28.58	—	—	1,784,866.51
商业承兑汇票	4,460,717.21	71.42	133,821.52	3.00	4,326,895.69
合计	6,245,583.72	100.00	133,821.52	2.14	6,111,762.20

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 商业承兑汇票计提坏账准备

名称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	1,019,010.00	20,380.20	2.00	4,460,717.21	133,821.52	3.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年	本期变动金额	2023 年 12
----	--------	--------	-----------

	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月31日
商业承兑汇票坏账准备	133,821.52	—	113,441.32	—	—	20,380.20

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	44,033,262.11	56,218,981.83
1至2年	17,793,421.22	13,138,780.91
2至3年	6,321,047.20	4,522,251.14
3至4年	347,048.59	592,830.42
4至5年	446,682.00	538,803.46
5年以上	786,445.11	247,641.65
小计	69,727,906.23	75,259,289.41
减：坏账准备	4,741,894.61	4,506,318.68
合计	64,986,011.62	70,752,970.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,077,600.00	1.55	1,077,600.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	68,650,306.23	98.45	3,664,294.61	5.34	64,986,011.62
其中：组合2应收其他客户	68,650,306.23	98.45	3,664,294.61	5.34	64,986,011.62
合计	69,727,906.23	100.00	4,741,894.61	6.80	64,986,011.62

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	75,259,289.41	100.00	4,506,318.68	5.99	70,752,970.73
其中：组合2应收其他客户	75,259,289.41	100.00	4,506,318.68	5.99	70,752,970.73
合计	75,259,289.41	100.00	4,506,318.68	5.99	70,752,970.73

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

江苏正合重工有限公司因经营不善，已被申请破产，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,975,662.11	879,513.25	2.00	56,218,981.83	1,686,569.45	3.00
1-2 年	17,793,421.22	889,671.07	5.00	13,138,780.91	1,051,102.47	8.00
2-3 年	5,301,047.20	530,104.72	10.00	4,522,251.14	768,782.69	17.00
3-4 年	347,048.59	131,878.46	38.00	592,830.42	213,418.95	36.00
4-5 年	446,682.00	446,682.00	100.00	538,803.46	538,803.46	100.00
5 年以上	786,445.11	786,445.11	100.00	247,641.65	247,641.66	100.00
合计	68,650,306.23	3,664,294.61	5.34	75,259,289.41	4,506,318.68	5.99

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	—	1,077,600.00	—	—	—	1,077,600.00
按组合计提的坏账准备	4,506,318.68	—	810,444.07	31,580.00	—	3,664,294.61
合计	4,506,318.68	1,077,600.00	810,444.07	31,580.00	—	4,741,894.61

(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	31,580.00

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备余额
重庆腾海工贸有限公司	12,734,800.00	18.26	254,696.00
南京腾海汽车零部件有限公司	5,303,500.00	7.61	106,070.00
合肥腾海汽车零部件有限公司	5,099,450.00	7.31	101,989.00
上海大衡焊割设备有限公司	3,415,053.45	4.90	68,301.07
江西容光新能源汽车科技有限公司	3,249,800.00	4.66	162,490.00
合计	29,802,603.45	42.74	693,546.07

(6) 应收账款质押借款说明

本公司以本公司与南京腾海汽车零部件有限公司、合肥腾海汽车零部件有限公司、重庆腾海工贸有限公司签订的部分合同项下的应收账款作为质押物取得质押借款，期末应收账款质押原值为 9,168,450.00 元，质押净值为 8,985,081.00 元。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	—	9,185,000.00

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	17,660,072.33	—

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,440,027.42	90.21	4,777,927.84	89.01
1 至 2 年	33,986.66	0.69	28,300.00	0.53
2 至 3 年	10,300.00	0.21	95,585.42	1.78
3 年以上	437,392.16	8.89	466,125.14	8.68
合计	4,921,706.24	100.00	5,367,938.40	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
漳州市鑫军成智能科技有限公司	938,573.82	19.07
广东创焊机器人科技有限公司	914,000.00	18.57
上海大衡焊割设备有限公司	795,000.00	16.15
嵩诺机器人(上海)有限公司	525,000.00	10.67
海宁哈工现代机器人有限公司	439,480.00	8.93
合计	3,612,053.82	73.39

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	1,186,943.11	522,518.62
合计	1,186,943.11	522,518.62

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	557,883.82	156,917.26
1 至 2 年	632,000.00	132,153.03
2 至 3 年	13,441.83	301,000.00
3 至 4 年	105,000.00	7,800.00
4 至 5 年	7,800.00	16,499.02
5 年以上	16,499.02	—
小计	1,332,624.67	614,369.31
减：坏账准备	145,681.56	91,850.69
合计	1,186,943.11	522,518.62

说明：其他应收漳州高新技术产业开发区靖园产业服务中心 600,000.00 元，上期末为预付土地款列报于其他非流动资产，本期转为保证金重分类至其他应收款列报，披露账龄为 1 至 2 年。

