



桂林狮达

NEEQ: 873692

桂林狮达技术股份有限公司

Guilin THD 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、公司负责人莫力林、主管会计工作负责人潘兴龙及会计机构负责人（会计主管人员）孙龙龙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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年度报告中涉及豁免披露的事项为：部分客户名称豁免披露、财务报表附注中应收账款余额前五名部分单位具体名称。

由于公司和该部分客户签订的合同和保密协议中约定不得向第三方透露双方合作事实，不得向其他方公开和展示。如对外公开披露相关内容，会违反公司与客户签订的协议，可能引起商业纠纷，损害公司及股东利益。因此，为了更好地保护公司商业秘密，本次年度报告中对客户的名称进行了豁免披露。

## 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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	桂林市七星区英才科技园创业一道3号公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
桂林狮达、股份公司、公司	指	桂林狮达技术股份有限公司
柳州狮达	指	柳州狮达机械制造有限公司，公司控股子公司
桂林三益	指	桂林三益狮达机械加工有限公司，公司控股子公司
桂林益宾	指	桂林益宾电子束技术有限公司，公司控股子公司
狮达波宾	指	桂林狮达波宾机器有限公司，公司控股子公司
上海却尘	指	上海却尘复合新材料有限公司，公司参股子公司
五险	指	养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
审计机构、会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1-12月
报告期末	指	2023年12月31日
公司章程	指	桂林狮达技术股份有限公司章程
电子束焊机、电子束焊接设备	指	是利用高速运动的电子束流轰击工件的原理进行焊接加工的一种精密的焊接设备
ETO 生产制造模式	指	即 Engineering To Order，接单生产

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	桂林狮达技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Guilin THD Technology Co.,Ltd		
	THD		
法定代表人	莫力林	成立时间	2001年9月10日
控股股东	控股股东为（莫力林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（莫力林），一致行动人为（桂林亿彬投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-金属加工机械制造（C342）-金属切割及焊接设备制造（C3424）		
主要产品与服务项目	电子束焊机等电子束金属加工设备及配套系统、零组件的研发、设计、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	桂林狮达	证券代码	873692
挂牌时间	2022年6月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,999,999
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)北京南路358号大成国际大厦20楼2004室		
联系方式			
董事会秘书姓名	莫乔乔	联系地址	广西桂林市七星区英才科技园创业一道3号
电话	0773-5804393	电子邮箱	416203174@qq.com
传真	0773-5837246		
公司办公地址	广西桂林市七星区英才科技园创业一道3号	邮政编码	541000
公司网址	www.chinaebw.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450300729782035Y		
注册地址	广西壮族自治区桂林市七星区英才科技园创业一道3号		
注册资本（元）	39,999,999	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

报告期内，公司主要从事电子束焊机等电子束金属加工设备及配套系统、零部件的研发、设计、生产和销售业务，是国内领先的电子束加工设备及系统解决方案供应商。公司产品广泛应用于航空航天工业、核能工业、新材料、半导体、钢铁、汽车、船舶工业等制造业领域及高等院校、研究院研发。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类（2018）》，公司所属行业为“高端装备制造产业（2）—智能制造装备产业（2.1）”。

##### 1、盈利模式

公司立足于金属加工机械制造行业，主要依靠研发、生产和销售电子束焊机等金属加工机械获取收入、利润和现金流。公司已建立独立、完整的采购、生产、销售与研发体系，形成稳定的盈利模式，公司通过持续研发和技术创新丰富产品结构，促进产品不断升级，快速应对市场变化，满足下游客户需求，持续的研发及创新能力是公司稳定盈利的重要保证。

##### 2、研发模式

公司研发模式以自主研发为主，合作研发为辅。公司根据自身技术储备和行业发展趋势开展研发活动，主要采用自主研发模式。公司建设了适应自身业务发展的多部门合作的研发体系，制定了体系化的内部规章制度，明确了研发过程中各阶段人员分工、职责权限，对设计方案、评审、改进再评审等关键技术转化过程进行严格控制。公司采取引进、培养相结合的人才策略，不断完善创新人才保障制度，并通过创新激励机制，充分调动研发人员的创新积极性。

公司研发部经过调研提出研发需求，立项后成立产品研发项目组，由研发项目组具体实施研发工作；制定研发计划后，项目组分工进行各部分或各阶段的技术确认，反复进行设计改进，提交评审组通过评审后，研发流程结束。

##### 3、销售模式

报告期内，公司以境内销售为主，并有部分海外销售。在境内市场，公司采用直接销售的模式，业务获取主要通过商务谈判、招投标方式。

公司参加航天航空工业、装备制造工业、核能工业、半导体产业等领域客户的招投标进行销售的，通常在客户公开招投标后，公司销售部会同工程部、研发部等根据客户需求组织投标，提供产品技术方案，并综合生产成本、市场价格、增值服务等因素审慎报价。公司中标并取得中标通知书后，根据中标情况签订供货合同，并根据招标及合同要求安排生产并交货，实现销售。公司还有部分业务通过商务谈判的方式取得，这类客户包括大型工业企业等。

海外销售方面，报告期内，公司还向韩国等客户出口电子束焊机产品，通过自主开发海外客户进行销售并开拓市场。

##### 4、采购模式

公司产品多为定制化机器设备，原材料采购主要采取“以销定采”的计划采购原则，根据客户订单安排原材料采购，公司管理部下设采购子部门负责采购实施和管理。公司生产经营所需的主要原材料包括各项真空组件、运动组件、机加工件及其原料不锈钢板、安装配件、控制系统组件、运动系统组件、低压电气组件、高压电气组件、观察监控系统组件等，公司采购的原材料品种、类型和规格较多，采购价格基于市场行情。具体采购流程为工程部提交产品要素确认表和生产计划表，采购部依据设计 BOM 产品结构清单，编制采购计划并下达采购请购单，与合格供应商确认交货价格、数量及交货期等订单信息后进行采购。公司实施合格供应商管理制度，通过考察供应商资质确定进入公司合格供方名录的厂商，

并按期对供应商的产品质量和响应能力进行评定。公司主要供应商稳定，保证了原材料的及时供应，并实现了采购成本的有效控制。

#### 5、生产模式

公司采用订单生产模式，在客户向公司下达正式订单后，根据订单中约定的交货计划组织生产。公司建立了生产过程的追溯机制，以提升产品生产效率与质量。公司基于电子束焊机等金属加工机械设备的业务特点，结合自身对电子束焊机等设备终端生产工艺流程和质量控制流程的把握，采用 ETO 生产制造模式。ETO 生产制造模式大概可以划分成如下四个阶段：项目的初始阶段、项目的规划阶段、项目的执行阶段、项目的结束阶段。每个阶段又包含了若干个任务，产品结构和工艺的复杂性以及生产控制的粗细度都可以决定项目的任务数量的多少。公司 ETO 生产制造模式包含以下基本环节：立项、报价、商讨、签约、设计、计划、生产、采购、总装、调试、交付、核算、收款等。所有环节都是围绕着“项目合同”来进行，属于项目型制造模式。公司在生产全过程中设置质控点并实施全流程质量控制。报告期内及至报告披露日，公司商业模式未发生变更。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据《工业和信息化部办公厅关于开展专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》，公司 2022 年被列入广西壮族自治区第四批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>根据广西壮族自治区工业和信息化厅 2021 年 12 月 6 日发布的桂工信政法【2021】427 号《自治区工业和信息化厅关于印发广西第一批制造业单项冠军企业》，公司 2021 年被列入广西第一批制造业单项冠军示范企业。</p> <p>根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2023 年 1 月 9 日发布的《关于对广西壮族自治区认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告》，公司被列入自治区 2022 年认定的第二批高新技术企业备案名单，有效期三年。</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	82,070,244.65	62,212,243.55	31.92%
毛利率%	37.83%	46.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,879,191.71	12,725,131.20	16.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,481,722.22	11,770,912.67	-2.46%
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）	21.17%	22.03%	-

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)	16.34%	20.37%	-
基本每股收益	0.37	0.32	-47.38%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	181,126,383.99	155,350,847.68	16.59%
负债总计	105,017,794.28	91,015,329.25	15.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,347,214.77	60,468,022.99	19.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.51	19.65%
资产负债率% (母公司)	59.37%	60.32%	-
资产负债率% (合并)	57.98%	58.59%	-
流动比率	1.48	1.48	-
利息保障倍数	32.22	49.28	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,709,800.63	-7,051,110.22	180.98%
应收账款周转率	3.48	3.66	-
存货周转率	0.86	0.79	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	16.59%	46.61%	-
营业收入增长率%	31.92%	16.44%	-
净利润增长率%	19.34%	10.75%	-

### 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	38,137,540.51	21.06%	26,607,645.82	17.13%	43.33%
应收票据	11,928,488.87	6.59%	10,259,164.39	6.60%	16.27%
应收账款	29,797,175.07	16.45%	17,344,406.75	11.16%	71.80%
存货	60,880,999.83	33.61%	58,438,221.55	37.62%	4.18%
固定资产	23,219,461.07	12.82%	25,234,461.83	16.24%	-7.99%
短期借款	40,250,000.00	22.22%	22,500,000.00	14.48%	78.89%
应付账款	4,446,675.39	2.46%	8,138,464.80	5.24%	-45.36%
合同负债	45,964,323.62	25.38%	37,362,964.34	24.05%	23.02%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金同比上升 43.33%，较之上上年期末增加了 1,152.99 万元，主要原因是报告期内公司新增短期借款 1,775 万元。



