



速锋科技

NEEQ: 871882

深圳市速锋科技股份有限公司

Shenzhen Sufeng Science and 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、公司负责人李小琳、主管会计工作负责人何琳及会计机构负责人（会计主管人员）黄鹂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、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件18

第四节 股份变动、融资和利润分配.....23

第五节 公司治理26

第六节 财务会计报告30

附件 会计信息调整及差异情况.....127

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、速锋科技、股份公司	指	深圳市速锋科技股份有限公司
有限公司、速锋有限、速锋科技有限	指	深圳市速锋科技有限公司
惠州速锋	指	惠州市速锋科技有限公司
惠州景阳	指	惠州市景阳科技有限公司
昆山分公司	指	深圳市速锋科技股份有限公司昆山分公司
速锋投资	指	深圳市速锋投资管理企业（有限合伙）
深圳景阳、景阳科技	指	深圳市景阳科技股份有限公司
富林鑫	指	惠州市富林鑫电子有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
本期、报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	深圳市速锋科技股份有限公司股东大会批准的《深圳市速锋科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市速锋科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Sufeng Science and Technology Co.,Ltd		
法定代表人	李小琳	成立时间	2006 年 8 月 9 日
控股股东	控股股东为（李小琳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李小琳、李小红、李小电），一致行动人为（李小琳、李小红、李小电）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）--其他电气机械和器材制造业（C389）-其他未列明电气机械及器材制造（C3899）		
主要产品与服务项目	各种型号的电主轴和配件及其电主轴维修业务和机械设备、机床设备及配件		
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	速锋科技	证券代码	871882
挂牌时间	2017 年 9 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	65,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李瑜	联系地址	深圳市宝安区西乡街道龙珠社区广深路西乡段 431 景成大厦 5 层
电话	13692116408	电子邮箱	625606791@qq.com
传真	0755-27490966		
公司办公地址	深圳市宝安区西乡街道龙珠社区广深路西乡段 431 景成大厦 5 层	邮政编码	518100
公司网址	http://www.sufeng.com.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	914403007925518381		

注册地址	广东省深圳市宝安区西乡街道龙珠社区广深路西乡段 431 景成大厦 5 层		
注册资本（元）	65,000,000.00	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

深圳市速锋科技股份有限公司是一家专业研发、制造、生产销售及维修电主轴、成型机关键部件主轴及其零配件的国家级高新技术企业。公司产品作为数控机床的关键功能部件，其技术水平的高低和质量的优劣直接决定和影响着机床的品质、性能、工作效率及运行稳定性，因此机床制造商一般都会对拟采购的主轴产品进行严格的测试和试用，耗时较长，由此使得主轴制造商必须直接面向机床制造商。公司自成立起，一直坚持“自主创新、拥有自主核心技术”的研发模式，十分重视新产品、新工艺、新技术的自主开发，重视研发投入和技术团队建设，不断探索和突破电主轴行业内高精尖技术，通过自主研发和积累，目前公司研发拥有 10 项发明专利，45 项实用新型专利和外观专利。公司已建立完善的知识产权管理体系，严格按照知识产权管理标准执行，并于 2019 年 5 月 23 日获得了知识产权管理体系认证证书。于 2021 年 12 月获得了广东省知识产权示范企业认证。公司主要采取“以销定产、按单定制”的生产模式，由于公司产品通用性较强，生产周期较长，一般为 50 天左右，故订单不饱和时公司会按照计划生产部分零部件成品库存，以备组装销售。产品销售几乎均采用直销的模式，电主轴作为数控机床的关键功能部件，其技术水平的高低和质量的优劣直接决定和影响着机床的品质、性能、工作效率及运行稳定性，因此机床制造商一般都会对拟采购的主轴产品进行严格的测试和试用，耗时较长，由此使得主轴制造商必须直接面向机床制造商。公司自成立起，一直坚持“自主创新、拥有自主核心技术”的研发模式，十分重视新产品、新工艺、新技术的自主开发，重视研发投入和技术团队建设，不断探索和突破电主轴行业内高精尖技术，公司设有独立的研发部，拥有一支具有丰富电主轴技术积累和研发经验的研发技术团队。通过上述业务流程，公司为客户提供性能先进、可靠性高的产品，以获得稳定的收入，利润和现金流。公司于 2023 年荣获深圳市专精特新企业。

报告期内，公司的商业模式对比上年度无重大变化。

(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	公司在 2021 年 12 月通过国家高新技术企业的复审证书编号：GR202144202409），在 2023 年度可以按 15%的优惠税率征收企业所得税。 2022 年 12 月，公司通过创新型中小企业认定，2023 年 3 月通过深圳市专精特新企业的认定，通过以上认定，公司在税收、人才安居、品牌提升以及项目资助等方面都有获益。

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	57,855,061.61	56,022,618.85	3.27%
毛利率%	39.45%	43.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,498,342.53	-12,882,462.69	10.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,357,525.47	-17,471,669.28	23.55%
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）	-15.19%	-14.33%	-
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）	-17.64%	-8.77%	-
基本每股收益	-0.18	-0.20	11.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	263,657,639.23	260,598,194.38	1.17%
负债总计	192,399,241.56	176,428,275.81	9.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,876,302.76	81,461,789.26	-14.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.08	1.25	-13.60%
资产负债率%（母公司）	41.61%	35.19%	-
资产负债率%（合并）	72.97%	67.70%	-
流动比率	0.98	0.65	-
利息保障倍数	-1.30	-2.76	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,435,509.60	11,867,179.36	-62.62%
应收账款周转率	2.35	1.94	-
存货周转率	0.81	0.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.17%	-0.98%	-
营业收入增长率%	3.27%	-28.72%	-
净利润增长率%	12.86%	-678.13%	-

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	1,311,218.38	0.50%	2,965,390.46	1.14%	-55.78%
应收票据	6,590,857.04	2.50%	-	-	100.00%
应收账款	26,340,076.54	9.99%	22,805,682.45	8.75%	15.50%
应收款项融资	269,095.22	0.10%	1,025,131.60	0.39%	-73.75%
预付款项	715,663.05	0.27%	1,337,721.47	0.51%	-46.5%
存货	40,501,959.70	15.36%	45,734,356.15	17.55%	-11.44%
其他流动资产	1,091,790.98	0.41%	337,648.01	0.13%	223.35%
固定资产	166,004,978.38	62.96%	120,262,244.01	46.15%	38.04%
在建工程	642,000.00	0.24%	45,926,943.76	17.62%	-98.60%
使用权资产	479,876.24	0.18%	713,774.28	0.27%	-32.77%
长期待摊费用	280,000.00	0.11%	392,000.00	0.15%	-28.57%
递延所得税资产	4,770,002.61	1.81%	4,017,646.50	1.54%	18.73%
短期借款	18,100,633.10	6.87%	23,424,277.94	8.99%	-22.73%
应付账款	14,175,153.58	5.38%	26,329,684.86	10.10%	-46.16%
合同负债	1,455,637.50	0.55%	1,291,446.01	0.50%	12.71%
应交税费	1,225,020.16	0.46%	973,332.63	0.37%	25.86%
一年内到期的非流动负债	14,038,363.26	5.32%	38,968,806.36	14.95%	-63.98%
其他流动负债	5,657,526.52	2.15%	163,746.39	0.06%	3,355.05%
长期借款	107,324,688.21	40.71%	55,827,670.97	21.42%	92.24%
租赁负债	246,189.81	0.09%	479,876.24	0.18%	-48.70%
未分配利润	-23,887,594.99	-9.06%	-12,389,252.46	-4.75%	92.81%
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	69,876,302.76	26.50%	81,461,789.26	31.26%	-14.22%
少数股东权益	1,382,094.91	0.52%	2,708,129.31	1.04%	-48.96%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金较上年度减少 55.78%，主要原因是报告收现款较少，大多数收到的银行承兑汇票、金单、迪链及商业承兑汇票所致。
- 2.应收票据较上年度增加 100%，主要原因是报告期末在库商承、低保证银承及已转出未未到期、已贴未到期银承、商承较多，上年度无。
- 2.应收款项融资较上年度期末余额减少 73.75%，主要原因是报告期公司期末在库的高保证银承兑汇票较上年减少所致。
- 3.预付款项较上年度期末余额减少 46.50%，主要原因（1）是上年度全资子公司惠州景阳科技有限公司为二期厂房建设尽快完工期末预付相关供应商余额，本年度无预付账款所致；（2）是子公司惠州市德瑞科机械有限公司及上海屹亚精工机械有限公司报告期末预付账款减少所致；（3）是深圳速锋科技有限公司本部报告期预付政府项目材料款较上年减少所致。
- 4.其他流动资产较上年度增加 223.35%，主要原因是母公司深圳速锋科技股份有限公司及全资子公司惠州景阳科技有限公司报告期末有未未抵扣的增值税进项较上年度增加所致。
- 5.固定资产较上年度增加 38.04%，主要原因是全资子公司惠州景阳科技有限公司二期建设员工宿舍、

干部宿舍、主楼完工转固所致。

6.在建工程较上年末减少 98.60%，主要原因是全资子公司惠州景阳科技有限公司二期建设员工宿舍、干部宿舍、主楼完工转固所致。

7.使用权资产较上年度减少 32.77%，主要原因是母公司深圳速锋科技股份有限公司厂房租赁 2022 年账务上有重估延期 2 年，报告期由于西成物业未与我司签租赁合同故账务也未做重估延期处理所致。