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	1,126,740.85	354,852.05
应收代垫款	197,109.11	68,517.26
备用金	—	5,000.00
其他单位往来款	8,774.71	186,000.00
小计	1,332,624.67	614,369.31
减：坏账准备	145,681.56	91,850.69
合计	1,186,943.11	522,518.62

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,332,624.67	145,681.56	1,186,943.11
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,332,624.67	145,681.56	1,186,943.11

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,332,624.67	10.93	145,681.56	1,186,943.11
其中：组合 2 应收其他款项	1,332,624.67	10.93	145,681.56	1,186,943.11
合计	1,332,624.67	10.93	145,681.56	1,186,943.11

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	614,369.31	91,850.69	522,518.62
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	614,369.31	91,850.69	522,518.62

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	614,369.31	14.95	91,850.69	522,518.62
其中：组合 2 应收其他款项	614,369.31	14.95	91,850.69	522,518.62
合计	614,369.31	14.95	91,850.69	522,518.62

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	—	—	—	—	—	—
按应收其他款项组合计提的坏账准备	91,850.69	68,042.07	—	14,211.20	—	145,681.56
合计	91,850.69	68,042.07	—	14,211.20	—	145,681.56

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
漳州高新技术产业 开发区靖园产业 服务中心	保证金、押金	600,000.00	1-2 年	45.02	60,000.00
重庆荣昌高新技术	保证金、押金	300,000.00	1 年以内	22.51	15,000.00

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
产业开发区管理委员会					
福建科能电子科技有限公司	保证金、押金	100,000.00	3-4年	7.50	30,000.00
四川中德新能源科技有限公司	保证金、押金	30,000.00	1年以内	2.25	1,500.00
骆国杰	保证金、押金	27,000.00	1年以内	2.03	1,350.00
合计		1,057,000.00		79.31	107,850.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,716,276.59	899,980.75	27,816,295.84	25,881,475.01	866,042.46	25,015,432.55
在产品	13,438,871.51	41,365.86	13,397,505.65	16,202,156.28	399,709.65	15,802,446.63
库存商品	11,056,840.02	56,097.34	11,000,742.68	15,443,122.11	172,330.70	15,270,791.41
发出商品	1,856,311.95	—	1,856,311.95	1,226,849.84	—	1,226,849.84
合计	55,068,300.07	997,443.95	54,070,856.12	58,753,603.24	1,438,082.81	57,315,520.43

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	866,042.46	892,982.42	—	859,044.13	—	899,980.75
在产品	399,709.65	24,074.82	—	382,418.61	—	41,365.86
库存商品	172,330.70	56,097.34	—	172,330.70	—	56,097.34
合计	1,438,082.81	973,154.58	—	1,413,793.44	—	997,443.95

8. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	3,598,490.32	3,375,733.70
预缴企业所得税	20,357.97	16,864.33
合计	3,618,848.29	3,392,598.03

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	3,100,033.19	3,951,754.30

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产清理	—	—
合计	3,100,033.19	3,951,754.30

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2022年12月31日	6,863,840.49	1,122,787.81	1,744,031.02	9,730,659.32
2.本期增加金额	176,982.30	—	57,610.61	234,592.91
(1) 购置	176,982.30	—	57,610.61	234,592.91
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023年12月31日	7,040,822.79	1,122,787.81	1,801,641.63	9,965,252.23
二、累计折旧				
1.2022年12月31日	3,483,508.96	932,519.72	1,362,876.34	5,778,905.02
2.本期增加金额	926,481.53	22,902.60	136,929.89	1,086,314.02
(1) 计提	926,481.53	22,902.60	136,929.89	1,086,314.02
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023年12月31日	4,409,990.49	955,422.32	1,499,806.23	6,865,219.04
三、减值准备				
四、固定资产账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	2,630,832.30	167,365.49	301,835.40	3,100,033.19
2.2022年12月31日账面价值	3,380,331.53	190,268.09	381,154.68	3,951,754.30

② 固定资产所有权受限情况

期末，本公司之子公司福建明鑫机器人科技有限公司、漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司以自有机器设备作为抵押物向远东国际融资租赁有限公司借款，抵押物账面价值详见本附注五、16。

③ 期末暂时闲置的固定资产情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在闲置的固定资产，无需计提减值准备。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	20,575,176.35	1,132,151.99
工程物资	—	—
合计	20,575,176.35	1,132,151.99

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高新技术开发区 厂房建设工程	20,575,176.35	—	20,575,176.35	1,132,151.99	—	1,132,151.99

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司在建工程均用于银行借款抵押担保，所有权受到限制。

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
高新技术开发区 厂房建设工程	31,000,000.00	1,132,151.99	19,443,024.36	—	—	20,575,176.35

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高新技术开发区 厂房建设工程	65.86	62.50	144,336.00	144,336.00	2.48	自有资金及银行借款