2、应收账款同比上升 71.8%，较之上期末增加了 1,245.28 万元，主要原因是本期业务增加，而回款存在一定周期，导致账面金额上升。

3、短期借款同比上升 78.89%，较之上期末增加了 1,775 万元，主要原因是公司按订单备货，购买原材料等支出需求增加，公司通过银行短期借款融资增加。

4、合同负债同比上升 23.02%，较之上期末增加了 860.14 万元，主要原因是随着订单增加，预收款项同比上年同期增加，公司收款政策加紧。

## (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	82,070,244.65	-	62,212,243.55	-	31.92%
营业成本	51,019,120.86	62.17%	33,049,329.50	53.12%	54.37%
毛利率%	37.83%	-	46.88%	-	-
销售费用	536,330.83	0.65%	1,172,459.41	1.88%	-54.26%
管理费用	9,282,245.89	11.31%	9,700,290.36	15.59%	-4.31%
研发费用	5,048,151.58	6.15%	4,400,686.88	7.07%	14.71%
财务费用	460,630.92	0.56%	49,958.03	0.08%	822.04%
信用减值损失	-2,526,955.13	-3.08%	-591,588.33	-0.95%	327.15%
其他收益	3,971,284.91	4.84%	1,132,610.97	1.82%	250.63%
投资收益	36,778.48	0.04%	1,715.00	0.00%	2,044.52%
营业利润	16,478,067.67	20.08%	13,747,537.09	22.10%	19.86%
营业外收入	28,382.23	0.03%	93.27	0.00%	30,330.18%
营业外支出	22,837.12	0.03%	5,579.04	0.01%	309.34%
净利润	14,773,071.21	18.00%	12,378,990.54	19.90%	19.34%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入同比增长 31.92%，较之上年同期增加了 1,985.80 万元，主要是由于公司加大业务拓展力度，增加销售订单，同时加大生产进度管控，在报告期内实现交付验收确认收入所致；

2、营业成本同比上升 54.37%，主要原因是执行完成订单增加导致成本上升。

### 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	78,319,292.10	59,600,675.07	31.41%
其他业务收入	3,750,952.55	2,611,952.47	43.61%
主营业务成本	49,209,796.38	32,003,292.71	53.76%
其他业务成本	1,809,324.48	1,046,036.79	72.97%

#### 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
主营业务收入	78,319,292.10	49,209,796.38	37.17%	31.41%	53.76%	-9.14%
其他业务收入	3,750,952.55	1,809,324.48	51.76%	43.61%	72.97%	-8.19%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	7,066,371.68	8.61%	否
2	沈阳盈曷科技有限公司	5,814,159.29	7.08%	否
3	中国航发动力股份有限公司	4,451,327.43	5.42%	否
4	上海第一机床厂有限公司	3,477,876.11	4.24%	否
5	宁波江丰电子材料股份有限公司	3,265,486.73	3.98%	否
	合计	24,075,221.24	29.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳泰德激光技术股份有限公司	3,790,000.00	7.57%	否
2	万时科技（深圳）有限公司	3,703,459.80	7.40%	否
3	泰安达豪机电科技有限公司	1,909,350.00	3.81%	否
4	上海众德机械有限公司	1,732,852.00	3.46%	否
5	北京中科科仪股份有限公司	1,668,195.00	3.33%	否
	合计	12,803,856.80	25.58%	-

(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	5,709,800.63	-7,051,110.22	180.98%
投资活动产生的现金流量净额	-8,400,660.39	-2,115,687.50	-297.07%
筹资活动产生的现金流量净额	14,224,051.31	18,120,131.94	-21.50%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增长180.98%，主要原因是由于公司加大业务拓展力度，增加销售订单，营业收入增长所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少297.07%，主要原因是公司本年投资额同比增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
柳州狮达	控股子公司	电子元器件与机电组件设备制造	400,010.00	950,670.28	-696,866.08	117,477.87	-341,797.07
桂林三益	控股子公司	机械零件加工	50,000.00	72,286.87	6,020.06	1,675,565.5	25,913.38
桂林益宾	控股子公司	电子束设备制造	2,200,000.00	3,082,729.19	2,373,534.62	530,973.46	-3,134.12
狮达波宾	控股子公司	通用设备制造	10,000,000.00	10,019,941.76	10,019,446.53	0	17,388.55

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海却尘复合新材料有限公司	公司向上海却尘复合新材料有限公司采购不锈钢复合板，不锈钢复合板为公司设备机械材料	业务协同发展

##### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	8,000,000	0	不存在
合计	-	8,000,000		-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
销售产品单一风险	<p>公司报告期内销售产品主要集中于电子束焊机，电子束焊机收入占当期营业收入的比重为 95.43%。电子束焊机应用成本较高，主要应用于高质量焊接要求的航空航天工业、核能工业、新材料、半导体产业、钢铁产业、汽车产业、船舶工业等制造业领域及高等院校、研究院研发领域，公司后续业务发展将受该些应用领域发展的影响。</p> <p>应对措施：公司将巩固传统市场优势，深挖电子束焊机应用领域及客户资源，同时积极推进电子束其他技术应用，拓展电子束技术应用产品品类及上下游产业链。</p>
固定资产减值风险	<p>公司于 2019 年自制用于承接大型电子束焊机项目及拓展焊接服务的大焊机，并于 2020 年 5 月完工转入固定资产，原值为 1,200.77 万元，自 2020 年 6 月开始计提折旧，折旧年限 5 为 10 年。报告期内，焊接加工服务收入金额较小。如后续焊接加工服务业务发展不如预期，则公司自制大焊机存在减值的风险。</p> <p>应对措施：公司将提高管理意识，细化管理措施，加强固定资产使用管理，并拓宽销售渠道，增加服务销量，提高设备利用率，同时紧盯行业发展，及时优化改进设备性能，降低设备闲置风险。</p>
应收票据及应收账款余额较大及坏账风险	<p>报告期末，公司应收账款余额为 2,979.72 万元，应收票据余额为 1,192.85 万元，合计金额较高。一方面随着公司收入的增加，应收账款上升；另一方面公司下游客户采用票据代替现金进行结算，导致期末应收票据余额增加。受产业链因素以及结算方式的影响，公司应收款项余额较大，未来应收款项回款时间及逾期应收账款有可能增加。若经济形势恶化或客户自身发生重大经营困难，公司将面临一定的坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：公司合同按照项目交付进程采取分段式付款方式，缩短回款周期，降低收款风险。同时，公司加大对应收账款回收的管理力度，推动项目款项的按时到账。</p>
市场竞争风险	<p>公司所处的电子束技术相关焊接加工设备领域较为细分，公司是行业内的重点企业，相对稳定地占有了一定的市场份额。公司如果不能充分利用已积累的自身优势，抓住有利时机，扩充</p>

	<p>人才队伍、提升产品技术、优化产品结构、扩大经营规模，则可能面临越来越大的市场竞争风险，公司将面临电子束相关焊接加工设备领域的市场竞争能力和市场占有率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续坚持聚焦电子束技术产品，持续服务细分行业龙头企业，依托技术创新引领企业快速发展，同时公司将进一步加强技术研发，自主研发更多核心技术，为公司提升市场规模及行业地位奠定了技术基础，此外，公司不断改进生产技术，提高产品质量和服务，积累更多丰富的客户资源。</p>
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，但随着公司的发展，经营规模不断扩大，且将逐步对接资本市场，对公司治理将会提出更高的要求，公司治理存在一定风险。</p> <p>应对措施：公司进一步提高内部控制水平，防范和控制经营风险的同时规范公司各种业务流程，不断创新管理机制。</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

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 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	2021年11月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年11月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年12月25日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（解决关联交易问题）	正在履行中
董监高	2021年12月	-	挂牌	资金占用承诺	其他（解决资金	正在履行中

	月 25 日				占用问题)	
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 1 日	-	挂牌	其他承诺 (解决社保、公积金缴纳承诺)	其他 (解决社保、公积金缴纳问题)	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,583,508.63	2.53%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	1,287,634.47	0.71%	银行贷款抵押
总计	-	-	5,871,143.10	3.24%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

通过土地房产抵押方式获取银行贷款，极大缓解了公司的资金压力，便于公司集中精力把资金投入研发生产经营活动中去，使公司在市场上具备更有优势的竞争力。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,000,000	25.0000%	0	10,000,000	25.0000%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	10.0000%	-818,200	3,181,800	7.9545%	
	董事、监事、高管	5,999,900	14.9998%	-901,800	5,098,100	12.7228%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,999,999	75.0000%	0	29,999,999	75.0000%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,999,999	30.0000%	0	11,999,999	30.0000%	
	董事、监事、高管	18,000,000	45.0000%	0	18,000,000	45.0000%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		39,999,999	-	0	39,999,999	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	莫力林	15,999,999	-818,200	15,181,799	37.9545%	11,999,999	3,181,800	0	0
2	韦寿祺	7,200,000	-270,600	6,929,400	17.3235%	5,400,000	1,529,400	0	0
3	朱国坤	5,600,000	-210,400	5,389,600	13.4740%	4,200,000	1,189,600	0	0
4	莫远林	5,600,000	-210,400	5,389,600	13.4740%	4,200,000	1,189,600	0	0
5	潘兴龙	5,599,900	-210,400	5,389,500	13.4738%	4,200,000	1,189,500	0	0
6	桂林亿 彬投资 合伙企业（有限	0	1,720,000	1,720,000	4.3000%	0	1,720,000	0	0