8.应付账款较年度减少 46.16%，主要原因（1）是全资子公司惠州景阳科技有限公司厂房二期建设已竣工所涉及的应付账款除质保金外已付完；（2）是母公司深圳速锋科技股份有限公司所购材料款基本付清；（3）是子公司惠州德瑞科精密机械有限公司报告期较上年付款及时期末余额减少所致。

9.一年内到期非流动负债较上年度减少 63.98%，主要原因（1）是全资子公司惠州景阳科技有限公司部分快到期贷款与银行签了展期变为长期贷款；（2）是母公司深圳市速锋科技股份有限公司向原农业银行深圳尚都支行贷款 960 万为短期贷款在 2023 年与其续签贷款变为 999 万 3 年长期贷款；（3）是母公司深圳市速锋科技股份有限公司原向深圳市农商行沙西支行报告期到期还款后与其重新续贷 1400 万变为长期贷款所致。

10.其他流动负债较上年度增加 3,355.05%，主要原因是报告期末母公司深圳速锋科技股份有限公司、全资子公司惠州景阳科技有限公司、子公司惠州速锋有限公司已背书及已贴现未到期的银行承兑和商业承兑汇票较上年增加所致。

11.长期借款较上年度增加 92.24%，主要原因（1）是全资子公司惠州景阳科技有限公司在报告新增固定资产贷款 1212 万付厂房建设部分尾款，新增光伏项目贷款 500 万；新增流动资金贷款 1000 万；（2）是母公司深圳市速锋科技股份有限公司向原农业银行深圳尚都支行贷款 960 万为短期贷款在报告期与其续签贷款变为 999 万 3 年长期贷款；（3）是母公司深圳市速锋科技股份有限公司原向深圳市农商行沙西支行报告期到期还款后与其重新续贷 1400 万为长期借款所致。

12.租赁负债较上年度减少 48.70%，主要原因是母公司深圳速锋科技股份有限公司厂房租赁 2022 年账务上有做延期，报告期由于西成物业未与我司签租赁合同故账务也未做延期处理所致。

13.未分配利润较上年度减 92.81%，主要原因是报告期末亏损所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	57,855,061.61	—	56,022,618.85	—	3.27%
营业成本	35,030,589.33	60.55%	31,926,442.74	56.99%	9.72%
毛利率%	39.45%	—		—	—
税金及附加	2,070,391.49	3.58%	1,601,415.20	2.86%	29.29%
销售费用	2,603,986.69	4.50%	4,277,242.79	7.63%	-39.12%
管理费用	10,122,485.46	17.50%	9,800,590.63	17.49%	3.28%
研发费用	9,043,100.87	15.63%	10,226,325.39	18.25%	-11.57%
财务费用	5,749,381.64	9.94%	3,979,233.95	7.10%	44.48%
其他收益	1,694,884.40	2.93%	4,374,348.28	7.81%	-61.25%
信用减值损失	-1,271,180.11	-2.20%	-247,502.88	-0.44%	-413.60%
资产减值损失	-6,664,296.30	-11.52%	-13,254,546.22	-23.66%	49.72%

资产处置收益	23,239.42	0.04%	93,943.37	0.17%	-75.26%
营业利润	-12,981,264.45	-22.44%	-14,822,389.30	-26.46%	12.42%
营业外收入	34,899.26	0.06%	10.55	0.00%	330,698.67%
营业外支出	274,569.34	0.47%	86,009.69	0.15%	219.23%
所得税费用	-509,413.63	-0.88%	-320,485.30	-0.57%	-58.95%
净利润	-12,711,520.90	-21.97%	-14,587,903.14	-26.04%	12.86%

项目重大变动原因:

本年度利润项目重大变动原因主要存在以下九大方面:

1.税金及附加较上年度同期增加 46.90 万元,同比上升 29.29%,主要原因(1)是全资子公司惠州景阳科技有限公司二期厂房建设完工转固后交的房产税所致;(2)是本报告期内子公司惠州速锋科技有限公司报告营收较上年度增加税金及附加同时增加所致。

2.销售费用较上年度同期减少 167.33 万元,同比下降 39.12%,主要原因(1)是母公司深圳速锋科技股份有限公司报告期较上年度减少推广宣传费 114.35 万元;(2)是子公司上海屹亚机械精工机械有限公司半停产状态故销售费用减少所致。

3.财务费用较上年度同期增加 177.01 万元,同比上升 44.48%,主要原因是本报告期内有子公司惠州景阳科技有限公司的二期厂房建设竣工全部转固定资产,原此部分借款利息之前是资本化,现改为费用化所致。

4.其他收益较上年度减少 267.95 万元,同比下降 61.25%,主要原因是母公司深圳速锋科技股份有限公司及全资子公司惠州景阳科技有限公司本报告期内确认与收益相关的政府补助较上年度减少所致。

5.信用减值损失较上年度增加 102.37 万元,同比上升 413.60%,主要原因是母公司深圳速锋科技股份有限公司报告期对个别客户诉讼结案全额计提减值损失所致。

6.资产减值损失较上年度减少 659.02 万元,同比下降 49.72%,主要原因(1)是集团层面上年度全额计提商誉 555.29 万元,本报告无;(2)是全资子公司惠州景阳科技有限公司报告期较上年度少计提资产减值损失 89.38 万元;(3)是子公司上海屹亚机械精工机械有限公司报告期较上年度少计提 65.04 万元所致。

7.其他收益较上年度减少 267.95 万元,同比下降 61.25%,主要原因是母公司深圳市速锋科技股份有限公司在报告期收到政府相关补助较上年度少所致。

8.资产处置收益较上年度减少 7.07 万元,同比下降 75.26%,主要原因是上年度全资子公司惠州景阳科技有限公司处置一台数控龙门平面磨床收益 9.40 万元,本年度无所致。

9.营业外支出较上年增加 18.86 万元,同比上升 219.23%,主要原因是(1)是本报告期对子公司上海屹亚机械精工机械有限公司上呆滞状态的 4 台 G30 机床做了资产处置处理所致。

2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	46,351,628.01	44,991,195.07	3.02%
其他业务收入	11,503,433.60	11,031,423.78	4.28%
主营业务成本	27,575,161.23	26,104,949.91	5.63%
其他业务成本	7,455,428.10	5,821,492.83	28.07%

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
电主轴中心	38,876,911.89	21,714,072.47	44.15%	30.16%	38.62%	-3.41%
维修中心	5,306,869.34	4,348,810.74	18.05%	48.94%	139.92%	-31.08%
机床业务	2,167,846.78	1,512,278.02	30.24%	-81.24%	-82.47%	4.89%
其他业务收入	11,503,433.60	7,455,428.10	35.19%	4.28%	28.07%	-12.04%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，全年实现主营业务收入 4635.1 万元。其中，电主轴中心 3,887.69 万元，比上年同期增加 900.73 万元，同比上升 30.16%，占公司营业收入的比重由 53.31% 上升至 67.20%；维修中心 530.69 万元，经上年同期增加 174.37 万元，同比上升 48.94%，上公司营业收入由 6.36% 上升至 9.17%；机床业务 216.78 万元，比上年同期减少 939.05 万元，同比下降 81.24%，占公司营业收入的比重由上年度的 20.63% 下降至 3.75%；报告期在子公司上海屹亚精密机械有限公司几乎全面停产情况下公司整体业绩上升 3.27%，公司销售主体结构仍是以主轴销售为主未变。其他业务收入 1150.34 万元,与上年度同期增长 47.20 万元，占公司营业收入的占比由上年度的 19.69% 上至 19.88%，随着全资子公司惠州景阳科技有限公司二期厂房的竣工报告期有部分出租产生收益所致，二期厂房完全竣工为来年的厂房出租将是一笔可观的收益增加，公司的资金压力将得到很好缓减。另是随着子公司惠州市德瑞科机械有限公司成立已慢慢的成长将在未来几年填补机床业务这一块的业绩。

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	惠州市明远达科技有限公司	6,019,273.23	10.40%	否
2	深圳市久久犇自动化设备股份有限公司	5,796,155.95	10.02%	否
3	深圳市翔通光电技术有限公司	5,253,487.16	9.08%	否
4	深圳市今天国际智能机器人有限公司	3,515,875.94	6.08%	否
5	东莞市汇高工业机械有限公司	2,744,036.70	4.74%	否
合计		23,328,828.98	40.32%	-

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	惠州华正兴建筑工程有限公司	8,256,880.73	22.98%	否
2	广东晟泰环保节能科技有限公司	5,865,255.06	16.32%	否
3	苏州长城精工科技股份有限公司	1,819,391.55	5.06%	否

4	济南昊达锻造有限公司	1,795,651.27	5.00%	否
5	深圳市协成轴承有限公司	974,979.65	2.71%	否
合计		18,712,158.26	52.07%	-

(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	4,435,509.60	11,867,179.36	-62.62%
投资活动产生的现金流量净额	-18,158,411.26	-7,598,327.35	-138.98%
筹资活动产生的现金流量净额	11,999,823.37	-4,119,451.31	391.30%