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022年12月31日	3,831,946.91	2,328,849.56	6,160,796.47
2.本期增加金额	190,816.09	—	190,816.09
(1) 租赁增加	190,816.09	—	190,816.09
3.本期减少金额	3,612,514.74	—	3,612,514.74
(1) 租赁终止	3,612,514.74	—	3,612,514.74
4.2023年12月31日	410,248.26	2,328,849.56	2,739,097.82
二、累计折旧			
1.2022年12月31日	3,371,452.78	463,353.87	3,834,806.65
2.本期增加金额	464,645.06	283,026.52	747,671.58
(1) 计提	464,645.06	283,026.52	747,671.58
3.本期减少金额	3,539,542.89	—	3,539,542.89
(1) 租赁终止	3,539,542.89	—	3,539,542.89
4.2023年12月31日	296,554.95	746,380.39	1,042,935.34
三、减值准备			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	113,693.31	1,582,469.17	1,696,162.48
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	460,494.13	1,865,495.69	2,325,989.82

说明 1：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 747,671.58 元，其中计入营业成本 412,194.62 元，计入研发费用 68,043.39 元，计入管理费用 66,240.26 元，计入销售费用 201,193.31 元。

说明 2：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司以融资租赁的机器设备作为抵押物向远东国际融资租赁有限公司借款，抵押物账面价值详见本附注五、16。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	5,053,225.00	120,300.00	504,494.85	5,678,019.85
2.本期增加金额	—	—	8,849.55	8,849.55
(1) 购置	—	—	8,849.55	8,849.55
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	5,053,225.00	120,300.00	513,344.40	5,686,869.40
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	25,266.12	9,169.31	352,227.91	386,663.34
2.本期增加金额	101,064.48	23,821.74	64,840.99	189,727.21
(1) 计提	101,064.48	23,821.74	64,840.99	189,727.21
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	126,330.60	32,991.05	417,068.90	576,390.55
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	4,926,894.40	87,308.95	96,275.50	5,110,478.85
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,027,958.88	111,130.69	152,266.94	5,291,356.51

说明 1：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司土地使用权均用于银行借款抵押担保，所有权受到限制。

说明 2：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无形资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
高新区展厅装修费	247,777.56	—	183,334.16	—	64,443.40
办公室装修费	5,321.05	—	5,321.05	—	—
合计	253,098.61	—	188,655.21	—	64,443.40

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	867,186.57	131,807.09	1,220,847.47	226,713.02
信用减值准备	3,649,565.82	551,098.58	3,533,565.06	537,675.08
可抵扣亏损	9,635,412.59	1,489,583.20	1,814,857.43	304,516.64
租赁负债	116,132.40	21,407.37	—	—
合计	14,268,297.38	2,193,896.24	6,569,269.96	1,068,904.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,547,770.05	264,348.28	—	—

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	264,348.28	1,929,547.96	—	1,068,904.74
递延所得税负债	264,348.28	—	—	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,494,951.22	1,415,661.17
可抵扣亏损	11,316,085.34	6,829,644.90
合计	12,811,036.56	8,245,306.07

说明：报告期内，未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损系子公司福建明鑫机器人科技有限公司长期亏损，未来是否能够产生足够的应纳税所得额可供税前抵扣具有较大不确定性，故未确认相应的递延所得税资产。

(5) 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	2023年12月31日	2022年12月31日
2027	2,774,508.89	2,774,508.89
2028	507,983.05	507,983.05
2029	1,718,697.74	1,718,697.74
2031	1,318,489.59	1,318,489.59
2032	286,559.29	509,965.63
2033	4,709,846.78	—
合计	11,316,085.34	6,829,644.90

15. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	354,000.00	—	354,000.00	354,000.00	—	354,000.00
预付土地款	—	—	—	600,000.00	—	600,000.00
合计	354,000.00	—	354,000.00	954,000.00	—	954,000.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,219,417.50	1,219,417.50	保证金	保证金账户
应收账款	9,168,450.00	8,985,081.00	质押	应收账款用于银行借款质押
固定资产	5,985,414.00	2,169,020.25	抵押	机器设备用于抵押借款
在建工程	20,575,176.35	20,575,176.35	抵押	在建工程用于抵押借款
使用权资产	501,415.93	242,351.10	抵押	机器设备用于抵押借款
无形资产	5,053,225.00	4,926,894.40	抵押	土地使用权用于银行抵押借款
合计	42,503,098.78	38,117,940.60	—	—

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,077,685.03	1,077,685.03	保证金	保证金账户
应收票据	3,469,430.03	3,365,347.13	质押	应收票据质押用于开具应付票据
应收款项融资	8,725,000.0	8,725,000.00	质押	应收票据质押用于开具应付票据
应收账款	3,445,800.00	3,342,426.00	质押	应收账款用于银行借款质押
固定资产	5,985,414.00	3,004,238.70	抵押	机器设备用于抵押借款
使用权资产	501,415.93	342,634.26	抵押	机器设备用于抵押借款
无形资产	5,053,225.00	5,027,958.88	抵押	土地使用权用于银行抵押借款
合计	28,257,969.99	24,885,290.00	—	—