	合伙)								
07	吴杨忠	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
	<b>合计</b>	39,999,999	0	39,999,999	100%	29,999,999	10,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东莫力林与莫远林为兄弟关系；且莫力林持有桂林亿彬投资合伙企业（有限合伙）1.16%的合伙份额，为合伙企业的执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的控股股东、实际控制人为莫力林，持有公司 15,181,799 股股份，持股比例为 37.9545%。

莫力林，1962 年 10 月生，本科学历，教授级高级工程师。1983 年 8 月至 1985 年 12 月，就职于湖南省农业机械鉴定站，担任助理工程师；1985 年 12 月至 1996 年 3 月，就职于机械部桂林电器科学研究所，历任工程师、高级工程师；1996 年 4 月至 2001 年 9 月，就职于桂林市狮达机电技术公司，任高级工程师；2001 年 9 月至 2018 年 10 月，历任有限公司董事长、执行董事、总经理；2018 年 10 月至今，担任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0.75	0	0
合计	0.75	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.75	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
莫力林	董事长、总经理	男	1962年10月	2021年10月8日	2024年10月7日	15,999,999	-818,200	15,181,799	37.9545%
韦寿祺	董事	男	1964年3月	2021年10月8日	2024年10月7日	7,200,000	-270,600	6,929,400	17.3235%
朱国坤	董事、副总经理	男	1970年6月	2021年10月8日	2024年10月7日	5,600,000	-210,400	5,389,600	13.4740%
潘兴龙	董事、副总经理	男	1964年1月	2021年10月8日	2024年10月7日	5,599,900	-210,400	5,389,500	13.4738%
费翔	董事、副总经理	男	1981年3月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
马斌	副总经理	女	1968年2月	2022年8月12日	2024年10月7日	0	0	0	0%
莫远林	监事会主席	男	1967年3月	2021年10月8日	2024年10月7日	5,600,000	-210,400	5,389,600	13.4740%
秦志云	监事	男	1964年1月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
袁雄	监事	男	1979年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%
孙龙龙	财务负责人	男	1986年11月	2023年7月14日	2024年10月7日	0	0	0	0%
莫乔乔	董事会秘书	女	1989年8月	2021年10月8日	2024年10月7日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事莫力林为公司实际控制人，其与监事莫远林为兄弟关系，与董事会秘书莫乔乔为父女关系，莫远林与莫乔乔为叔侄关系。除股东同时担任公司董、监事及前述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁英	财务负责人	离任	无	个人原因
孙龙龙	无	新任	财务负责人	董事会聘任

**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

孙龙龙先生，男，出生于1986年11月，中国国籍，无境外永久居留权。2010年7月本科毕业于铜陵学院财务管理专业。2010年4月至2013年9月任兴安海螺水泥有限责任公司财务主管；2013年10月至2018年6月任中国电子科技集团公司第三十四研究所会计；2018年7月至2019年2月任灵川县咕咚音乐乐器经营部会计；2019年3月至2021年5月任桂林市格瑞特体育文化传播有限公司财务经理；2021年6月至2022年3月任桂林市鲜东家食品配送有限公司财务经理；2022年4月至今就职于桂林狮达技术股份有限公司财务部。

**(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	24	2	0	26
生产人员	107	0	17	90
技术人员	20	10	0	30
财务人员	6	0	1	5
员工总计	157	12	18	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	73	68
专科	35	38

专科以下	47	44
员工总计	157	151

#### 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

公司根据制定的相关薪酬管理制度，按月发放薪酬，同时根据国家有关法律、法规及地方社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险，住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司致力于员工与公司共同成长和发展。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

自公司设立以来，公司根据《公司法》等相关法律法规的要求，制定了《公司章程》。公司变更为股份有限公司后，健全了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，建立了符合上市公司要求的治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员相互协调，确保了公司依法管理、规范运作，切实保障了股东的利益。公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均根据《公司法》、《公司章程》及相关制度行使职权和履行义务，公司治理结构及制度运行有效，报告期内公司治理情况良好，不存在重大缺陷。

##### (一) 股东大会、董事会、监事会运行情况

根据《公司法》和《公司章程》等有关规定，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等相关制度，并严格按照上述制度规范运作。报告期内，公司共计召开了 2 次股东大会、4 次董事会和 2 次监事会，上述会议在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面均符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，决议内容合法、有效。

##### (二) 董事会秘书制度运行情况

根据《公司章程》及《董事会秘书工作细则》等规定，公司设董事会秘书 1 名，协助董事长处理公司董事会日常事务，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股权管理，并负责投资者关系管理等工作，依据中国证监会及证券交易所相关规定办理信息披露事务等事宜。公司董事会秘书制度及运行情况符合有关法律、法规及《公司章程》的规定。

##### (三) 独立董事制度运行情况

截至报告期末，公司暂未设置独立董事。

##### (四) 董事会专门委员会设置情况

截至报告期末，公司暂未设置董事会专门委员会。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，公司监事会在履职过程中未发现公司重大风险事项，且监事会对本年度监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司在业务、资产、人员、财务等方面与控股股东、实际控制人相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司的财务管理制度以及风险控制健全且得到有效执行，会计基础工作规范，符合相关法律法规要求，有完整的会计核算体系，能够独立开展会计核算、作出财务决策。报告期内，未发生内部管理制度出现重大缺陷的情况。

**四、 投资者保护**

**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	上会师报字（2024）第 5702 号
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层
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	杨小磊 3 年 杨桂丽 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬（万元）	13 万元

### 审计报告

上会师报字(2024)第 5702 号

桂林狮达技术股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了桂林狮达技术股份有限公司（以下简称“狮达技术”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表， 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了狮达技术 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于狮达技术，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、管理层和治理层对财务报表的责任**

狮达技术管理层（以下简称“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，管理层负责评估狮达技术的持续经营能力，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狮达技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督狮达技术的财务报告过程。

### **四、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，就可能导致对狮达技术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狮达技术不能持续经营。

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

6、就狮达技术中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨小磊

中国注册会计师：杨桂丽

中国 上海

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	38,137,540.51	26,607,645.82
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	六、2	11,928,488.87	10,259,164.39
应收账款	六、3	29,797,175.07	17,344,406.75
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,467,457.36	7,093,983.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	668,765.60	1,930,253.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	60,880,999.83	58,438,221.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	99,474.10	723,864.51
<b>流动资产合计</b>		<b>143,979,901.34</b>	<b>122,397,539.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	六、8	8,000,000	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	251,726.89	251,726.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	23,219,461.07	25,234,461.83
在建工程	六、11		1,723,119.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、12	1,356,607.33	1,772,946.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	2,451,494.86	2,103,861.27
其他非流动资产	六、14	1,867,192.50	1,867,192.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,146,482.65</b>	<b>32,953,308.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>181,126,383.99</b>	<b>155,350,847.68</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	40,250,000.00	22,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	4,446,675.39	8,138,464.80
预收款项			
合同负债	六、17	45,964,323.62	37,362,964.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	3,208,010.70	2,919,473.76
应交税费	六、19	1,618,921.34	5,285,774.96
其他应付款	六、20	140,418.26	152,220.85
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			
其他流动负债	六、21	1,514,161.56	6,498,374.33
<b>流动负债合计</b>		<b>97,142,510.87</b>	<b>82,857,273.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、22	7,875,283.41	8,158,056.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,875,283.41</b>	<b>8,158,056.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>105,017,794.28</b>	<b>91,015,329.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	39,999,999.00	39,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	1,673,380.07	1,673,380.07
减：库存股			
其他综合收益	六、25	-3,348,273.11	-3,348,273.11
专项储备			
盈余公积	六、26	5,898,719.89	4,395,906.73
一般风险准备			
未分配利润	六、27	28,123,388.92	17,747,010.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,347,214.77	60,468,022.99
少数股东权益		3,761,374.94	3,867,495.44
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>76,108,589.71</b>	<b>64,335,518.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>181,126,383.99</b>	<b>155,350,847.68</b>

法定代表人：莫力林

主管会计工作负责人：潘兴龙

会计机构负责人：孙龙龙

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,446,392.76	18,107,202.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,928,488.87	10,259,164.39
应收账款	十六、1	31,113,975.06	18,390,406.74
应收款项融资			
预付款项		2,433,914.43	7,060,440.08
其他应收款	十六、2	928,108.61	2,072,971.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,038,369.57	58,438,165.55

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			609,198.35
<b>流动资产合计</b>		<b>136,889,249.30</b>	<b>114,937,549.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资		8,000,000	
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	8,513,500.00	8,513,500.00
其他权益工具投资		251,726.89	251,726.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,760,214.69	24,721,705.05
在建工程			1,723,119.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,356,607.33	1,772,946.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,428,429.35	2,094,340.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,310,478.26</b>	<b>39,077,338.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,199,727.56</b>	<b>154,014,887.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		40,250,000.00	22,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,510,767.21	9,097,475.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,883,350.47	2,746,042.25
应交税费		1,614,223.55	5,273,510.36
其他应付款		1,368,642.11	1,367,620.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		45,964,323.62	37,203,672.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,514,161.56	6,477,666.37

<b>流动负债合计</b>		99,105,468.52	84,665,987.34
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,875,283.41	8,158,056.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,875,283.41	8,158,056.21
<b>负债合计</b>		106,980,751.93	92,824,043.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		39,999,999.00	39,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,683,670.55	1,683,670.55
减：库存股			
其他综合收益		-3,348,273.11	-3,348,273.11
专项储备			
盈余公积		5,898,719.89	4,395,906.73
一般风险准备			
未分配利润		28,984,859.30	18,459,540.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		73,218,975.63	61,190,843.94
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		180,199,727.56	154,014,887.49