现金流量分析：

(1)报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 4,435,509.60 元，上年同期为 11,867,179.36 元，同比变动为-62.62%，一是电主轴业务方面上年度销售业绩下降从而报告期上年度可收回的款项同步减少所致；二是上年度收到政府支助的技术攻关后期补贴 500 万，报告期无所致。

(2)报告期内，投资活动产生的现金流量净额-18,158,411.26 元，上年同期为-7,598,327.35 元，同比变动为-138.98%，主要原因一是报告期支付子公司惠州市景阳科技有限公司二期厂房及宿舍建设部分尾款 1212.33 万元；二是报告期支付子公司惠州市景阳科技有限公司光伏项目建设款 6627.73 万元所致。

(3)报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 11,999,823.37 元，上年同期为-4,119,451.31 元，同比变动为 391.30%，主要原因一是报告期子公司惠州市景阳科技有限公司收到惠州农村商业银行小金口支行用于新建厂房和宿舍建设的借款 1200 多万元；二是报告期子公司惠州市景阳科技有限公司收到兴业银行惠州分行营业部用于光伏建设项目借款 500 万元，上年度无所致。

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
惠州市景阳科技有限公司	控股子公司	电主轴生产与销售	50,000,000.00	212,919,737.90	16,492,045.17	31,445,283.95	-12,955,613.61
惠州市速锋科	控股子公司	电主轴生产与	2,000,000.00	35,615,618.89	7,308,129.86	22,338,617.22	1,955,541.84

技有 限公 司		销售					
上海 屹亚 精工 机械 有限 公司	控股 子公 司	机床 的生 产与 销售	2,000,000.00	3,176,756.53	-3,295.00	10,340.49	-3,289,904.78
惠州 市德 瑞科 机械 有限 公司	控股 子公 司	机床 的生 产与 销售	1,000,000.00	3,259,579.04	991,344.76	4,029,781.98	389,707.40

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游机床行业波动风险	电主轴是数控机床的核心组件之一，其市场需求直接受到下游机床行业景气程度的影响。机床行业具有较为明显的周期性特征，其景气程度受宏观经济形势、下游行业固定资产投资情况等因素的影响较大。在下游行业景气度高、机床设备投资处于高峰期时，电主轴市场需求旺盛，公司经营业绩将随之大幅提升；而一旦下游行业的设备投资高峰期过去，投资力度减弱，电主轴市场需求相应滑落，则很可能导致公司经营业绩下滑。 应对措施：公司积极改进产品，研发多种类型产品，满足客户不同的需求，实现多元化发展，争取更多客户，以抵御行

	业波动给经营业绩带来的不良影响。
人才不足或流失风险	公司专注于电主轴的研发、生产、销售及售后服务，核心管理团队、业务团队及科研团队具有丰富的相关业务经验，近年来公司能够稳定处于行业第一梯队行列，很大程度上依赖于公司现有人才的资源及能力。目前电主轴行业研发人员缺乏，若核心团队或人员流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定不利影响。 应对措施：公司一方面注重实施对核心人员的激励政策，例如设立持股平台以对员工进行股权激励，努力留住人才，稳定现有的人才队伍；另一方面积极招募技术人才，以不断提高研发水平，使公司获得持续竞争力。
税收优惠政策风险	公司于 2021 年 12 月取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144202409），有效期为三年。根据相关规定，证书有效期内公司企业所得税减按 15%征收。若未来国家变更或取消高新技术企业税收优惠政策或公司未能继续被认定为高新技术企业，则公司盈利情况会受到不利影响。应对措施：针对这一风险，公司成立了专门的研发机构，加强与财务部门的主动沟通与协调，对研发费用实行专账管理，准确归集并计算研发费用。同时，由于高新技术企业的认定、优惠政策的享受涉及科技、财税等多个部门，各项规定综合性强、涉及面广，公司派有相关人员密切注意职能部门的新规定、新要求，研究整合各类文件、规范，不断更新自己的业务知识，使公司的各项工作在法律法规体系的框架内有条不紊的运行。
应收账款回收风险	2021 年末、2022 年末、2023 年末，应收账款余额分别为 3509.43 万元、2280.57 万元、2634.01 万元，占当期末资产总额的比例分别 13.33%、8.75%、9.99%，占当期营业收入的比例分别为 44.65%、40.71%、45.53%，账款周转率在 2021 年、2022 年、2023 年别为 2.20 次/年 1.94 次/年、2.35/年，平均回款周期 164 天、185 天、153 天，公司应收账款回款周期较前两年相对缩短，但离目标期还是长，存在应收账款回收风险。应对措施：（1）公司将加强事前销售合同签署过程中的收款风险控制，加强事中信用管控，强化应收账款管理，加大事后对应收账款的回收力度，最大限度的减少应收账款坏账风险，同时，针对金额较大的应收账款，公司将实时跟踪，定期进行分析，确保每笔应收款项有跟踪、反馈，从而降低应收款项回收风险；（2）加强与完善公司应收账款管理的内部控制体系；（3）加强对应收账款账龄分析的管理；（4）建立应收账款的收款激励制度；（5）对于个别长期未能收回货款的客户，公司加大催收力度，采用法律手段来催收货款以保护公司合法权益；（6）成立专门催收货款部门，加强专门催款人手，安排专门人员对逾期未回款的客户进行跟踪与催收。

实际控制人不当控制风险	公司实际控制人李小琳直接持有公司 30,046,154 股股份，占公司股份总数的 46.22%，通过公司股东深圳市速锋投资管理企业（有限合伙）间接持有公司 203 万股份，占公司股份总数的 3.13%，李小琳是公司股深圳市速锋投资管理企业（有限合伙）的执行合伙人；因此持有深圳市速锋投资管理企业（有限合伙）7.69%的投票权。公司实际控制人李小电直接持有公司 1028 万股股份，占公司股份总数的 15.81%；公司实际控制人李小红持有公司 1000 万股份，占公司股份总数的 15.38%。李小电与李小琳为兄弟关系，李小红与李小琳为兄妹关系，同时三人签署了《一致行动协议》。因此，李小琳、李小电及李小红共计拥有公司 85.1%的投票权。同时，李小琳担任公司董事长和总经理职务，李小电和李小红担任公司董事职务；三人对公司生产经营、人事、财务管理有一定的控制权。因此，公司存在实际控制人不当控制风险，若李小琳、李小电、李小红利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：公司承诺在必要时引入外部投资者以分散公司股权；公司将进一步完善法人治理机制，制定适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行；必避免家族企业不当控制风险。
公司治理风险	自股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。应对措施：公司将会进一步健全法人治理结构，监事会将会监督公司严格按照相关制度规范经营
流动性风险	2021 年末、2022 年末、2023 年末公司流动比率分别为 1.07、0.65、0.98 速动比率分别为 0.54、0.25、0.47，短期偿债能力较上年同期有所增强，应收账款回款周期较上年同期有所缩短，流动性较上年同期稍有所好转，但在报告期内，公司和子公司惠州景阳为了扩大生产与业务需要，通过银行借款方式用于补充日常经营资金周转的短期缺口和公司多次从关联公司拆入资金资助公司周转的行为，所拆入资金用于补充公司流动资金的短期缺口，若公司不能改善目前经营活动现金流状况或股东对公司的资金资助行为不能持续，公司将可能仍存在流动性风险。 应对措施：（1）快速扩大公司产品在国内国外市场占有率，提高经营活动自身创造资金盈余的能力和资金利用效果；（2）健全应收账款管理的内部控制体系；（3）加强对应收账款

	账龄分析的管理；（4）建立应收账款坏账准备制度；（5）加强与完善应收账款的收账管理。（6）派专人对逾期未回款的客户加大力度催收货款。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-023	第三人	2018 年 5 月 31 日深圳速锋科技股份有限公司投资 1065 万元入股被告公司上海屹亚，成为被告公司的控股股	是	7,590,988.41	否	驳回原告朱屹、高晴、钟弟昌的起诉。财产保全费 5,000 元，由原告朱屹、高晴、钟弟昌共同负担。

		东暨实际控制人。被告公司的三位股东朱屹、高晴、钟弟昌起诉被告公司上海屹亚，深圳速锋则作为被告公司的控股股东暨实际控制人，作为第三人被起诉。				

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼已结案，法院已驳回三原告的诉求，故此案对公司无影响。

(一)公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否 履行 必要 的决 策程 序
					起始	终止			
1	惠州市景阳科技有限公司	80,000,000	80,000,000	59,600,000.00	2019年7月30日	2024年7月25日	一般	是	已事前及时履行
2	惠州市景阳科技有限公司	25,000,000	25,000,000	16,747,613.76	2021年4月28日	2026年4月27日	一般	是	已事前及时履行

					日	日			行
合计	-	105,000,000	105,000,000	76,347,613.76	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截止至 2023 年 12 月 31 日公司对子公司景阳科技提供担保的 8000 万元，剩余担保余额为 59,600,000 元，对子公司景阳科技提供担保的 2500 万元，剩余担保余额为 16,747,613.76 元。子公司景阳科技对贷款合同履行情况良好，信用良好，每期正常还款。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	105,000,000	76,347,613.76
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	105,000,000	76,347,613.76
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	16,764,981.17	16,764,981.17
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(一) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	15,128,000.00	12,130,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	200,000.00	200,000.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的关联交易实际发生金额为 12,330,000.00 元, 根据公司《关于预计 2023 年年度日常性关联的公告》，未超出年初预计的 15,128,000.00 元。该关联交易已分别在 2023 年初进行预计，为此公司在 2023 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第二次会议决议进行审议，详见公司于 2023 年 4 月 26 日在全国股转系统（www.neeq.com.cn）披露相关公告《深圳市速锋科技股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》。（2023-006）；