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	10,863,690.30	8,057,971.19
质押+保证借款	12,140,000.00	4,000,000.00
应收票据贴现	9,216,060.00	491,287.18
信用借款	4,400,000.00	1,000,000.00
抵押+保证借款	2,600,000.00	2,600,000.00
抵押借款	2,000,000.00	2,000,000.00
短期借款应计利息	76,140.35	51,236.35
合计	41,295,890.65	18,200,494.72

说明：本公司保证借款系自然人股东曾伟明、林映玲及中国人民财产保险股份有限公司提供担保取得的借款；抵押借款系本公司自然人股东曾伟明、林映玲以其自有房产作为抵押物取得的借款；质押借款系以本公司与南京腾海汽车零部件有限公司、合肥腾海汽车零部件有限公司、重庆腾海工贸有限公司签订的合同项下的应收账款作为质押物取得质押的借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,073,400.00	14,139,474.93

说明：2023 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	25,918,029.25	30,113,259.42
应付加工费	870,010.98	916,105.65
合计	26,788,040.23	31,029,365.07

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
为乐电气（上海）有限公司	1,777,619.51	项目未完成
漳州楚欣自动化科技有限公司	1,540,517.61	长期合作供应商，延长信用期
福州天盛汽车设备有限公司	724,100.00	项目未完成
上海新时达机器人有限公司	719,696.60	供应铺底机器人，信用期较长

项目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
合计	4,761,933.72	

20. 合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收商品款	1,870,467.65	6,247,374.30

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	2,305,297.94	19,645,611.34	20,544,182.93	1,406,726.35
二、离职后福利-设定提存计划	—	964,434.87	964,434.87	—
合计	2,305,297.94	20,610,046.21	21,508,617.80	1,406,726.35

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,262,098.12	18,235,763.52	19,136,478.31	1,361,383.33
二、职工福利费	-	702,936.11	702,936.11	-
三、社会保险费	-	662,369.09	662,369.09	-
其中：医疗保险费	-	557,995.34	557,995.34	-
工伤保险费	-	64,516.94	64,516.94	-
生育保险费	-	39,856.81	39,856.81	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	43,199.82	44,542.62	42,399.42	45,343.02
合计	2,305,297.94	19,645,611.34	20,544,182.93	1,406,726.35

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	—	935,292.48	935,292.48	—
2. 失业保险费	—	29,142.39	29,142.39	—
合计	—	964,434.87	964,434.87	—

22. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	8,143,794.58	8,455,334.20
城市维护建设税	87,863.21	150,680.12

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
教育费附加	41,816.20	68,708.97
地方教育附加	20,773.74	38,702.30
印花税	6,591.93	—
合计	8,300,839.66	8,713,425.59

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	7,573,867.16	7,222,659.37
合计	7,573,867.16	7,222,659.37

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方借款	5,000,000.00	5,000,000.00
预提费用	1,754,545.79	1,533,310.03
员工代垫款	817,724.82	585,985.73
押金、保证金	—	100,000.00
其他	1,596.55	3,363.61
合计	7,573,867.16	7,222,659.37

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款项	1,829,931.47	2,112,866.48
一年内到期的长期借款	1,363,818.05	4,759,760.42
一年内到期的租赁负债	222,435.69	998,362.74
合计	3,416,185.21	7,870,989.64

25. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已背书但尚未到期的应收票据	8,340,676.84	1,626,000.00
待转销项税额	243,160.81	812,158.66
合计	8,583,837.65	2,438,158.66

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押+保证借款	20,000,000.00	5,000,000.00	2.48%-3.2%
保证借款	4,500,000.00	4,750,000.00	5.50%
长期借款-应计利息	23,818.05	9,760.42	
小计	24,523,818.05	9,759,760.42	
减：一年内到期的长期借款	1,363,818.05	4,759,760.42	
合计	23,160,000.00	5,000,000.00	

说明：本公司抵押借款系本公司以土地使用权及漳州市高新技术区在建厂房工程作为抵押物取得的长期借款；保证借款系自然人股东曾伟明、林映玲及漳州市瑞信融资担保有限公司提供担保而取得的长期借款。

27. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	225,695.75	1,171,134.48
减：未确认融资费用	3,260.06	30,885.89
小计	222,435.69	1,140,248.59
减：一年内到期的租赁负债	222,435.69	998,362.74
合计	—	141,885.85

28. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	2,692,958.86	4,805,825.34
专项应付款	—	—
小计	2,692,958.86	4,805,825.34
减：一年内到期的长期应付款项	1,829,931.47	2,112,866.48
合计	863,027.39	2,692,958.86

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	2,925,262.00	5,468,978.00
减：未确认融资费用	232,303.14	663,152.66
小计	2,692,958.86	4,805,825.34
减：一年内到期的长期应付款	1,829,931.47	2,112,866.48
合计	863,027.39	2,692,958.86

说明：本公司长期应付款系子公司福建明鑫机器人科技有限公司、漳州市鑫三虎激光

焊割设备有限公司以自有及融资租赁机器设备作为抵押物向远东国际融资租赁有限公司借款。

29. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,304,444.00	-	-	-	-	-	48,304,444.00

30. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	109,489.47	-	-	109,489.47
股份支付	798,069.82	-	-	798,069.82
合计	907,559.29	-	-	907,559.29

31. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,987,675.27	-	1,987,675.27	-	-	1,987,675.27

32. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	14,481,837.39	7,456,925.18
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	14,481,837.39	7,456,925.18
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,110,224.02	7,713,451.95
减: 提取法定盈余公积	-	688,539.74
期末未分配利润	9,371,613.37	14,481,837.39

33. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,530,402.82	74,731,010.47	113,634,173.57	80,657,972.26
其他业务	194,384.99	-	66,132.74	-
合计	95,724,787.81	74,731,010.47	113,700,306.31	80,657,972.26

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
机器人系统	85,154,703.62	65,863,179.32	107,362,006.14	76,133,034.42
机器人单机	9,016,469.05	8,434,767.80	5,132,690.25	4,219,576.54
配件	599,603.03	433,063.35	945,895.76	305,361.30
技术服务	759,627.12	-	193,581.42	—
合计	95,530,402.82	74,731,010.47	113,634,173.57	80,657,972.26
按经营地区分类				
华东	46,993,552.92	35,187,705.89	40,162,428.47	27,360,607.76
西南	31,498,330.97	24,560,205.85	42,537,388.92	28,769,503.82
华南	12,650,781.28	11,113,918.14	16,459,204.88	15,363,244.66
华中	4,317,570.40	3,784,658.96	13,058,410.60	8,272,780.04
东北	265.49	—	1,412,707.96	891,835.98
华北	21,229.20	13,629.95	4,032.74	—
西北	48,672.56	70,891.68	—	—
合计	95,530,402.82	74,731,010.47	113,634,173.57	80,657,972.26

(2) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，公司主营销售商品分类为系统集成、单机及零部件等。对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司以提供的技术服务完成后并得到客户认可后确认已完成的履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

34. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	123,549.80	174,004.99
教育费附加	52,949.91	74,531.65
印花税	52,447.06	40,716.59
地方教育附加	35,299.95	49,687.79
合计	264,246.72	338,941.02

35. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
差旅费	3,480,475.45	2,004,218.08
职工薪酬	3,351,520.26	1,987,200.94
折旧及摊销	631,802.51	689,136.99

项 目	2023 年度	2022 年度
业务招待费	400,292.33	402,488.74
售后服务费	336,050.89	186,592.84
房租水电费	115,116.42	83,522.35
广告及宣传费	34,525.00	43,766.77
其他	244,047.57	141,061.26
合计	8,593,830.43	5,537,987.97

36. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,684,084.46	3,486,871.23
中介服务费	610,839.36	2,060,297.83
折旧及摊销	414,139.10	823,719.20
租赁费	254,452.00	34,232.79
办公费	218,149.41	475,436.24
差旅费	138,100.49	101,817.15
业务招待费	184,569.73	368,605.67
水电费	229,220.39	140,994.69
车辆费用	174,463.51	143,015.20
其他	168,238.46	199,601.17
合计	6,076,256.91	7,834,591.17

37. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费	6,187,799.80	6,242,269.55
材料费	2,226,631.93	3,169,365.25
租赁费	287,256.03	—
折旧费	129,945.01	442,133.41
委外研发费	50,000.00	—
专利费	46,675.00	37,185.00
孵化中心费用	5,321.05	7,095.72
合计	8,933,628.82	9,898,048.93

38. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,314,926.35	1,912,650.07
其中：租赁负债利息支出	34,809.74	155,714.53
减：利息收入	27,496.17	9,557.14

项目	2023 年度	2022 年度
利息净支出	2,287,430.18	1,903,092.93
银行手续费	110,866.99	115,805.54
银行承兑汇票贴息	14,046.02	7,279.25
合计	2,412,343.19	2,026,177.72

说明：利息资本化金额 144,336.00 元已计入在建工程，本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.48%。

39. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	407,386.13	1,818,055.90	
其中：直接计入当期损益的政府补助	407,386.13	1,818,055.90	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,133.31	1,939.70	
其中：个税扣缴税款手续费	4,133.31	1,939.70	
合计	411,519.44	1,819,995.60	

40. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-231,808.30	-329,543.56

41. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	113,441.32	-133,821.52
应收账款坏账损失	-267,155.93	-567,314.01
其他应收款坏账损失	-68,042.07	-35,965.31
合计	-221,756.68	-737,100.84

42. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-973,154.58	-604,757.59

43. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置利得或损失	6,065.45	—

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	380,000.00	132,400.00	380,000.00
违约金收入	—	124,189.62	—
其他	276.10	113.97	276.10
合计	380,276.10	256,703.59	380,276.10

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
上市挂牌奖励资金	300,000.00	—	与收益相关
福州大学叶锦华合作项目补助款	80,000.00	—	与收益相关
闽南师范大学杨文元合作项目补助款	—	80,000.00	
2022 年新设立博士后创新实践基地资助经费	—	50,000.00	
漳州市总工会补贴款	—	2,400.00	
合计	380,000.00	132,400.00	