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		82,070,244.65	62,212,243.55
其中：营业收入	六、28	82,070,244.65	62,212,243.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		67,070,440.87	49,007,444.10

其中：营业成本	六、28	51,019,120.86	33,049,329.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	723,960.79	634,719.92
销售费用	六、30	536,330.83	1,172,459.41
管理费用	六、31	9,282,245.89	9,700,290.36
研发费用	六、32	5,048,151.58	4,400,686.88
财务费用	六、33	460,630.92	49,958.03
其中：利息费用		525,948.76	279,868.06
利息收入		79,068.69	67,043.99
加：其他收益	六、34	3,971,284.91	1,132,610.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	36,778.48	1,715.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-2,526,955.13	-591,588.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	-2,844.37	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,478,067.67	13,747,537.09
加：营业外收入	六、38	28,382.23	93.27
减：营业外支出	六、39	22,837.12	5,579.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,483,612.78	13,742,051.32
减：所得税费用	六、40	1,710,541.57	1,363,060.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		14,773,071.21	12,378,990.54
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）		14,773,071.21	12,378,990.54
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）		-106,120.50	-346,140.66
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,879,191.71	12,725,131.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		14,773,071.21	12,378,990.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		14,879,191.71	12,725,131.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-106,120.50	-346,140.66
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.32

法定代表人：莫力林

主管会计工作负责人：潘兴龙

会计机构负责人：孙龙龙

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	81,500,958.76	62,131,049.08
减：营业成本	十六、4	50,601,809.33	32,793,913.69
税金及附加		722,224.68	630,591.25
销售费用		536,330.83	1,172,459.41
管理费用		8,894,796.53	9,109,841.21
研发费用		4,995,369.37	4,346,980.25
财务费用		480,423.15	57,120.20
其中：利息费用		525,948.76	279,868.06
利息收入			-58,825.14
加：其他收益		3,970,373.46	1,122,911.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	36,778.48	1,715.00



其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,510,030.39	-591,508.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-2,844.37	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		16,764,282.05	14,553,261.27
加：营业外收入		5,695.18	93.27
减：营业外支出		18,674.28	5,573.53
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		16,751,302.95	14,547,781.01
减：所得税费用		1,723,171.33	1,372,374.63
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		15,028,131.62	13,175,406.38
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		15,028,131.62	13,175,406.38
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		15,028,131.62	13,175,406.38
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,083,427.83	69,307,879.79
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	六、42	4,995,950.75	2,661,931.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>80,079,378.58</b>	<b>71,969,811.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		44,142,982.57	56,644,643.69
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		15,927,868.90	14,990,907.83
支付的各项税费		10,823,693.67	3,719,279.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	3,475,032.81	3,666,090.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>74,369,577.95</b>	<b>79,020,921.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,709,800.63</b>	<b>-7,051,110.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,497,000.00	50,000.00
取得投资收益收到的现金		36,778.48	1,715.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,536,578.48</b>	<b>51,715.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		440,238.87	2,167,402.50
投资支付的现金		18,497,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,937,238.87	2,167,402.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,400,660.39	-2,115,687.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			3,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,500,000.00
取得借款收到的现金		32,850,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,850,000.00	18,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,525,948.69	279,868.06
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,625,948.69	379,868.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		14,224,051.31	18,120,131.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-3,296.86	161,625.33
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,529,894.69	9,114,959.55
加：期初现金及现金等价物余额		26,607,645.82	17,492,686.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,137,540.51	26,607,645.82

法定代表人：莫力林

主管会计工作负责人：潘兴龙

会计机构负责人：孙龙龙

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,931,199.51	69,053,794.45
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		4,817,488.02	2,650,587.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		79,748,687.53	71,704,381.56
购买商品、接受劳务支付的现金		44,920,729.02	57,326,359.25
支付给职工以及为职工支付的现金		15,104,515.61	14,152,767.50
支付的各项税费		10,770,704.38	3,718,024.01
支付其他与经营活动有关的现金		3,433,641.88	3,660,576.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		74,229,590.89	78,857,727.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,519,096.64	-7,153,345.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,497,000.00	50,000.00
取得投资收益收到的现金		36,778.48	1,715.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,536,578.48</b>	<b>51,715.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		440,238.87	300,210.00
投资支付的现金		18,497,000.00	6,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,937,238.87</b>	<b>6,800,210.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,400,660.39</b>	<b>-6,748,495.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,850,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>32,850,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,525,948.69	279,868.06
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,625,948.69</b>	<b>379,868.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,224,051.31</b>	<b>14,620,131.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,296.86</b>	<b>161,625.33</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,339,190.70</b>	<b>879,916.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,107,202.06	17,227,285.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,446,392.76</b>	<b>18,107,202.06</b>

## (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	39,999,999.00	-	-	-	1,673,380.07	-	-3,348,273.11	-	4,395,906.73		17,747,010.30	3,867,495.44	64,335,518.43
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	39,999,999.00	-	-	-	1,673,380.07	-	-3,348,273.11	-	4,395,906.73		17,747,010.30	3,867,495.44	64,335,518.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,502,813.16		10,376,378.62	-106,120.50	11,773,071.28
（一）综合收益总额							-				14,879,191.71	-106,120.50	14,773,071.21
（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								1,502,813.16		-4,502,813.09			-2,999,999.93
1. 提取盈余公积								1,502,813.16		-1,502,813.16			-
2. 提取一般风险准备										-2,999,999.93			-2,999,999.93
3. 对所有者(或股东)的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转													-
1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-

(五) 专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	39,999,999.00				1,673,380.07	-	-3,348,273.11	-	5,898,719.89		28,123,388.92	3,761,374.94	76,108,589.71

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	18,000,000.00	-	-	-	1,673,380.07	-	-3,348,273.11	-	3,078,366.09		28,339,418.74	713,636.10	48,456,527.89
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	18,000,000.00	-	-	-	1,673,380.07	-	-3,348,273.11	-	3,078,366.09		28,339,418.74	713,636.10	48,456,527.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,999,999.00	-	-	-	-	-	-	-	1,317,540.64		-10,592,408.44	3,153,859.34	15,878,990.54
（一）综合收益总额							-				12,725,131.20	-346,140.66	12,378,990.54

(二)所有者投入和减少资本					-	-		-		-	3,500,000.00	3,500,000.00
1. 股东投入的普通股											3,500,000.00	3,500,000.00
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	21,999,999.00							1,317,540.64		-23,317,539.64		-
1. 提取盈余公积								1,317,540.64		-1,317,540.64		-
2. 提取一般风险准备	21,999,999.00									-21,999,999.00		-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四)所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-



6. 其他												-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												
<b>四、本年末余额</b>	<b>39,999,999.00</b>			<b>1,673,380.07</b>	<b>-</b>	<b>-3,348,273.11</b>	<b>-</b>	<b>4,395,906.73</b>		<b>17,747,010.30</b>	<b>3,867,495.44</b>	<b>64,335,518.43</b>

法定代表人：莫力林

主管会计工作负责人：潘兴龙

会计机构负责人：孙龙龙

(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	39,999,999.00	-	-	-	1,683,670.55	-	-3,348,273.11	-	4,395,906.73		18,459,540.77	61,190,843.94
加：会计政策变更												-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他												-
二、本年期初余额	39,999,999.00	-	-	-	1,683,670.55	-	-3,348,273.11	-	4,395,906.73		18,459,540.77	61,190,843.94
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,502,813.16		10,525,318.53	12,028,131.69
(一) 综合收益总额							-				15,028,131.62	15,028,131.62
(二) 所有者投入和减少	-				-							-

资本												
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-							1,502,813.16		-4,502,813.09		-2,999,999.93
1. 提取盈余公积								1,502,813.16		-1,502,813.16		-
2. 提取一般风险准备	-									-2,999,999.93		-2,999,999.93
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备												-

1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,999,999.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,683,670.55</b>	<b>-</b>	<b>-3,348,273.11</b>	<b>-</b>	<b>5,898,719.89</b>		<b>28,984,859.30</b>	<b>73,218,975.63</b>	

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	18,000,000.00	-	-	-	1,683,670.55	-	-3,348,273.11	-	3,078,366.09		28,601,674.03	48,015,437.56	
加：会计政策变更													-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
其他													-
二、本年期初余额	18,000,000.00	-	-	-	1,683,670.55	-	-3,348,273.11	-	3,078,366.09		28,601,674.03	48,015,437.56	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	21,999,999.00	-	-	-	-	-	-	-	1,317,540.64		-10,142,133.26	13,175,406.38	
(一) 综合收益总额							-				13,175,406.38	13,175,406.38	
(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	21,999,999.00							1,317,540.64		-23,317,539.64		-
1. 提取盈余公积								1,317,540.64		-1,317,540.64		-
2. 提取一般风险准备	21,999,999.00									-21,999,999.00		-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,999,999.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,683,670.55</b>	<b>-</b>	<b>-3,348,273.11</b>	<b>-</b>	<b>4,395,906.73</b>	<b>18,459,540.77</b>	<b>61,190,843.94</b>	

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式及历史沿革

桂林狮达技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由桂林狮达机电技术工程有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司,成立于2001年9月10日,统一社会信用代码:91450300729782035Y;注册资本:3999.99万元;法定代表人:莫力林;注册地址:桂林市七星区英才科技园创业一道3号。