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(二) 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	固定资产	抵押	53,432,693.09	20.27%	子公司惠州景阳为公司获得 83,147,613.76 元长期借款用于建造二期厂房，以其位于惠州市仲恺高新区东江高新科技工业园东华南路 4 号，性质为工业用地，土地证书号为：惠府国用（2011）第（13021750020）号土地及房产证号为：粤（2018）惠州市不动产权第（5027581）号提供抵押
土地	无形资产	抵押	14,370,972.00	5.45%	
其他货币资金	货币资金	冻结	184,271.95	0.07%	子公司景阳科技与新恒塔纠纷属于代位权纠纷，

					该案件实际是新恒塔控告施工单位惠州市华正兴建筑有限公司（简称“华正兴”），而华正兴为景阳科技厂房的建筑施工单位。所以原告新恒塔了解到华正兴在景阳科技处享有合法到期债权（建筑工程款）。故需要景阳科技协助解决，把到期应付给华正兴的建筑工程款支付给原告新恒塔。故新恒塔冻结了景阳科技银行的资金。
总计	-	-	67,987,937.04	25.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1. 子公司惠州市景阳科技有限公司生产经营正常，具有较强的偿债能力。上述涉及房产、土地抵押的融资贷款均正常履行，不存在无法还款导致该部分房产、土地被抵押的风险，不会对公司资产完整性构成重大不利影响，上述资产权利因进行银行贷款融资而受限，有利于公司获得资金新建厂房，促进公司发展，且本报告期二期厂房基本完工，已出租部分取得收益，来年会陆续更多出租将为公司带业可观的收益。

2. 银行冻结此案件暂不影响公司持续经营的能力未造成重大影响。因此为了避免公司的资金周转和使用长期受到影响，公司正在积极应对，该诉讼已于3月开庭，惠州市人民法院判决景阳需向原告支付货款及逾期利息，景阳科技不服此判决，已向惠州市中级人民法院提起上诉。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,166,666	37.18%	0	24,166,666	37.18%
	其中：控股股东、实际控制人	12,680,000	19.51%	0	12,680,000	19.51%
	董事、监事、高管	12,680,000	19.51%	0	12,680,000	19.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,833,334	62.82%	0	40,833,334	62.82%
	其中：控股股东、实际控制人	37,500,000	57.69%	0	37,500,000	57.69%
	董事、监事、高管	37,500,000	57.69%	0	37,500,000	57.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,000,000	-	0	65,000,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李小琳	30,046,154	0	30,046,154	46.22%	22,500,000	7,546,154	0	0
2	李小电	10,280,000	0	10,280,000	15.81%	7,500,000	2,780,000	0	0
3	李小红	10,000,000	0	10,000,000	15.38%	7,500,000	2,500,000	0	0

4	深圳市速锋投资（合伙）管理企业	5,000,000	0	5,000,000	7.69%	3,333,334	1,666,666	0	0
5	徐锡娟	3,000,000	0	3,000,000	4.62%	0	3,000,000	0	0
6	李碧姜	1,000,000	0	1,000,000	1.54%	0	1,000,000	0	0
7	陈小虎	1,000,000	0	1,000,000	1.54%	0	1,000,000	0	0
8	赖剑锋	800,000	0	800,000	1.23%	0	800,000	0	0
9	肖英奇	653,846	0	653,846	1.01%	0	653,846	0	0
10	温妮星	600,000	0	600,000	0.92%	0	600,000	0	0
合计		62,380,000	0	62,380,000	95.96%	40,833,334	21,546,666	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

实际控制人李小琳与李小电为兄弟关系，李小琳与李小红为兄妹关系；李小电与李小红为姐弟关系；除此之外，其他股东相互间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

李小琳先生直接持有公司股份 30,046,154 股，直接持股比例 46.22%，系公司的控股股东及实际控制人。1964 年 09 月出生，中专学历，无境外永久居留权。1984 年 08 月至 1989 年 06 月，就职于深圳 蛇口三洋半导体有限公司，担任维修工程师职务；1989 年 07 月至 2001 年 07 月，就职于南玻集团股份 有限公司，担任工艺工程师职务；2001 年 08 月至 2006 年 07 月，就职于深圳市宝安区西乡富林电子厂，担任总经理职务；2006 年 08 月至 2013 年 11 月，就职于深圳市速锋科技有限公司，担任执行董事、总 经理职务；2013 年 11 月至 2016 年 05 月，就职于深圳市速锋科技有限公司，继续参与经营公司；自 2016 年 05 月起至今，就职于深圳市速锋科技股份有限公司；担任董事长、总经理职务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

李小琳先生直接持有公司股份 30,046,154 股，直接持股比例 46.22%，系公司的控股股东及实际控制人。1964 年 09 月出生，中专学历，无境外永久居留权。1984 年 08 月至 1989 年 06 月，就职于深圳 蛇口三洋半导体有限公司，担任维修工程师职务；1989 年 07 月至 2001 年 07 月，就职于南玻集团股份 有限公司，担任工艺工程师职务；2001 年 08 月至 2006 年 07 月，就职于深圳市宝安区西乡富林电子厂，担任总经理职务；2006 年 08 月至 2013 年 11 月，就职于深圳市速锋科技有限公司，担任执行董事、总 经理职务；2013 年 11 月至 2016 年 05 月，就职于深圳市速锋科技有限公司，继续参与经营公司；自 2016 年 05 月起至今，就职于深圳市速锋科技股份有限公司；担任董事长、总经理职务。

李小电：男，董事，1971 年 12 月出生，中专学历，无境外永久居留权。1991 年 08 月至 1997 年 01

月，就职于广州海运局，担任技术员职务；1992年02月至2006年08月，就职于南玻集团股份有限公司，担任司机职务；2006年09月至2013年10月，就职于深圳市宝安区西乡富林电子厂，担任副总经理职务；2013年11月至2016年05月，就职于深圳市速锋科技有限公司，担任执行董事、总经理职务；自2016年05月起至今，就职于深圳市速锋科技股份有限公司；担任董事、营销总监职务。

李小红：女，董事，1969年12月出生，中专学历，无境外永久居留权。1988年08月至1996年04月，就职于深圳市环宇大酒店，担任主任职务；1996年05月至1997年05月，就职于深圳市深运工贸公司蔡屋围酒店，担任经理职务；1997年06月至今，就职于深圳市深运工贸有限公司，担任办公室主任职务；2016年05月至今，就职于深圳市速锋科技股份有限公司担任董事。

报告期内，公司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

(三) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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

(二) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

二、 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				
李小琳	董事长、总经理	男	1964 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	30,046,154	0	30,046,154	46.22%
李小电	董事	男	1971 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	10,280,000	0	10,280,000	15.8%
李小红	董事	女	1969 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日	10,000,000	0	10,000,000	15.38%
南鹏	董事	男	1988 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				
李瑜	董事/董事会秘书	女	1994 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				
邓舟	监事	女	1985 年 7 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				
宋立斌	监事	男	1983 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				
何琳	财务负责人	女	1976 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				
杨名添	监事会主席	男	1985 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 15 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人李小琳与李小电为兄弟关系，李小琳与李小红为兄妹关系；李小琳和李瑜为父女关系；李小电与李小红为姐弟关系；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

三、 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
生产人员	107	66	54	119
财务人员	14	1	3	12
技术人员	18	11	10	19
销售人员	13	0	1	12
行政管理人员	20	3	4	19
员工总计	172	81	72	181

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	19	18
专科	37	46
专科以下	115	116
员工总计	172	181

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司员工薪酬结合工龄、岗位考核、绩效考核、年终收益进行不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。为了公司在行业内更有竞争力，除职务工资外，还设有岗位考核与绩效考核、节日福利、年终效益奖。公司为加强核心团队的竞争力，积极为员工提供公司内外的培训、学习机会。通过岗位考核与绩效考核等激励措施，提高员工积极性、稳定性。公司对业绩的考核，对考核目标的设定，对考核标准的选择，对考核内容的要求直接体现公司的经营历年和管理思想，并直接作用于企业对员工的激励。公司考核为定期考核，并不断完善强化绩效考核体系，从而激励员工提高业绩和提高管理方式。

2. 培训计划

公司根据每个部门的培训需求，制作《年度培训计划》并按照计划进行培训。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

四、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。截至报告期末，公司治理实际情况符合股转公司的相关规则。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司股东、董事、高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》的规定，或做出有损公司及股东利益的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，不存在不能保持自主经营的情况。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

五、 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 1733 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 110 号 11 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	陈丽敏	李志光		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11			

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1733 号

深圳市速锋科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市速锋科技股份有限公司（以下简称深圳速锋公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

深圳速锋公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳速锋公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

深圳速锋公司治理层（以下简称治理层）负责监督深圳速锋公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就深圳速锋公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈丽敏