45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	2,000.00	—	2,000.00
赔偿金支出	—	50,000.00	—
其他	2,289.63	287.53	2,289.63
合计	4,289.63	50,287.53	4,289.63

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	51,190.31	17,009.60
递延所得税费用	-860,643.22	31,135.36
合计	-809,452.91	48,144.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-5,919,676.93	7,761,596.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-887,951.54	1,164,239.54
子公司适用不同税率的影响	6,987.63	34,834.39
调整以前期间所得税的影响	580,033.95	304,431.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,545.22	46,265.68
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	671,976.85	-16,918.70

项 目	2023 年度	2022 年度
研发费用加计扣除	-1,218,045.02	-1,484,707.36
所得税费用	-809,452.91	48,144.96

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到政府补助	787,386.13	1,950,638.47
收回保证金、押金	175,900.00	—
存款利息收入	27,496.17	9,557.14
收回员工备用金	5,800.00	8,000.00
收到违约金收入	—	124,189.62
收到其他	4,133.31	14,445.53
合计	1,000,715.61	2,106,830.76

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付日常经营费用	6,453,864.27	5,563,162.42
支付保证金、押金	362,000.00	33,107.00
支付代垫款	60,658.73	8,763.34
支付银行手续费及其他	110,866.99	115,805.54
支付银行承兑汇票、贷款保证金及信用证保证金等受限的现金	—	1,073,060.29
支付其他	2,000.00	50,000.00
合计	6,989,389.99	6,843,898.59

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到关联方资金拆借借款	—	5,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	840,330.60	2,863,201.07

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,110,224.02	7,713,451.95
加: 资产减值准备	973,154.58	604,757.59
信用减值损失	221,756.68	737,100.84
固定资产折旧	1,086,314.02	1,160,419.52
使用权资产折旧	747,671.58	2,026,857.75
无形资产摊销	189,727.21	108,296.92
长期待摊费用摊销	188,655.21	193,629.28
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)	-6,065.45	—
财务费用(收益以“—”号填列)	2,314,926.35	1,912,650.07
投资损失(收益以“—”号填列)	231,808.30	—
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-860,643.22	31,135.36
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,685,303.17	-27,165,941.71
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	5,312,211.68	-33,030,138.44
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-12,074,562.06	27,308,908.29
经营活动产生的现金流量净额	-3,099,965.97	-18,398,872.58
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,533,592.13	2,980,351.47
减: 现金的期初余额	2,980,351.47	4,635,337.57
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	2,553,240.66	-1,654,986.10

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	5,533,592.13	2,980,351.47
其中: 库存现金	63,085.68	17,264.76
可随时用于支付的银行存款	5,470,506.45	2,963,086.71
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	5,533,592.13	2,980,351.47

49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,423,623.04
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	70,618.20
租赁负债的利息费用	34,809.74
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	2,334,571.84

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
人工费	6,187,799.80	6,242,269.55
材料费	2,226,631.93	3,169,365.25
租赁费	287,256.03	—
折旧费	129,945.01	442,133.41
委外研发费	50,000.00	—
专利费	46,675.00	37,185.00
孵化中心费用	5,321.05	7,095.72
合计	8,933,628.82	9,898,048.93
其中：费用化研发支出	8,933,628.82	9,898,048.93
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建明鑫机器人科技有限公司	500.00 万元	中国境内	漳州市	焊接机器人的研发、设计及销售	100.00	—	同一控制下企业合并
漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	300.00 万元	中国境内	漳州市	焊割设备的生产与销售	100.00	—	同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

本公司无重要的非全资子公司。

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	411,519.44	1,818,055.90
营业外收入	380,000.00	132,400.00
合计	791,519.44	1,950,455.90

十、与金融工具相关的风险

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

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

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

1. 信用风险

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

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

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、

外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.74 %（比较期：39.61%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 79.32 %（比较：76.18%）。

2. 流动性风险

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

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	41,295,890.65	—	—	—	41,295,890.65
应付票据	2,073,400.00	—	—	—	2,073,400.00
应付账款	26,788,040.23	—	—	—	26,788,040.23
其他应付款	7,573,867.16	—	—	—	7,573,867.16
一年内到期的非流动负债	3,416,185.21	—	—	—	3,416,185.21
长期借款	—	5,840,000.00	8,150,000.00	9,170,000.00	23,160,000.00
长期应付款	—	863,027.39	—	—	863,027.39
合计	81,147,383.25	6,703,027.39	8,150,000.00	9,170,000.00	105,170,410.64

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	18,200,494.72	—	—	—	18,200,494.72
应付票据	14,139,474.93	—	—	—	14,139,474.93
应付账款	31,029,365.07	—	—	—	31,029,365.07
其他应付款	7,222,659.37	—	—	—	7,222,659.37
一年内到期的非流动负债	7,870,989.64	—	—	—	7,870,989.64
其他流动负债	2,438,158.66	—	—	—	2,438,158.66
长期借款	—	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00
租赁负债	—	141,885.85	—	—	141,885.85
长期应付款	—	1,829,931.47	863,027.39	—	2,692,958.86