本公司于2022年6月15日起在全国股转系统挂牌公开转让。

### 2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司主要业务:从事电子束焊机等电子束金属加工设备及配套系统、零组件的研发、设计、生产和销售。

经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;金属切割及焊接设备制造;金属切割及焊接设备销售;增材制造装备制造;增材制造装备销售;通用设备制造(不含特种设备制造);机械设备研发;机械设备销售;机械电气设备制造;机械电气设备销售;货物进出口;技术进出口;机械设备租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、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、财务报表编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 2、经营周期

公司以 12 个月为 1 个营业周期。

## 3、记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

## 4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	公司将单项应收账款金额大于等于 50 万的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注六、16	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 50 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易

成本之和；

③ 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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业

合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、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。当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。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本



金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### <2> 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

#### 4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含

再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

#### 5) 金融资产减值

#### 6) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融

资产在资产负债表中列示的账面价值；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，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。

7) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

8) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

9) 公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

10) 除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

11) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

12) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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于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——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款/的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的[应收票据和应收账款]，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（[包含/不含]列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<1> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### ④ 核销

如果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。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

#### ⑤ 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

⑥ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

⑦ 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

⑧ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价

形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

⑨ 能够消除或显著减少会计错配。

⑩ 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

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

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

#### ⑪ 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

⑫ 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；

⑬ 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

⑭ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (2) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入

当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- ④ 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ⑤ 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 9、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货主要有原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

## 11、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



## (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、8、金融工具”。

## 12、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应

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。

### 13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

##### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

##### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵消基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	4-5	5.00%	19.00%-23.75%
其他设备	年限平均法	3-5	5.00%	19.00%-31.67%

(4) 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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 15、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 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；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计

提相应的减值准备。

#### 16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，

调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

无形资产的摊销年限：

<u>项目</u>	<u>摊销年限(年)</u>	<u>摊销方法</u>
土地使用权	按权证规定年限	直线法
软件	2年	直线法

(4) 研发支出的归集范围包括职工薪酬、材料费用、水电费用、折旧费用、技术服务费用等。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)

的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、长期资产减值准备

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育

保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残



疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

## 23、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5>客户已接受该商品；
- <6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司销售收入主要为电子束设备的销售，收入的具体确认原则：

① 国内销售：根据与客户签订的销售合同或订单，将产品送至客户指定地点，客户对产品进行验收无误后确认收入。

② 出口销售：

根据与客户签订的销售合同或订单，开具出口销售发票，货物已办理离境手续，取得出口报关单、客户验收单(如需)时按照报关金额确认销售收入。

## 24、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收

益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 26、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、17 借款费用计入资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付

对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 使用权资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3) 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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

## 29、主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下：

### (1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

#### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (3) 存货跌价准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本公司过往的营运成本。存货的实际售价及销售费用和税金可能随市场销售状况或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

#### (4) 除存货及金融资产外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (5) 固定资产折旧

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧进行调整。

#### (6) 无形资产摊销

无形资产在预计受益期内进行摊销。预计受益期按合同或协议约定制定，或考虑同类资产的收益期限，以决定将计入每个报告期的摊销额。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定  
该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

报告期无主要会计估计变更事项。

#### (3) 会计差错更正

报告期无重要会计差错更正事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务产生的增值额	6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

#### 不同纳税主体的企业所得税率

纳税主体名称	税率
桂林狮达技术股份有限公司	15%
桂林益宾电子束技术有限公司	25%
桂林三益狮达机械加工有限公司	20%
柳州狮达机械制造有限公司	25%
桂林狮达波宾机器有限公司	25%

#### 2、税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得证书编号为 GR202245000505 的高新技术企业证书,有效期三年,根据企业所得税法第二十八条第二款规定,减按 15%的税率缴纳企业所得税。

子公司桂林三益狮达机械加工有限公司依据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)的规定自 2019 年开始享受小微企业所得税优惠。

### 六、合并财务报表主要项目附注

#### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	48,687.30	44,887.20
银行存款	33,088,853.21	26,562,758.62
其他货币资金	<u>5,000,000.00</u>	
合计	<u>38,137,540.51</u>	<u>26,607,645.82</u>

其中：期末受限的其他货币资金：无

#### 2、应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,941,922.57	9,691,958.81
商业承兑汇票	3,143,754.00	597,058.50
减：资产减值准备	<u>157,187.70</u>	<u>29,852.92</u>
合计	<u>11,928,488.87</u>	<u>10,259,164.39</u>

##### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------



项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	695,150.00	100,000.00
商业承兑汇票		
合计	<u>695,150.00</u>	<u>100,000.00</u>

### (3) 应收票据坏账准备的计提情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	29,852.92	127,334.78			157,187.70

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	454,735.29	1.20%	454,735.29	100.00%	-
按组合计提坏账准备	37,404,208.29	98.80%	7,607,033.22	20.34%	29,797,175.07
其中：账龄组合	<u>37,404,208.29</u>	<u>100.00%</u>	7,607,033.22	20.34%	29,797,175.07
合计	<u>37,858,943.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,061,768.51</u>	21.29%	<u>29,797,175.07</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,941,162.97	100.00%	5,596,756.22	24.40%	17,344,406.75
其中：账龄组合	22,941,162.97	<u>100.00%</u>	<u>5,596,756.22</u>	24.40%	<u>17,344,406.75</u>
合计	<u>22,941,162.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,596,756.22</u>	24.40%	<u>17,344,406.75</u>

### 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江君华镭弘新材料有限公司	454,735.29	454,735.29	100.00%	预计无法收回
合计	454,735.29	454,735.29	100.00%	

### 按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	25,287,254.80	1,264,362.74	5.00%
1-2年	5,690,884.21	1,138,176.84	20.00%

2-3年	2,443,151.28	1,221,575.64	50.00%
3年以上	<u>3,982,918.00</u>	<u>3,982,918.00</u>	100.00%
合计	<u>37,404,208.29</u>	<u>7,607,033.22</u>	20.34%

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	15,039,421.15	751,971.06	5.00%
1-2年	3,281,315.82	656,263.16	20.00%
2-3年	863,808.00	431,904.00	50.00%
3年以上	<u>3,756,618.00</u>	<u>3,756,618.00</u>	100.00%
合计	<u>22,941,162.97</u>	<u>5,596,756.22</u>	24.40%

(2) 坏账准备的计提情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,596,756.22	2,465,012.29		-	8,061,768.51

(3) 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	与本公司 关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户1	非关联方	4,316,531.84	215,826.59	1年以内	11.40%
湖南高创翔宇科技有限公司	非关联方	2,768,000.00	553,600.00	1-2年	7.31%
沈阳盈高科技有限公司	非关联方	2,628,000.00	131,400.00	1年以内	6.94%
宁波江丰电子材料股份有限公司	非关联方	2,001,600.00	100,080.00	1年以内	5.29%
上海第一机床厂有限公司	非关联方	1,529,522.12	76,476.11	1年以内	4.04%
合计		<u>13,243,653.96</u>	<u>1,077,382.70</u>		<u>34.98%</u>

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,195,110.58	88.96%	5,998,921.09	84.57%
1-2年	209,224.66	8.48%	1,050,160.98	14.80%
2-3年	18,296.64	0.74%	1,277.98	0.02%
3年以上	<u>44,825.48</u>	<u>1.82%</u>	<u>43,622.96</u>	<u>0.61%</u>
合计	<u>2,467,457.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,093,983.01</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占总金额 比例	年限	未结算原因
北京中科科仪股份有限公司	非关联方	322,250.00	13.06%	1年以内	未到结算期
广西电网有限责任公司桂林供电局	非关联方	269,980.12	10.94%	1年以内	未到结算期
柳州市特驰信息科技有限公司	非关联方	210,000.00	8.51%	1年以内	未到结算期
无锡市腾中不锈钢有限公司	非关联方	193,755.49	7.85%	1年以内	未到结算期
肇庆市科润真空设备有限公司	非关联方	<u>177,282.74</u>	<u>7.18%</u>	1年以内	未到结算期
合计		<u>1,173,268.35</u>	<u>47.54%</u>		

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>668,765.60</u>	<u>1,930,253.46</u>
合计	<u>668,765.60</u>	<u>1,930,253.46</u>

### (1)其他应收款

#### ①其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	595,864.84	1,622,027.64
1至2年	32,310.00	486,659.00
2至3年	153,632.00	
3年以上		
小计	781,806.84	2,108,686.64
减：坏账准备	<u>113,041.24</u>	<u>178,433.18</u>
合计	<u>668,765.60</u>	<u>1,930,253.46</u>

#### ②其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	781,806.84	100.00%	113,041.24	14.46%	668,765.60
账龄组合	<u>781,806.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>113,041.24</u>	14.46%	<u>668,765.60</u>
合计	<u>781,806.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>113,041.24</u>	14.46%	<u>668,765.60</u>

(续上表)

种类	期初余额
----	------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,108,686.64	100.00%	178,433.18	8.46%	1,930,253.46
账龄组合	<u>2,108,686.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>178,433.18</u>	8.46%	<u>1,930,253.46</u>
合计	<u>2,108,686.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>178,433.18</u>	8.46%	<u>1,930,253.46</u>

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	595,864.84	29,793.24	5.00%
1-2年	32,310.00	6,432.00	20.00%
2-3年	153,632.00	76,816.00	50.00%
3年以上			100.00%
合计	<u>781,806.84</u>	<u>113,041.24</u>	14.46%