二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：李志光

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	1,311,218.38	2,965,390.46
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		6,590,857.04	-
应收账款	(三)	26,340,076.54	22,805,682.45
应收款项融资	(四)	269,095.22	1,025,131.60
预付款项	(五)	715,663.05	1,337,721.47
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)	288,042.97	313,084.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	(七)	40,501,959.70	45,734,356.15
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	(八)	1,091,790.98	337,648.01
流动资产合计		77,108,703.88	74,519,014.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(九)	166,004,978.38	120,262,244.01
在建工程	(十)	642,000.00	45,926,943.76
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十一)	479,876.24	713,774.28

无形资产	(十二)	14,372,078.12	14,766,571.41
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(十四)	280,000.00	392,000.00
递延所得税资产	(十五)	4,770,002.61	4,017,646.50
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		186,548,935.35	186,079,179.96
资产总计		263,657,639.23	260,598,194.38
流动负债：			
短期借款	(十七)	18,100,633.10	23,424,277.94
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	(十八)	14,175,153.58	26,329,684.86
预收款项		-	-
合同负债	(十九)	1,455,637.50	1,291,446.01
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	(二十)	3,429,328.73	3,627,726.27
应交税费	(二十一)	1,225,020.16	973,332.63
其他应付款	(二十二)	20,275,272.39	19,295,792.49
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	(二十三)	14,038,363.26	38,968,806.36
其他流动负债	(二十四)	5,657,526.52	163,746.39
流动负债合计		78,356,935.24	114,074,812.95
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	(二十五)	107,324,688.21	55,827,670.97
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(二十六)	246,189.81	479,876.24
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(二十七)	942,856.87	942,856.87

递延收益	(二十八)	5,528,571.43	5,103,058.78
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		114,042,306.32	62,353,462.86
负债合计		192,399,241.56	176,428,275.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十九)	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十)	27,139,395.45	27,226,539.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(三十一)	1,624,502.30	1,624,502.30
一般风险准备		-	-
未分配利润	(三十二)	-23,887,594.99	-12,389,252.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		69,876,302.76	81,461,789.26
少数股东权益		1,382,094.91	2,708,129.31
所有者权益（或股东权益）合计		71,258,397.67	84,169,918.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		263,657,639.23	260,598,194.38

法定代表人：李小琳

主管会计工作负责人：何琳

会计机构负责人：黄鹂

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		797,595.08	1,903,668.04
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		3,639,816.80	-
应收账款	(一)	30,759,144.91	20,912,495.38
应收款项融资		259,095.22	815,506.60
预付款项		38,772,194.08	18,578,235.26
其他应收款	(二)	29,619,737.64	46,860,273.87
其中：应收利息		-	-
应收股利		2,550,000.00	2,550,000.00
买入返售金融资产		-	-

存货		7,172,086.92	8,833,879.68
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		667,922.89	320,489.62
流动资产合计		111,687,593.54	98,224,548.45
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(三)	29,284,723.53	34,181,838.28
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		8,670,717.93	8,880,200.97
在建工程		642,000.00	225,000.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		479,876.24	713,774.28
无形资产		-	13,274.29
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		4,153,232.40	3,052,317.28
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		43,230,550.10	47,066,405.10
资产总计		154,918,143.64	145,290,953.55
流动负债：			
短期借款		8,928,343.44	9,610,706.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		867,891.56	1,366,109.72
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,042,766.02	1,921,925.37
应交税费		54,931.41	66,924.90
其他应付款		13,485,473.88	10,828,297.50
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		580,236.56	105,705.31
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		715,099.65	15,725,032.47

其他流动负债		2,711,983.59	9,600.10
流动负债合计		29,386,726.11	39,634,302.04
非流动负债：			
长期借款		29,295,247.34	5,910,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		246,189.81	479,876.24
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,528,571.43	5,103,058.78
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		35,070,008.58	11,492,935.02
负债合计		64,456,734.69	51,127,237.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		27,226,539.42	27,226,539.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,624,502.30	1,624,502.30
一般风险准备		-	-
未分配利润		-3,389,632.77	312,674.77
所有者权益（或股东权益）合计		90,461,408.95	94,163,716.49
负债和所有者权益（或股东权益）合计		154,918,143.64	145,290,953.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		57,855,061.61	56,022,618.85
其中：营业收入	(三十三)	57,855,061.61	56,022,618.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

二、营业总成本		64,619,935.48	61,811,250.70
其中：营业成本	(三十三)	35,030,589.33	31,926,442.74
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	(三十四)	2,070,391.49	1,601,415.20
销售费用	(三十五)	2,603,986.69	4,277,242.79
管理费用	(三十六)	10,122,485.46	9,800,590.63
研发费用	(三十七)	9,043,100.87	10,226,325.39
财务费用	(三十八)	5,749,381.64	3,979,233.95
其中：利息费用		5,746,075.64	3,961,540.92
利息收入		15,735.55	22,256.72
加：其他收益	(三十九)	1,694,884.40	4,374,348.28
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	962.01	-
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）	(四十一)	-1,271,180.11	-247,502.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-6,664,296.30	-13,254,546.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	23,239.42	93,943.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,981,264.45	-14,822,389.30
加：营业外收入	(四十四)	34,899.26	10.55
减：营业外支出	(四十五)	274,569.34	86,009.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,220,934.53	-14,908,388.44
减：所得税费用	(四十六)	-509,413.63	-320,485.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,711,520.90	-14,587,903.14
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）		-12,711,520.90	-14,587,903.14
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）		-1,213,178.37	-1,705,440.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,498,342.53	-12,882,462.69

六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-12,711,520.90	-14,587,903.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,498,342.53	-12,882,462.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,213,178.37	-1,705,440.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.20

法定代表人：李小琳

主管会计工作负责人：何琳

会计机构负责人：黄鹂

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	（四）	48,448,926.86	37,981,920.31
减：营业成本	（四）	36,462,996.25	30,834,223.62
税金及附加		109,144.57	108,351.47
销售费用		1,494,672.32	2,638,124.62
管理费用		3,573,241.32	3,959,321.98
研发费用	（五）	4,051,533.70	4,221,407.72
财务费用		1,464,238.09	1,874,762.28
其中：利息费用		1,464,980.18	1,889,136.56
利息收入		-4,896.64	-19,331.24

加：其他收益		1,256,314.35	3,678,027.57
投资收益（损失以“-”号填列）		962.01	2,550,000.00
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）		-1,231,736.91	774,778.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,131,017.89	-6,424,922.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		23,239.42	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,789,138.41	-5,076,388.11
加：营业外收入		0.86	0.00
减：营业外支出		0.00	4,465.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,789,137.55	-5,080,854.04
减：所得税费用		-1,086,830.01	-688,782.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,702,307.54	-4,392,071.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-3,702,307.54	-4,392,071.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-3,702,307.54	-4,392,071.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,634,122.33	64,783,425.04
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	(四十七)	2,653,482.61	5,864,420.23
经营活动现金流入小计		43,287,604.94	70,647,845.27
购买商品、接受劳务支付的现金		9,160,905.92	24,794,877.82
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		20,659,796.16	24,785,610.36
支付的各项税费		4,684,988.84	3,973,165.33
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	4,346,404.42	5,227,012.40
经营活动现金流出小计		38,852,095.34	58,780,665.91
经营活动产生的现金流量净额		4,435,509.60	11,867,179.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		962.01	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		463,000.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		463,962.01	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,422,373.27	7,599,327.35

投资支付的现金		200,000.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		18,622,373.27	7,599,327.35
投资活动产生的现金流量净额		-18,158,411.26	-7,598,327.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		104,430,534.87	40,886,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	12,010,000.00	10,298,569.26
筹资活动现金流入小计		116,440,534.87	51,184,569.26
偿还债务支付的现金		83,206,155.39	43,294,999.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,376,775.81	4,225,809.65
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	(四十七)	13,857,780.30	7,783,211.04
筹资活动现金流出小计		104,440,711.50	55,304,020.57
筹资活动产生的现金流量净额		11,999,823.37	-4,119,451.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,723,078.29	149,400.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,850,024.72	2,700,624.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,126,946.43	2,850,024.72

法定代表人：李小琳

主管会计工作负责人：何琳

会计机构负责人：黄鹂

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,794,170.27	56,229,175.92
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,686,724.50	18,615,165.17
经营活动现金流入小计		33,480,894.77	74,844,341.09
购买商品、接受劳务支付的现金		30,158,163.81	60,007,100.11
支付给职工以及为职工支付的现金		5,653,562.42	5,407,840.48
支付的各项税费		940,164.34	815,988.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,056,514.18	4,316,181.62
经营活动现金流出小计		39,808,404.75	70,547,110.42
经营活动产生的现金流量净额		-6,327,509.98	4,297,230.67
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		962.01	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		33,962.01	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,882,288.85	293,381.01
投资支付的现金		200,000.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,082,288.85	293,381.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,048,326.84	-292,381.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		63,749,241.11	23,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		12,010,000.00	5,510,000.00
筹资活动现金流入小计		75,759,241.11	28,810,000.00
偿还债务支付的现金		56,063,155.39	24,801,999.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,451,093.37	1,864,116.45
支付其他与筹资活动有关的现金		10,975,228.49	5,583,211.04
筹资活动现金流出小计		68,489,477.25	32,249,327.37
筹资活动产生的现金流量净额		7,269,763.86	-3,439,327.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,106,072.96	565,522.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,903,668.04	1,338,145.75
六、期末现金及现金等价物余额		797,595.08	1,903,668.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	65,000,000.00	-	-	-	27,226,539.42	-	-	-	1,624,502.30	-	-12,389,252.46	2,708,129.31	84,169,918.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	65,000,000.00	-	-	-	27,226,539.42	-	-	-	1,624,502.30	-	-12,389,252.46	2,708,129.31	84,169,918.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-87,143.97	-	-	-	-	-	-11,498,342.53	-1,326,034.40	-12,911,520.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,498,342.53	-1,213,178.37	-12,711,520.90
（二）所有者投	-	-	-	-	-87,143.97	-	-	-	-	-	-	-112,856.03	-200,000.00