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
合计	80,901,142.39	1,971,817.32	863,027.39	5,000,000.00	88,735,987.10

3. 市场风险

(1) 利率风险

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

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

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	8,340,676.84	未终止确认	有追索权
贴现	应收票据	9,216,060.00	未终止确认	有追索权
背书	应收款项融资	4,235,572.33	终止确认	银承信用等级较高
贴现	应收款项融资	13,424,500.00	终止确认	银承信用等级较高
合计	—	35,216,809.17	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	4,235,572.33	—
应收款项融资	贴现	13,424,500.00	-231,808.30
合计	—	17,660,072.33	-231,808.30

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	8,340,676.84	8,340,676.84
应收票据	贴现	9,216,060.00	9,216,060.00
合计	—	17,556,736.84	17,556,736.84

十一、公允价值的披露

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债的公允价值。

十二、关联方及关联交易

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

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为曾伟明、林映玲，曾伟明和林映玲为夫妻关系，合计直接持有本公司 46.47% 股权，通过龙文汇鑫间接持有本公司 18.54% 股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾伟明、林映玲	7,200,000.00	2023-8-23	2030-12-18	否
曾伟明、林映玲	5,000,000.00	2022-12-28	2030-12-18	否
曾伟明、林映玲	4,800,000.00	2023-5-26	2030-12-18	否
曾伟明、林映玲	4,500,000.00	2023-4-21	2025-4-18	否
曾伟明、林映玲	3,000,000.00	2023-11-30	2030-12-18	否
曾伟明、林映玲	2,600,000.00	2023-6-5	2024-6-5	否
曾伟明、林映玲	2,000,000.00	2023-6-12	2024-6-11	否
曾伟明	5,000,000.00	2023-4-24	2025-5-7	否
曾伟明	5,000,000.00	2023-7-30	2025-8-7	否
曾伟明	5,000,000.00	2023-10-6	2025-10-6	否
曾伟明	3,500,000.00	2023-8-11	2025-8-7	否
曾伟明	3,000,000.00	2023-9-20	2024-9-19	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
曾伟明	5,000,000.00	2022/3/30	2023/9/30	年利率为 4.1%
曾伟明	5,000,000.00	2023/10/1	2024/9/30	年利率为 4.1%

(3) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	1,464,207.13	1,743,680.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	曾伟明	5,000,000.00	5,000,000.00

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

子公司	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日
福建明鑫机器人科技有限公司	信用担保	3,963,700.00	2022-7-26	2028-7-29
漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	信用担保	2,021,500.00	2022-7-26	2028-7-29
漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	信用担保	544,000.00	2021-5-19	2024-4-27

(2) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

根据本公司 2024 年度第一次临时股东大会决议，本公司向重庆市荣昌区科技创新产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）定向增发 4,333,333 股，每股面值 1 元，每股发行价 6.00 元，共募集人民币 25,999,998.00 元，定增资金已于 2024 年 4 月 3 日由新股东以货币一次性缴足。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	37,646,885.77	59,075,820.91
1至2年	27,444,240.63	13,079,179.59
2至3年	4,115,402.20	4,472,251.14
3至4年	347,048.59	146,875.59
4至5年	39,287.00	102,018.46
5年以上	342,900.11	240,881.65
小计	69,935,764.30	77,117,027.34
减：坏账准备	3,456,742.52	3,285,929.31
合计	66,479,021.78	73,831,098.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,077,600.00	1.54	1,077,600.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	68,858,164.30	98.46	2,379,142.52	3.60	66,479,021.78
其中：组合1应收合并范围内关联方客户	11,369,220.50	16.26	—	—	11,369,220.50
组合2应收其他客户	57,488,943.80	82.20	2,379,142.52	4.14	55,109,801.28
合计	69,935,764.30	100.00	3,456,742.52	4.94	66,479,021.78

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	77,117,027.34	100.00	3,285,929.31	4.26	73,831,098.03
其中：组合1应收合并范围内关联方客户	17,766,233.96	23.04	—	—	17,766,233.96
组合2应收其他客户	59,350,793.38	76.96	3,285,929.31	5.54	56,064,864.07
合计	77,117,027.34	100.00	3,285,929.31	4.26	73,831,098.03

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,589,285.77	751,785.71	2.00	44,424,600.63	1,332,738.02	3.00
1-2 年	16,075,020.13	803,751.02	5.00	9,964,165.91	797,133.27	8.00
2-3 年	3,095,402.20	309,540.22	10.00	4,472,251.14	760,282.69	17.00
3-4 年	347,048.59	131,878.46	38.00	146,875.59	52,875.21	36.00
4-5 年	39,287.00	39,287.00	100.00	102,018.46	102,018.46	100.00
5 年以上	342,900.11	342,900.11	100.00	240,881.65	240,881.66	100.00
合计	57,488,943.80	2,379,142.52	4.14	59,350,793.38	3,285,929.31	5.54