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,622,027.64	81,101.38	5.00%
1-2年	486,659.00	97,331.80	20.00%
2-3年			50.00%
3年以上			100.00%
合计	<u>2,108,686.64</u>	<u>178,433.18</u>	8.46%

### ③其他应收款按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
员工往来	105,742.84	182,793.98
押金、保证金	670,064.00	1,301,698.00
其他往来	<u>6,000.00</u>	<u>624,194.66</u>
合计	<u>781,806.84</u>	<u>2,108,686.64</u>

### ④坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	178,433.18			178,433.18
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-

--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提				
本期转回	65,391.94			65,391.94
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,041.24			113,041.24

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	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
中国航发资产管理有限公司	保证金	369,550.00	1年以内 350,000.00 , 1-2年 19,500.00	47.27%	21,400.00
中国科学院金属研究所	保证金	138,800.00	2-3年	17.75%	69,400.00
中国原子能工业有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	3.84%	1,500.00
广西桂林东创科技有限公司	保证金	25,000.00	1年以内	3.20%	1,250.00
中航金网（北京）电子商务有限公司	保证金	<u>23,000.00</u>	1年以内	<u>2.94%</u>	<u>1,150.00</u>
合计		<u>586,350.00</u>		<u>75.00%</u>	<u>94,700.00</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,840,941.54		3,840,941.54	5,166,962.13		5,166,962.13
在产品	29,636,271.32		29,636,271.32	50,843,307.31		50,843,307.31
库存商品	17,699.12		17,699.12	17,699.12		17,699.12
发出商品	<u>27,386,087.85</u>		<u>27,386,087.85</u>	<u>2,410,252.99</u>		<u>2,410,252.99</u>
合计	<u>60,880,999.83</u>		<u>60,880,999.83</u>	<u>58,438,221.55</u>		<u>58,438,221.55</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	99,474.10	723,864.51

## 8、其他债权投资

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额
龙鼎国债产品		-	-	8,000,000.00

## 9、其他权益工具投资

### (1)其他权益工具投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	累计公允价值变动	账面价值
非交易性权益工具投资	<u>3,600,000.00</u>	<u>-3,348,273.11</u>	<u>251,726.89</u>
合计	<u>3,600,000.00</u>	<u>-3,348,273.11</u>	<u>251,726.89</u>

项目	期初余额		
	账面余额	累计公允价值变动	账面价值
非交易性权益工具投资	<u>3,600,000.00</u>	<u>-3,348,273.11</u>	<u>251,726.89</u>
合计	<u>3,600,000.00</u>	<u>-3,348,273.11</u>	<u>251,726.89</u>

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值					
期初余额	9,914,111.62	26,282,627.47	3,248,591.40	1,265,987.54	40,711,318.03
本期增加金额		1,746,562.06	321,707.13	47,492.86	2,115,762.05
其中：购置		23,442.49	321,707.13	47,492.86	392,642.48
在建工程转入		1,723,119.57			1,723,119.57
本期减少金额		1,435,900.35	111,800.00		1,547,700.35
其中：处置或报废		1,435,900.35	111,800.00		1,547,700.35
期末余额	9,914,111.62	26,593,289.18	3,458,498.53	1,313,480.40	41,279,379.73
②累计折旧					
期初余额	4,859,682.55	6,620,911.86	3,018,624.81	977,636.98	15,476,856.20
本期增加金额	470,920.44	2,465,463.83	37,441.08	129,582.72	3,103,408.07
其中：计提	470,920.44	2,465,463.83	37,441.08	129,582.72	3,103,408.07
本期减少金额		414,135.61	106,210.00		520,345.61
其中：处置或报废		414,135.61	106,210.00		520,345.61
期末余额	5,330,602.99	8,672,240.08	2,949,855.89	1,107,219.70	18,059,918.66
③减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④账面价值					
期末账面价值	4,583,508.63	17,921,049.10	508,642.64	206,260.70	23,219,461.07
期初账面价值	5,054,429.07	19,661,715.61	229,966.59	288,350.56	25,234,461.83

(2) 固定资产受限说明:

房屋建筑物:截至2023年12月31日,公司已办理借款抵押担保的房屋建筑物原值9,357,873.62元,净值4,583,508.63元。

固定资产其他事项说明:

机械设备:截至2023年12月31日,公司与北京新立机械有限责任公司合作成立电子束焊接车间签署的合作协议已经到期,公司不再续签合作协议,相应设备于期后收回处置。相关机械设备原值4,140,524.91元,净值2,810,568.65元。

## 11、在建工程

### (1) 在建工程分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备				1,723,119.57		1,723,119.57

## 12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 账面原值			
期初余额	1,946,047.00	855,338.07	2,801,385.07
本期增加金额			
其中:购置			
本期减少金额			
期末余额	1,946,047.00	855,338.07	2,801,385.07
(2) 累计摊销			
期初余额	619,491.61	408,947.33	1,028,438.94
本期增加金额	38,920.92	377,417.88	416,338.80
其中:计提	38,920.92	377,417.88	416,338.80
本期减少金额			
期末余额	658,412.53	786,365.21	1,444,777.74
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	1,287,634.47	68,972.86	1,356,607.33
期初账面价值	1,326,555.39	446,390.74	1,772,946.13

无形资产受限说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已办理借款抵押担保的无形资产原值 1,946,047.00 元，净值 1,287,634.47 元。

### 13、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异		异	
资产减值准备	8,331,997.45	1,251,574.81	5,805,042.32	870,839.07
递延收益	7,875,283.41	1,181,292.51	8,158,056.21	1,223,708.43
内部交易未实现的利润	<u>74,510.16</u>	<u>18,627.54</u>	<u>37,255.08</u>	<u>9,313.77</u>
合计	<u>16,281,791.02</u>	<u>2,451,494.86</u>	<u>14,000,353.61</u>	<u>2,103,861.27</u>

### 14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,867,192.50		1,867,192.50	1,867,192.50		1,867,192.50

### 15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证	12,500,000.00	7,500,000.00
保证	19,750,000.00	15,000,000.00
信用	8,000,000.00	15,000,000.00
合计	<u>40,250,000.00</u>	<u>22,500,000.00</u>

### 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,781,430.89	8,104,940.68
设备、工程款	<u>665,244.50</u>	<u>33,524.12</u>
合计	<u>4,446,675.39</u>	<u>8,138,464.80</u>



(2) 应付账款账龄

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,034,415.87	7,939,784.26
1 至 2 年	250,418.44	43,408.71
2 至 3 年	33,033.71	26,174.46
3 年以上	<u>128,807.37</u>	<u>129,097.37</u>
合计	<u>4,446,675.39</u>	<u>8,138,464.80</u>

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,318,278.00	32,901,223.15
1-2 年	16,447,030.06	4,064,289.86
2-3 年	2,801,564.23	366,017.70
3 年以上	<u>397,451.33</u>	<u>31,433.63</u>
合计	<u>45,964,323.62</u>	<u>37,362,964.34</u>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,919,473.76	14,914,016.38	14,625,479.44	3,208,010.70
离职后福利-设定提存计划		<u>1,302,389.46</u>	<u>1,302,389.46</u>	
合计	<u>2,919,473.76</u>	<u>16,216,405.84</u>	<u>15,927,868.90</u>	<u>3,208,010.70</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,872,016.21	13,189,304.73	12,882,747.36	3,178,573.58
职工福利费	13,259.00	731,375.42	732,146.22	12,488.20
社会保险费		519,168.55	519,168.55	
其中：医疗保险费		482,812.23	482,812.23	
补充医疗保险				
工伤保险费		36,356.32	36,356.32	
生育保险费				
住房公积金		215,380.00	215,380.00	
工会经费和职工教育经费	<u>34,198.55</u>	<u>258,787.68</u>	<u>276,037.31</u>	<u>16,948.92</u>
合计	<u>2,919,473.76</u>	<u>14,914,016.38</u>	<u>14,625,479.44</u>	<u>3,208,010.70</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险	-	1,260,421.59	1,260,421.59	-
失业保险费	=	<u>41,967.87</u>	<u>41,967.87</u>	=
合计	=	<u>1,302,389.46</u>	<u>1,302,389.46</u>	=

#### 19、应交税费

<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
增值税		304,710.05		1,761,072.73
企业所得税		1,249,904.64		3,270,165.49
城市维护建设税		26,708.94		121,741.68
教育费附加		11,446.69		57,904.81
地方教育费附加		7,631.12		51,971.75
个人所得税		6,699.39		2,445.60
房产税				
印花税		11,820.51		20,472.90
其他				
合计		<u>1,618,921.34</u>		<u>5,285,774.96</u>

#### 20、其他应付款

<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
应付利息				-
应付股利				-
其他应付款		<u>140,418.26</u>		<u>152,220.85</u>
合计		<u>140,418.26</u>		<u>152,220.85</u>

##### (1)其他应付款

##### ①其他应付款按款项性质分类

<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
应付费用		78,606.41		87,220.85
往来款		<u>61,811.85</u>		<u>65,000.00</u>
合计		<u>140,418.26</u>		<u>152,220.85</u>

#### 21、其他流动负债

<u>项目</u>		<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>
待转销项税额		1,414,161.56		4,857,185.36
已背书未到期未终止确认的 应收票据		<u>100,000.00</u>		<u>1,641,188.97</u>
合计		<u>1,514,161.56</u>		<u>6,498,374.33</u>