[illegible]

3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	65,000,000.00	-	-	-	27,139,395.45	-	-	-	1,624,502.30	-	-23,887,594.99	1,382,094.91	71,258,397.67

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	65,000,000.00	-	-	-	27,226,539.42	-	-	-	1,624,502.30	-	491,054.96	4,863,569.76	99,205,666.44
加：会计政策变	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,155.27	-	2,155.27

[illegible]

[illegible]

[illegible]

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	65,000,000.00	-	-	-	27,226,539.42	-	-	-	1,624,502.30	-	312,674.77	94,163,716.49

深圳市速锋科技股份有限公司
2023 年财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：深圳市速锋科技股份有限公司

英文名称：Shenzhen Sufeng Science and Technology Co., Ltd.

法定代表人：李小琳

注册资本：65,000,000.00 元

住所：深圳市宝安区西乡街道龙珠社区广深路西乡段 431 景成大厦 5 层

统一社会信用代码：914403007925518381

所属行业：电气机械和器材制造业

经营范围：一般经营范围：电主轴、精密机械零配件的技术开发、机械设备及配件、机床设备及配件、五金工具、切割设备、自动化控制设备制造、电动工具、磨具批发、技术咨询、销售；国内商业、物资供销业，货物及技术进出口。（以上均不含法律、行政法规、国务院决定禁止及规定需前置审批项目）。许可经营项目：电主轴、精密机械零配件的生产、维修；线路板钻孔加工；机床设备及配件的生产、维修。

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计四家，详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策和会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	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款项	单项金额超过 100 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的应付款项	单项金额超过 100 万元人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行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。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

4、增加子公司或业务的处理

(1)在报告期内,对于同一控制下企业合并取得的子公司,将子公司当期期初至报告期

末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

5、处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、(十六)“长期股权投资”或本附注三、(十)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合本附注三、(七)“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”7、(2)4)②所述方法进行会计处理。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、(十六)“长期股权投资”2、(3))和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。

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

6、合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

7、特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

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

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

1) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

2) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新

增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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

3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

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

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

②多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算

为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧

失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

(1)以摊余成本计量的金融资产

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

(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交

易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

4、金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

(十一) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本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，本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，如果金融工具自

初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、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，本公司采用未来 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。

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。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-应收押金保证金组合	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，通过违约风险敞口和未来 12
其他应收款-应收往来款组合		

		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-合并范围内关联往来组合	并表范围关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期损失的方法
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	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，编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项-并表范围内关联方往来组合	并表范围内关联方往来款项	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

2) 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失(%)
1 年以内(含，下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3) 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项的损失情况及债务人的经济状况预计可能存在的损失，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。

(3) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本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。

(4) 其他债权投资

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

(5) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项）

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

(6) 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。

(十二) 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）“金融工具”及附注三、（十一）“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、包装物、库存商品、在产品、低值易耗品、发出商品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十四)合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十一）“金融资产减值”。

(十五)持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：1、划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2、可收回金额。

(十六) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 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。

(2) 重大影响，是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2、初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 对于同一控制下的企业合并中取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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，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。

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

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

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的

公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入初始投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期投资

1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资(即对子公司投资)采用成本法核算。

2) 采用成本法核算时，长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期投资

1) 公司对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资(即对合营企业或联营企业投资)，采用权益法核算。

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

3) 采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

4) 对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生

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

5) 在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值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，投资方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，投资方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。

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中，公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

转。

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(十七)固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
专用设备	年限平均法	20.00	5.00	4.75
电子设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十八)在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

4、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二) “长期资产减值”。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。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。在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所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建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,直至资产的购建活动重新开始。如果中断是所购建的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态必要的程序,借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的资本化金额,为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建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。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。

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

(二十)无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。具体年限如下:

类别	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	直线法	50.00
管理软件	直线法	5.00-10.00

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1) 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2) 在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、

使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

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

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

(二十四) 职工薪酬

1、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。

2、短期薪酬的会计处理方法

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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 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确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利, 是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法, 参见本附注三、(三十一)“租赁”。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债: 1、该义务是本公司承担的现时义务;

2、履行该义务很可能导致经济利益流出;

3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)，才确认与重组相关的义务。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 收入

1、收入确认一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

(1) 如果满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 对于某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

(3) 在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(4) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

2、收入确认的具体方法

(1) 电主轴业务

内销产品：公司已根据合同或订单的约定将产品交付给购货方，经对方签收确认收入。

外销产品：1) 对于公司负责联系船运的情况：在销售合同规定的交货期内将货物报关出口后，根据实际装船日期确认销售实现；2) 对于客户负责联系船运的情况：公司在销售合同规定的交货期内将货物运至客户指定地点，将货物报关出口后，根据海关出口报关单的报关日期确认收入。

(2) 维修业务

按件计费维修业务：维修服务已完成，并经服务接受方验收合格，根据服务接受方签收的产品维修检测单双方进行对账无误后确认收入。年度统包维修业务：年度统包维修的根据双方签订的合同，公司采用直线法，在每月末，按服务期内约定的统包金额平均分摊确认收入。

(3) 机床业务

内销产品：公司已根据合同或订单的约定将产品交付给购货方，经对方验收确认收入。

(二十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十)递延所得税资产/递延所得税负债

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

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十一）租赁

1、公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

使用权资产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。

公司按照直线法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。

（2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照

确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。经营租赁公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二)重要会计政策的变更

1、会计政策变更

(1)、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

公司自 2023 年 1 月 1 日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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

1) 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

2022 年度

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	4,015,453.44	4,017,646.50
未分配利润	-12,391,445.52	-12,389,252.46
利润表项目：		
所得税费用	-320,447.51	-320,485.30

2) 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

2022 年度

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	3,050,124.22	3,052,317.28

未分配利润	310,481.71	312,674.77
利润表项目：		
所得税费用	-688,744.51	-688,782.30

(2)、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20%、12.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
惠州市速锋科技有限公司	15.00%
深圳市速锋科技股份有限公司昆山分公司	25.00%
惠州市景阳科技有限公司	15.00%
上海屹亚精工机械有限公司	25.00%
惠州市屹亚机械有限公司	25.00%
惠州市德瑞科机械有限公司	25.00%

(二)税收优惠及批文

1、增值税

根据财政部、税务总局下发的《关于工业母机企业增值税加计抵减政策的通知》（财政部税务总局公告2023年第25号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的增值税一般纳税人，允许按当期可抵扣进项税额加计

15%抵减企业应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公司在报告期内享受该政策优惠。

2、所得税

(1) 2021年12月23日，本公司取得编号为GR202144202409的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年起至2023年按15.00%的税率缴纳企业所得税。

(2) 2021年12月20日，惠州市速锋科技有限公司取得编号为GR202144003166的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年起至2023年按15.00%的税率缴纳企业所得税。

(3) 2022年12月22日，惠州市景阳科技有限公司取得编号为GR202244012413的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2022年起至2024年按15.00%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，期初余额指2023年1月1日，期末余额指2023年12月31日，上年年末指2022年12月31日，本期发生额指2023年度，上期发生额指2022年度。

(一)货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,111.02	71,459.05
银行存款	1,065,835.41	2,778,565.67
其他货币资金	184,271.95	115,365.74
合计	1,311,218.38	2,965,390.46

2、其他货币资金为受限制的诉讼冻结资金。

(二)应收票据

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,852,385.11	
商业承兑汇票	85,359.15	
小计	6,937,744.26	
减：坏账准备	346,887.22	
合计	6,590,857.04	

2、按坏账计提方法分类列示

(1)类别明细情况

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,937,744.26	100.00	346,887.22	5.00	6,590,857.04
其中：银行承兑汇票	6,852,385.11	98.77	342,619.26	5.00	6,509,765.85
商业承兑汇票	85,359.15	1.23	4,267.96	5.00	81,091.19
合计	6,937,744.26	100.00	346,887.22	5.00	6,590,857.04

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	6,852,385.11	342,619.26	5.00
商业承兑汇票	85,359.15	4,267.96	5.00
小计	6,937,744.26	346,887.22	5.00

3、坏账准备变动情况表

项目	期初余额	本期增加	收回	本期减少			期末余额
		计提		转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		346,887.22					346,887.22
小计		346,887.22					346,887.22

4、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
银行承兑汇票		6,084,239.11
商业承兑汇票		85,359.15
小计		6,169,598.26