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	—	1,077,600.00	—	—	—	1,077,600.00
按组合计提	3,285,929.31	—	891,206.79	15,580.00	—	2,379,142.52
合计	3,285,929.31	1,077,600.00	891,206.79	15,580.00	—	3,456,742.52

(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	15,580.00

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
重庆腾海工贸有限公司	12,734,800.00	18.21	254,696.00
福建明鑫机器人科技有限公司	11,369,220.50	16.26	—
南京腾海汽车零部件有限公司	5,303,500.00	7.58	106,070.00
合肥腾海汽车零部件有限公司	5,099,450.00	7.29	101,989.00
江西容光新能源汽车科技有限公司	3,249,800.00	4.65	162,490.00
合计	37,756,770.50	53.99	625,245.00

(6) 应收账款质押借款说明

本公司以本公司与南京腾海汽车零部件有限公司、合肥腾海汽车零部件有限公司、重庆腾海工贸有限公司签订的部分合同项下的应收账款作为质押物取得质押借款，期末应收账款质押原值为 9,168,450.00 元，质押净值为 8,985,081.00 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,821,311.95	225,805.92
合计	1,821,311.95	225,805.92

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,200,017.98	121,405.74
1 至 2 年	632,000.00	22,512.18
2 至 3 年	5,800.98	100,000.00
3 至 4 年	100,000.00	2,800.00
4 至 5 年	2,800.00	16,499.02
5 年以上	16,499.02	—
小计	1,957,117.98	263,216.94
减：坏账准备	135,806.03	37,411.02
合计	1,821,311.95	225,805.92

说明：其他应收漳州高新技术产业开发区靖圆产业服务中心 600,000.00 元，上期末为预付土地款列报于其他非流动资产，本期转为保证金重分类至其他应收款列报，披露账龄为 1 至 2 年。

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金	1,087,100.00	226,211.20
合并范围内关联方往来款	729,081.45	—
应收代垫款	140,936.53	37,005.74
小计	1,957,117.98	263,216.94
减：坏账准备	135,806.03	37,411.02
合计	1,821,311.95	225,805.92

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,957,117.98	135,806.03	1,821,311.95

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,957,117.98	135,806.03	1,821,311.95

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,957,117.98	6.94	135,806.03	1,821,311.95
其中：组合 1 合并范围内关联方款项	729,081.45	—	—	729,081.45
组合 2 应收其他款项	1,228,036.53	11.06	135,806.03	1,092,230.50
合计	1,957,117.98	6.94	135,806.03	1,821,311.95

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	263,216.94	37,411.02	225,805.92
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	263,216.94	37,411.02	225,805.92

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	263,216.94	14.21	37,411.02	225,805.92
其中：组合 2 应收其他款项	263,216.94	14.21	37,411.02	225,805.92
合计	263,216.94	14.21	37,411.02	225,805.92

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	—	—	—	—	—	—
按应收其他款项组合计提	37,411.02	112,606.21	—	14,211.20	—	135,806.03
合计	37,411.02	112,606.21	—	14,211.20	—	135,806.03

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,211.20

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建明鑫机器人科技有限公司	关联方往来款	729,081.45	1年以内	37.25	—
漳州高新技术产业开发区靖圆产业服务中心	保证金、押金	600,000.00	1-2年	30.66	60,000.00
重庆荣昌高新技术产业开发区管理委员会	保证金、押金	300,000.00	1年以内	15.33	15,000.00
福建科能电子科技开发有限公司	保证金、押金	100,000.00	3-4年	5.11	30,000.00
四川中德新能源科技有限公司	保证金、押金	30,000.00	1年以内	1.53	1,500.00
合计		1,759,081.45		89.88	106,500.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,072,229.60	—	9,072,229.60	9,072,229.60	—	9,072,229.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
福建明鑫机器人科技有限公司	6,563,966.14	—	—	6,563,966.14	—	—
漳州市鑫三虎激光焊割设备有限公司	2,508,263.46	—	—	2,508,263.46	—	—
合计	9,072,229.60	—	—	9,072,229.60	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,112,439.10	65,095,913.01	95,386,320.69	70,371,676.18
其他业务	—	—	66,132.74	—
合计	83,112,439.10	65,095,913.01	95,452,453.43	70,371,676.18

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-231,808.30	-329,543.56

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
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	6,065.45	-
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	787,386.13	1,950,455.90
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	-231,808.30	-329,543.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,013.53	75,955.76
非经常性损益总额	557,629.75	1,696,868.10
减：非经常性损益的所得税影响数	83,764.12	254,690.41
非经常性损益净额	473,865.63	1,442,177.69
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	473,865.63	1,442,177.69

说明：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，本公司将收到的个税手续费返还认定为经常性损益，不在上表列示。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.10	-0.11	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.85	-0.12	—

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.48	0.16	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.13	—

公司名称：福建明鑫智能科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 24 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	6,065.45
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	787,386.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-231,808.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,013.53
非经常性损益合计	557,629.75
减：所得税影响数	83,764.12
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	473,865.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

福建明鑫智能科技股份有限公司

董事会

日期：2024 年 4 月 25 日