#### 22、递延收益

##### (1) 递延收益明细

项目	期末余额	期初余额
政府补助	7,875,283.41	8,158,056.21

## (2) 政府补助明细

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
真空电子束焊接机制造基地 技术改造	130,909.22	-	18,701.28		112,207.94	与资产相关
狮达电子束制造基地扩建工 程	649,999.72	-	50,000.04		599,999.68	与资产相关
狮达电子束制造基地扩建工 程	292,500.00	-	22,500.00		270,000.00	与资产相关
电子束焊接车间技术改造	666,667.00	-	51,282.00		615,385.00	与资产相关
金属粉末床增材制造中的大 功率高精度数字化多模扫描 电子枪实施方案	5,000,000.00	-			5,000,000.00	与资产相关
电子束3D加工智能工厂建设 项目补助	817,980.27	-	110,289.48		707,690.79	与资产相关
先进制造与自动化瞪羚企业 培育资金	600,000.00	-	30,000.00		570,000.00	与资产相关
合计	<u>8,158,056.21</u>	=	<u>282,772.80</u>		<u>7,875,283.41</u>	

## 23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
合计	<u>39,999,999.00</u>			<u>39,999,999.00</u>

## 24、资本公积

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
股本溢价	1,673,380.07	-		1,673,380.07

## 25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			
		(A) 本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-3,348,273.11	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-3,348,273.11	-	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-3,348,273.11
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-	-	-	-3,348,273.11

## 26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,395,906.73	1,502,813.16		5,898,719.89

## 27、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	17,747,010.30	28,339,418.74
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	17,747,010.30	28,339,418.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	14,879,191.71	12,725,131.20
减: 提取法定盈余公积	1,502,813.16	1,317,540.64
减: 对所有者的分配	2,999,999.93	21,999,999.00
期末未分配利润	28,123,388.92	17,747,010.30

## 28、营业收入和营业成本

### (1) 收入成本列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,319,292.10	49,209,796.38	59,600,291.08	32,003,292.71
其他业务	<u>3,750,952.55</u>	<u>1,809,324.48</u>	<u>2,611,952.47</u>	<u>1,046,036.79</u>
合计	<u>82,070,244.65</u>	<u>51,019,120.86</u>	<u>62,212,243.55</u>	<u>33,049,329.50</u>

## 29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	325,534.06	258,225.90
教育费附加	139,514.57	110,668.23
地方教育费附加	93,010.71	73,777.82
土地使用税	12,228.96	12,228.96
房产税	103,015.99	102,153.60
印花税	42,418.82	64,592.91
其他	<u>8,237.68</u>	<u>13,072.50</u>
合计	<u>723,960.79</u>	<u>634,719.92</u>

## 30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
包装费	497,861.13	379,575.84
咨询服务费		780,474.89
其他	<u>38,469.70</u>	<u>12,408.68</u>
合计	<u>536,330.83</u>	<u>1,172,459.41</u>

## 31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,771,279.10	3,879,725.44
折旧摊销	1,764,003.74	1,821,448.29
咨询服务费	2,529,037.62	2,946,785.12
业务招待费	262,985.98	240,488.63
维修费	91,872.20	50,352.97
差旅交通费	210,576.83	155,077.16
办公费	454,499.33	188,766.80
残疾人就业保障金	153,098.05	130,831.91
其他	<u>44,893.04</u>	<u>286,814.04</u>
合计	<u>9,282,245.89</u>	<u>9,700,290.36</u>

### 32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,893,332.04	1,504,937.03
材料费	1,486,285.41	1,728,910.87
水电费	135,351.06	93,806.45
折旧费	869,832.28	814,014.12
技术服务费		5,994.51
其他费用	<u>663,350.79</u>	<u>253,023.90</u>
合计	<u>5,048,151.58</u>	<u>4,400,686.88</u>

### 33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	525,948.76	279,868.06
减：利息收入	79,068.69	67,043.99
汇兑损益	3,296.86	-168,650.77
手续费及其他	<u>10,453.99</u>	<u>5,784.73</u>
合计	<u>460,630.92</u>	<u>49,958.03</u>

### 34、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,971,284.91	1,132,610.97

计入其他收益的政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
真空电子束焊接机制造基地技术改造	18,701.28	18,701.28	与资产相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
狮达电子束制造基地扩建工程	50,000.04	50,000.04	与资产相关
狮达电子束制造基地扩建工程	22,500.00	22,500.00	与资产相关
电子束焊接车间技术改造	51,282.00	51,282.00	与资产相关
电子束 3D 加工智能工厂建设项目补助	110,289.48	110,289.48	与资产相关
先进制造与自动化瞪羚企业培育资金	30,000.00		与资产相关
桂林市本级工业发展专项资金		430,200.00	与收益相关
2022 年工业企业做大做强奖励资金	270,000.00		与收益相关
个税返还	15,699.49	14,136.03	与收益相关
广西壮族自治区科学技术厅系统开发补贴	80,000.00		与收益相关
吸纳高校毕业生补贴	183,188.55		与收益相关
桂林市场监督管理局知识产权奖励	131,725.00	35,175.00	与收益相关
稳岗补贴	43,326.30	64,719.44	与收益相关
“专精特新”中小企业补贴		300,000.00	与收益相关
税收减免	964,572.77	6,807.70	与收益相关
就业补贴		28,800.00	与收益相关
桂林市财政发展资金	1,000,000.00		与收益相关
广西壮族自治区科学技术厅首台重大技术装备奖励	1,000,000.00		与收益相关
合计	<u>3,971,284.91</u>	<u>1,132,610.97</u>	

### 35、投资收益

项目	本期金额	上期金额
地方债收益		1,715.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	36,778.48	
合计	<u>36,778.48</u>	<u>1,715.00</u>

### 36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-2,526,955.13	-591,588.33

### 37、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	-2,844.37	

### 38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	28,382.23	93.27

### 39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金	22,332.58	4,621.51
其他	<u>504.54</u>	<u>957.53</u>
合计	<u>22,837.12</u>	<u>5,579.04</u>

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,058,175.16	1,417,056.75
递延所得税费用	<u>-347,633.59</u>	<u>-53,995.97</u>
合计	<u>1,710,541.57</u>	<u>1,363,060.78</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	16,483,612.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,472,541.92
子公司适用不同税率的影响	-1,830.37
调整以前期间所得税的影响	94,387.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,255.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,354.14
研发费用加计扣除影响	-899,166.49
所得税费用	<u>1,710,541.57</u>

### 41、其他综合收益

其他综合收益税后净额详见本财务报表附注六、25 之说明

### 42、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,855,406.44	873,264.65
利息收入	79,068.69	67,043.99
押金、保证金	1,906,884.00	1,400,221.00
往来款	154,591.62	<u>321,402.31</u>



合计	<u>4,995,950.75</u>	<u>2,661,931.95</u>
----	---------------------	---------------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	1,913,102.59	2,197,341.65
押金、保证金	1,561,930.22	1,282,600.00
其他往来款		<u>186,149.00</u>
合计	<u>3,475,032.81</u>	<u>3,666,090.65</u>

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,773,071.21	12,378,990.54
加：信用减值损失	2,526,955.13	591,588.33
资产减值损失		
固定资产折旧	3,103,408.07	3,021,720.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	416,338.80	397,617.17
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	2,844.37	
损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	525,948.76	279,868.06
投资损失(收益以“一”号填列)	-36,778.48	-1,715.00
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-347,633.59	-53,995.97
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-2,442,778.28	-32,819,332.59
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-9,346,813.19	-4,087,666.06
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-3,464,762.17	13,241,814.48
经营活动产生的现金流量净额	5,709,800.63	-7,051,110.22
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	38,137,540.51	26,607,645.82
减：现金的年初余额	26,607,645.82	17,492,686.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,529,894.69	9,114,959.55

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	38,137,540.51	26,607,645.82
其中：库存现金	48,687.30	44,887.20
可随时用于支付的银行存款	38,088,853.21	26,562,758.62
② 现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	38,137,540.51	26,607,645.82

## 44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	备注
固定资产	4,583,508.63	5,054,429.07	借款抵押
无形资产	1,287,634.47	1,326,555.39	借款抵押
合计	5,871,143.10	6,380,984.46	

## 45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	602.09	7.0827	4,264.42

## 46、租赁

### (1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额  
无

### ② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	404,387.64

### ③ 售后租回交易及判断依据

本期未发生涉及售后租回交易的情况。

④ 与租赁相关的现金流出总额 424,607.04 元

## 七、研发支出

## 1、按性质列示

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	1,893,332.04	1,504,937.03
材料费	1,486,285.41	1,728,910.87
水电费	135,351.06	93,806.45
折旧费	869,832.28	814,014.12
技术服务费		5,994.51
其他费用	<u>663,350.79</u>	<u>253,023.90</u>
合计	<u>5,048,151.58</u>	<u>4,400,686.88</u>
其中：费用化研发支出	5,048,151.58	4,400,686.88
资本化研发支出		

## 八、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### 2、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
其他收益	<u>3,971,284.91</u>	<u>1,132,610.97</u>
合计	<u>3,971,284.91</u>	<u>1,132,610.97</u>

## 九、合并范围的变更

本年度财务报表合并范围未发生变化，本年度合并范围见附注、十相关内容。

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>取得方式</u>
				<u>直接</u>	<u>间接</u>	
桂林益宾电子束技术有限公司	广西省桂林市	广西省桂林市	电子束设备制造	78.75%	-	设立
桂林三益狮达机械加工有限公司	广西省桂林市	广西省桂林市	机械零件加工	52.00%	-	设立
柳州狮达机械制造有限公司	广西省柳州市	广西省柳州市	电子元器件与机 电组件设备制造	61.00%	-	设立
桂林狮达波宾机器有限公司	广西省桂林市	广西省桂林市	通用设备制造	65.00%		设立