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内	24,020,256.70
1 至 2 年	4,060,161.93
2 至 3 年	707,944.53
3 至 4 年	584,140.89
4 至 5 年	882,476.59
5 年以上	11,857,834.70
小计	42,112,815.34
减：坏账准备	15,772,738.80
合计	26,340,076.54

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,994,401.24	33.23	13,722,108.29	98.05	272,292.95
按组合计提坏账准备	28,118,414.10	66.77	2,050,630.51	5.99	26,067,783.59
其中：账龄组合	28,118,414.10	66.77	2,050,630.51	7.29	26,067,783.59
合计	42,112,815.34	100.00	15,772,738.80	37.45	26,340,076.54

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,642,694.35	36.24	12,727,929.90	93.29	914,764.45
按组合计提坏账准备	24,005,050.68	63.76	2,114,132.68	8.81	21,890,918.00
其中：账龄组合	24,005,050.68	63.76	2,114,132.68	8.81	21,890,918.00
合计	37,647,745.03	100.00	14,842,062.58	39.42	22,805,682.45

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

1) 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	10,220,647.00	100.00	公司破产，列为失信被执行人
海南正红科技发展有限公司	1,126,764.00	1,126,764.00	100.00	诉讼结束，确认无法收回
其他客户	2,646,990.24	2,374,697.29	89.71	预计无法全部收回
小计	13,994,401.24	13,722,108.29	98.05	

2) 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	10,220,647.00	100.00	公司破产，列为失信被执行人
海南正红科技发展有限公司	1,126,764.00	1,126,764.00	100.00	诉讼结束，确认无法收回
其他客户	2,295,283.35	1,380,518.90	60.15	预计无法全部收回
小计	13,642,694.35	12,727,929.90	93.29	

(2) 组合中，按账龄分析法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	计提比例(%)
1年以内	24,018,353.95	1,200,917.70	5.00
1至2年	3,025,204.28	302,520.43	10.00
2至3年	599,614.53	179,884.36	30.00
3至4年	72,116.00	36,058.00	50.00
4至5年	359,376.59	287,501.27	80.00
5年以上	43,748.75	43,748.75	100.00
小计	28,118,414.10	2,050,630.51	7.29

4、坏账准备的情况

明细情况

项目	期初余额	本期增加	收回	本期减少			期末余额
		计提		转回	核销	其他	
单项计提坏账	12,727,929.90	994,178.39					13,722,108.29

	准备						
	按组合计提坏账准备	2,114,132.68			63,502.17		2,050,630.51
	小计	14,842,062.58	994,178.39		63,502.17		15,772,738.80

4、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	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	24.27	10,220,647.00
深圳市久久霖自动化设备股份有限公司	6,418,809.85	15.24	333,410.49
深圳市翔通光电技术有限公司	2,287,963.00	5.43	114,398.15
东莞市德夫曼科技实业有限公司	1,950,440.00	4.63	97,522.00
东莞市汇高工业机械有限公司	1,239,000.00	2.94	61,950.00
小计	22,116,859.85	52.51	10,827,927.64

(四) 应收款项融资

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	269,095.22	645,131.60
商业承兑汇票		400,000.00
小计	269,095.22	1,045,131.60
减：坏账准备		20,000.00
合计	269,095.22	1,025,131.60

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
银行承兑汇票	5,348,084.11	
小计	5,348,084.11	

(五) 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	401,142.64	56.05	969,037.20	72.44
1 至 2 年	237,816.95	33.23	368,684.27	27.56
2 至 3 年	76,703.46	10.72		
合计	715,663.05	100.00	1,337,721.47	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海申克机械有限公司	205,000.00	28.64
扬州市瑞晟机械铸造有限公司	84,000.00	11.74
东莞市比维机电有限公司	64,000.00	8.94
惠州市炜思实业有限公司	60,000.00	8.38
深圳恒佳顺五金劳保配送有限公司	50,000.00	6.99
小计	463,000.00	64.70

(六)其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	288,042.97	313,084.28
合计	288,042.97	313,084.28

2、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	268,730.61
1 至 2 年	35,536.03
2 至 3 年	1,094.94
5 年以上	83,627.00
小计	388,988.58
减：坏账准备	100,945.61
合计	288,042.97

(2)按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

备用金	174,912.06	190,825.32
押金保证金	56,490.00	83,787.00
其他	157,586.52	125,800.90
小计	388,988.58	400,413.22
减：坏账准备	100,945.61	87,328.94
合计	288,042.97	313,084.28

3、坏账准备计提情况

项目	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	87,328.94			87,328.94
期初其他应收款账面余额在本期：				
-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	13,616.67			13,616.67
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	100,945.61			100,945.61

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黎晓燕	备用金	58,000.00	1年以内	14.91	2,900.00
深圳市西成联合开发有限公司	押金	53,730.00	5年以上	13.81	53,730.00
惠州仲恺高新技术产业园区建设局	押金	24,297.00	5年以上	6.25	24,297.00
刘国起	备用金	20,000.00	1年以内	5.14	1,000.00
邹迪	备用金	20,000.00	1年以内	5.14	1,000.00
小计		176,027.00		45.25	82,927.00

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,333,600.95	2,797,569.11	4,536,031.84
半成品	39,703,007.19	13,513,121.79	26,189,885.40
库存商品	13,053,277.98	4,495,245.56	8,558,032.42
发出商品	1,218,010.04		1,218,010.04
合计	61,307,896.16	20,805,936.46	40,501,959.70

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,708,267.45	2,414,582.44	5,293,685.01
半成品	37,169,924.79	9,990,989.51	27,178,935.28
库存商品	15,492,840.86	2,620,688.70	12,872,152.16
发出商品	366,104.43		366,104.43
委托加工物资	23,479.27		23,479.27
合计	60,760,616.80	15,026,260.65	45,734,356.15

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,414,582.44	445,856.62		62,869.95		2,797,569.11
半成品	9,990,989.51	4,319,824.65		797,692.37		13,513,121.79
库存商品	2,620,688.70	1,898,615.03		24,058.17		4,495,245.56
小计	15,026,260.65	6,664,296.30		884,620.49		20,805,936.46

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	1,036,596.58	320,489.62
预缴所得税	55,194.40	17,158.39
合计	1,091,790.98	337,648.01

(九)固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	166,004,978.38	120,262,244.01
合计	166,004,978.38	120,262,244.01

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其它	专用设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	125,176,379.91	35,969,462.02	1,189,092.60	2,013,359.09		164,348,293.62
2、本期增加金额	47,561,076.60	1,139,652.03		85,475.44	6,080,493.78	54,866,697.85
(1)购置	0.00	1,139,652.03		85,475.44	6,080,493.78	7,305,621.25
(2)在建工程转入	47,561,076.60					47,561,076.60
(3)合并转入						
3、本期减少金额		968,566.35	195,211.56			1,163,777.91
处置或报废		968,566.35	195,211.56			1,163,777.91
4、期末余额	172,737,456.51	36,140,547.70	993,881.04	2,098,834.53	6,080,493.78	218,051,213.56
二、累计折旧						
1、期初余额	18,514,450.39	23,279,500.41	679,870.55	1,612,228.26		44,086,049.61
2、本期增加金额	5,936,863.98	2,132,545.35	127,888.90	256,420.98		8,453,719.21
(1)计提	5,936,863.98	2,132,545.35	127,888.90	256,420.98		8,453,719.21
(2)合并转入						
3、本期减少金额		308,082.66	185,450.98			493,533.64
处置或报废		308,082.66	185,450.98			493,533.64
4、期末余额	24,451,314.37	25,103,963.10	622,308.47	1,868,649.24		52,046,235.18
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	148,286,142.14	11,036,584.60	371,572.57	230,185.29	6,080,493.78	166,004,978.38
2、期初账面价值	106,661,929.52	12,689,961.61	509,222.05	401,130.83		120,262,244.01

2、本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

3、通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	82,548,203.10
小计	82,548,203.10

4、其他说明

固定资产抵押情况详见本附注五、(十六)之阐述。

(十)在建工程

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	642,000.00	45,926,943.76
合计	642,000.00	45,926,943.76

2、在建工程情况

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
预付设备款转在建工程	642,000.00		642,000.00	4,357,017.76		4,357,017.76
惠州景阳厂房二期				41,569,926.00		41,569,926.00
合计	642,000.00		642,000.00	45,926,943.76		45,926,943.76

3、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
惠州景阳厂房二期	109,618,990.35	41,569,926.00	5,991,150.60	47,561,076.60		
小计	109,618,990.35	41,569,926.00	5,991,150.60	47,561,076.60		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
惠州景阳厂房二期	100.00	100.00	4,019,331.14	1,187,411.60	5.31	自有资金及借款
小计	100.00	100.00	4,019,331.14	1,187,411.60		

(十一)使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,181,570.63	1,181,570.63
2、本期增加金额		
(1)新增租赁		
(2)企业合并增加		
(3)重估调整		

3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额	1, 181, 570. 63	1, 181, 570. 63
二、累计折旧		
1、期初余额	467, 796. 35	467, 796. 35
2、本期增加金额	233, 898. 04	233, 898. 04
(1) 计提	233, 898. 04	233, 898. 04
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额	701, 694. 39	701, 694. 39
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	479, 876. 24	479, 876. 24
2、期初账面价值	713, 774. 28	713, 774. 28