## 十一、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注六内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款应收款项等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录等因素评估债务人的信用并进行信用审批。定期对债务进行催收等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指公司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。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### 4、市场风险

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，故本公司面临的外汇风险并不重大。

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于银行存款、短期借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
其他债权投资	8,000,000.00			8,000,000.00
其他权益工具投资		251,726.89		251,726.89

## 十三、关联方及关联交易

### 1、公司的控股股东

莫力林直接持有公司 37.9545 %股权，桂林亿彬投资合伙企业（有限合伙）持有 4.3%股权，股东莫力林担任桂林亿彬投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，莫力林为公司控股股东。

### 2、公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
韦寿祺	公司股东
朱国坤	公司股东
潘兴龙	公司股东
莫远林	公司股东

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
马云峰	实际控制人配偶
上海却尘复合新材料有限公司	公司投资的企业

#### 4、关联交易情况

##### 采购商品、接受劳务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海却尘复合新材料有限公司	材料采购		702,209.00

#### (1) 关联担保情况

##### ① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始</u>	<u>担保到期</u>	<u>担保是否已经履行</u>
	<u>式</u>		<u>日</u>	<u>日</u>	<u>完毕</u>
莫力林、马云峰	保证	7,500,000.00	2023/7/28	2024/7/27	否
莫力林、韦寿祺、朱国坤、莫远林、潘兴龙	保证	9,900,000.00	2023/3/13	2024/3/12	否
莫力林、莫远林	保证	9,950,000.00	2023/2/28	2024/3/9	否
莫远林,韦寿祺,潘兴龙,,莫力林,朱国坤	保证	5,000,000.00	2023/9/28	2024/9/27	否

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
预付款项	上海却尘复合新材料有限公司	0.80	

#### 十四、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十六、公司财务报表主要项目附注

##### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

<u>类别</u>	<u>期末余额</u>				
	<u>账面余额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>	<u>账面价值</u>
按单项计提坏账准备	454,735.29	1.16%	454,735.29	100.00%	
按组合计提坏账准备	38,704,208.28	98.84%	7,590,233.22	19.61%	

其中：账龄组合	37,068,208.28	94.66%	7,590,233.22	20.48%	29,477,975.06
合并范围内关联方组	<u>1,636,000.00</u>	<u>4.18%</u>			<u>1,636,000.00</u>
合					
合计	<u>39,158,943.57</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,044,968.51</u>	<u>20.54%</u>	<u>31,113,975.06</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,987,162.96	100.00%	5,596,756.22	23.33%	18,390,406.74
其中：账龄组合	22,941,162.96	95.64%	5,596,756.22	24.40%	17,344,406.74
合并范围内关联方组	<u>1,046,000.00</u>	<u>4.36%</u>			<u>1,046,000.00</u>
合					
合计	<u>23,987,162.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,596,756.22</u>	<u>23.33%</u>	<u>18,390,406.74</u>

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	24,951,254.79	1,247,562.74	5.00%
1-2年	5,690,884.21	1,138,176.84	20.00%
2-3年	2,443,151.28	1,221,575.64	50.00%
3年以上	<u>3,982,918.00</u>	<u>3,982,918.00</u>	100.00%
合计	<u>37,068,208.28</u>	<u>7,590,233.22</u>	20.48%

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	15,039,421.14	751,971.06	5.00%
1-2年	3,281,315.82	656,263.16	20.00%
2-3年	863,808.00	431,904.00	50.00%
3年以上	<u>3,756,618.00</u>	<u>3,756,618.00</u>	100.00%
合计	<u>22,941,162.96</u>	<u>5,596,756.22</u>	24.40%

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江君华镭弘新材料有限公司	454,735.29	454,735.29	100.00%	预计无法收回
合计	454,735.29	454,735.29	100.00%	

合并范围内关联方组合中，不计提坏账准备的应收账款：

款项性质	期末余额	期初余额	不计提理由
合并范围内关联往来	1,636,000.00	1,636,000.00	无减值迹象，不予计提

(2) 坏账准备的计提情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,596,756.22	2,448,212.29			8,044,968.51

(3) 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	与本公司 关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额 比例
客户 1	非关联方	4,316,531.84	215,826.59	1 年以内	11.02%
湖南高创翔宇科技有限公司	非关联方	2,768,000.00	553,600.00	1-2 年	7.07%
沈阳盈昌科技有限公司	非关联方	2,628,000.00	131,400.00	1 年以内	6.71%
宁波江丰电子材料股份有限公司	非关联方	2,001,600.00	100,080.00	1 年以内	5.11%
上海第一机床厂有限公司	非关联方	1,529,522.12	76,476.11	1 年以内	3.91%
合计		<u>13,243,653.96</u>	<u>1,077,382.70</u>		<u>33.82%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>928,108.61</u>	<u>2,072,971.97</u>
合计	<u>928,108.61</u>	<u>2,072,971.97</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	696,121.98	1,763,919.02
1 至 2 年	190,444.00	486,659.00
2 至 3 年	153,632.00	
3 年以上		
小计	1,040,197.98	2,250,578.02
减：坏账准备	<u>112,089.37</u>	<u>177,606.05</u>
合计	<u>928,108.61</u>	<u>2,072,971.97</u>

② 其他应收款分类披露



种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,040,197.98	100.00%	112,089.37	10.78%	928,108.61
其中：账龄组合	763,069.45	73.36%	112,089.37	14.69%	650,980.08
合并范围内关联方组合	<u>277,128.53</u>	<u>26.64%</u>			<u>277,128.53</u>
合计	<u>1,040,197.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>112,089.37</u>	10.78%	<u>928,108.61</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备					
按信组合计提坏账准备	2,250,578.02	100.00%	177,606.05	7.89%	2,072,971.97
其中：账龄组合	2,092,144.02	92.96%	177,606.05	8.49%	1,914,537.97
合并范围内关联方组合	<u>158,434.00</u>	<u>7.04%</u>			<u>158,434.00</u>
合计	<u>2,250,578.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>177,606.05</u>	7.89%	<u>2,072,971.97</u>

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	577,427.45	28,871.37	5.00%
1-2年	32,010.00	6,402.00	20.00%
2-3年	153,632.00	76,816.00	50.00%
3年以上			100.00%
合计	<u>763,069.45</u>	<u>112,089.37</u>	14.69%

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	1,605,485.02	80,274.25	5.00%
1-2年	486,659.00	97,331.80	20.00%
2-3年			50.00%
3年以上			100.00%
合计	<u>2,092,144.02</u>	<u>177,606.05</u>	8.49%

③②其他应收款按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

合并范围内关联往来	277,128.53	158,434.00
员工往来	87,005.45	166,251.36
押金、保证金	670,064.00	1,301,698.00
其他往来	<u>6,000.00</u>	<u>624,194.66</u>
合计	<u>1,040,197.98</u>	<u>2,250,578.02</u>

#### ④坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
期初余额	177,606.05			177,606.05
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提				
本期转回	65,516.68			65,516.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	112,089.37			112,089.37

#### 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	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
中国航发资产管理有限公司	保证金	369,550.00	1 年以内 350,000.00 , 1-2 年 19,500.00	35.53%	21,400.00
中国科学院金属研究所	保证金	138,800.00	2-3 年	13.34%	69,400.00
中国原子能工业有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	2.88%	1,500.00
广西桂林东创科技有限公司	保证金	25,000.00	1 年以内	2.40%	1,250.00
中航金网（北京）电子商务有限公司	保证金	<u>23,000.00</u>	1 年以内	<u>2.21%</u>	<u>1,150.00</u>
合计		<u>586,350.00</u>		<u>56.36%</u>	<u>94,700.00</u>

### 3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,513,500.00		8,513,500.00	8,513,500.00		8,513,500.00

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
桂林益宾电子束技术有限公司	1,732,500.00			1,732,500.00	-	-
桂林三益狮达机械加工有限公司	26,000.00			26,000.00	-	-
柳州狮达机械制造有限公司	255,000.00			255,000.00	=	=
桂林狮达波宾机器有限公司	<u>6,500,000.00</u>			<u>6,500,000.00</u>		
合计	<u>8,513,500.00</u>			<u>8,513,500.00</u>	=	=

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,788,318.64	48,886,720.57	59,472,214.40	31,747,876.90
其他业务	<u>3,712,640.12</u>	<u>1,715,088.76</u>	<u>2,658,834.68</u>	<u>1,046,036.79</u>
合计	<u>81,500,958.76</u>	<u>50,601,809.33</u>	<u>62,131,049.08</u>	<u>32,793,913.69</u>

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
地方债收益		1,715.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	36,778.48	
合计	<u>36,778.48</u>	

### 十七、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,844.37	
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	3,971,284.91	
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	36,778.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,545.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	606,359.33	
少数股东权益影响额	<u>6,935.31</u>	
合计	<u>3,397,469.49</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

### (1) 本期净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	21.17%	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.34%	0.29	0.29

## 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	-2,844.37
计入当期损益的政府补助(与公司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)	3,971,284.91
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	36,778.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,545.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,010,764.13</b>
减: 所得税影响数	606,359.33
少数股东权益影响额(税后)	6,935.31
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,397,469.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用