(十二)无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	19, 034, 400. 00	752, 801. 92	19, 787, 201. 92

2、本期增加金额			0.00
3、本期减少金额		274,348.97	274,348.97
4、期末余额	19,034,400.00	478,452.95	19,512,852.95
二、累计摊销			
1、期初余额	4,282,740.00	737,890.51	5,020,630.51
2、本期增加金额	380,688.00	13,805.29	394,493.29
3、本期减少金额		274,348.97	274,348.97
4、期末余额	4,663,428.00	477,346.83	5,140,774.83
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,370,972.00	1,106.12	14,372,078.12
2、期初账面价值	14,751,660.00	14,911.41	14,766,571.41

2、本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、其他说明

无形资产资产抵抵押情况详见本附注五、(十六)之阐述。

(十三)商誉

	期末数			期初数		
	5,552,885.25	5,552,885.25		5,552,885.25	5,552,885.25	

	5,552,885.25	5,552,885.25		5,552,885.25	5,552,885.25	

通过比较相关资产组组合的账面价值与可收回金额，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。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	392,000.00		112,000.00	280,000.00
合计	392,000.00		112,000.00	280,000.00

(十五) 递延所得税资产

1、未经抵消的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	30,799,903.21	4,628,574.08	31,340,802.00	3,874,024.91
预计负债	942,856.87	141,428.53	942,856.87	141,428.53
租赁负债			726,066.05	129,556.07
合计	31,742,760.08	4,770,002.61	33,009,724.92	4,145,009.51

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,226,604.88	4,175,465.42
可抵扣亏损	31,977,898.85	25,599,600.77
未实现内部损益	322,323.17	438,771.18
小计	38,526,826.90	30,213,837.37

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年度	1,755,872.07	1,755,872.07	
2028 年度	642,447.65	642,447.65	

2029 年度	4,757,974.14	4,757,974.14	
2030 年度	1,721,935.01	2,750,237.43	
2031 年度	6,056,247.66	6,970,032.83	
2032 年度	6,645,471.44	8,723,036.65	
2033 年度	10,397,950.88		
小计	31,977,898.85	25,599,600.77	

(十六)所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
其他货币资金	184,271.95	115,365.74	诉讼冻结
固定资产	53,432,693.09	57,649,881.18	抵押
无形资产	14,370,972.00	14,766,571.41	抵押
合计	67,987,937.04	72,531,818.33	

(十七)短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		23,393,000.00
信用借款	8,900,000.00	
抵押借款	8,500,000.00	
未终止确认的应收票据	677,241.11	
应付利息	23,391.99	31,277.94
合计	18,100,633.10	23,424,277.94

(十八)应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,488,179.79	21,608,649.25
1 至 2 年	3,815,319.44	2,965,069.27
2 至 3 年	529,917.04	1,569,150.21
3 至 4 年	166,790.61	35,996.13
4 至 5 年	24,126.70	50,000.00
5 年以上	150,820.00	100,820.00
合计	14,175,153.58	26,329,684.86

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十九)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,455,637.50	1,291,446.01
合计	1,455,637.50	1,291,446.01

(二十)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
一、短期薪酬	3,627,013.20	20,128,911.97	20,327,309.51	3,428,615.66
二、离职后福利—设定提存计划	713.07	332,486.65	332,486.65	713.07
合计	3,627,726.27	20,461,398.62	20,659,796.16	3,429,328.73

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,596,665.41	17,964,591.51	18,194,361.79	3,366,895.13
2、职工福利费		167,716.67	167,716.67	
3、社会保险费	21,783.79	1,434,861.79	1,423,089.05	33,556.53
其中：医疗保险费	21,493.02	1,418,015.24	1,406,242.50	33,265.76
工伤保险费	24.89	5,870.96	5,870.96	24.89
生育保险费	265.88	10,975.59	10,975.59	265.88
4、住房公积金	8,564.00	561,742.00	542,142.00	28,164.00
小计	3,627,013.20	20,128,911.97	20,327,309.51	3,428,615.66

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
1、基本养老保险	691.46	323,207.34	323,207.34	691.46
2、失业保险费	21.61	9,279.31	9,279.31	21.61
小计	713.07	332,486.65	332,486.65	713.07

(二十一)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	268,192.32	699,327.26
企业所得税	6,554.83	
代扣代缴个人所得税	25,153.11	34,694.20
城市维护建设税	12,843.03	51,467.70
房产税	616,139.78	135,496.99
土地使用税	271,985.60	
教育费附加	5,641.35	22,525.25

地方教育费附加	4,081.01	15,107.10
印花税	14,429.13	14,714.13
合计	1,225,020.16	973,332.63

(二十二)其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,275,272.39	19,145,792.49
应付股利		150,000.00
合计	20,275,272.39	19,295,792.49

2、其他应付款

(1)按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,002,251.65	3,239,026.00
报销尚未支付款	129,358.30	143,016.97
拆借款	13,258,980.53	14,907,549.79
代收代付款	884,681.91	856,199.73
小计	20,275,272.39	19,145,792.49

(2)账龄超过1年以上重要的其他应付款。

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
惠州华正兴建筑工程有限公司	2,549,487.65	质保金
小计	2,549,487.65	

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司的分红		150,000.00
小计		150,000.00

(二十三)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,780,000.00	38,629,155.39
一年内到期的长期借款应计利息	24,676.82	93,461.16
一年内到期的租赁负债	233,686.44	246,189.81
合计	14,038,363.26	38,968,806.36

(二十四)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待结转增值税销项税额	165,169.37	163,746.39
未终止确认的票据支付义务	5,492,357.15	
合计	5,657,526.52	163,746.39

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	120,903,613.76	94,363,475.39
应计利息	225,751.27	186,812.13
减：一年内到期的长期借款及利息	13,804,676.82	38,722,616.55
合计	107,324,688.21	55,827,670.97

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	506,422.08	759,633.12
其中：未确认融资费用	26,545.83	33,567.07
减：一年内到期的租赁负债	233,686.44	246,189.81
合计	246,189.81	479,876.24

(二十七) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预提的质保费用	942,856.87	1,027,029.36	1,027,029.36	942,856.87
合计	942,856.87	1,027,029.36	1,027,029.36	942,856.87

(二十八) 递延收益

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,103,058.78	800,000.00	374,487.35	5,528,571.43	政府补助项目
合计	5,103,058.78	800,000.00	374,487.35	5,528,571.43	

2、政府补助明细情况

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
数控机床用大功率大扭矩电主轴的研发	910,714.30			182,142.87	728,571.43	与资产相关
高精度大扭矩铣削电主轴关键技术研	192,344.48			192,344.48		与收益相关

发						
高精度大扭矩铣削电主轴关键技术研发	4,000,000.00	800,000.00			4,800,000.00	与资产相关
小计	5,103,058.78	800,000.00		374,487.35	5,528,571.43	

3、其他说明

(1) 本公司与深圳市科技创新委员会计划重 20160190 数控机床用大功率大扭矩电主轴的研发，实施期限为 2016 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 31 日，自固定资产达到预定可使用状态后，按法定年限进行摊销，已取得政府合同文号：深科技创新【2016】83 号。

(2) 本公司与深圳市环球同创机械有限公司合作研发重 2020N001 高精度大扭矩铣削电主轴关键技术项目；本公司用于研发项目当期发生的期间费用、购买研发材料的费用直接计入当期损益，用于购买机器设备的自固定资产达到可使用状态后按法定年限进行摊销，已取得政府合同文号：深科技创新计字【2020】16630 号。

(二十九)股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,000,000.00						65,000,000.00

(三十)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	22,858,539.42		87,143.97	22,771,395.45
其他资本公积	4,368,000.00			4,368,000.00
合计	27,226,539.42		87,143.97	27,139,395.45

(三十一)盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,624,502.30			1,624,502.30
合计	1,624,502.30			1,624,502.30

(三十二)未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-12,389,252.46	491,054.96
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		2,193.06

调整后年初未分配利润	-12,389,252.46	493,248.02
本期归属于母公司股东的净利润	-11,498,342.53	-12,882,500.48
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-23,887,594.99	-12,389,252.46

(三十三) 营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,351,628.01	27,575,161.23	44,991,195.07	26,104,949.91
其他业务	11,503,433.60	7,455,428.10	11,031,423.78	5,821,492.83
合计	57,855,061.61	35,030,589.33	56,022,618.85	31,926,442.74

2、收入分解信息

与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电主轴中心	38,876,911.89	21,714,072.47	29,869,617.96	15,664,555.24
维修中心	5,306,869.34	4,348,810.74	3,563,187.32	1,812,591.00
机床业务	2,167,846.78	1,512,278.02	11,558,389.79	8,627,803.67
合计	46,351,628.01	27,575,161.23	44,991,195.07	26,104,949.91

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,661.09	64,928.59
教育费附加	52,013.71	27,705.01
地方教育费附加	34,897.63	18,917.45
土地使用税	271,985.60	271,985.60
印花税	60,043.71	78,427.55
房产税	1,527,869.75	1,136,635.56
车船税	1,920.00	2,815.44
合计	2,070,391.49	1,601,415.20

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	1,503,047.25	2,408,746.28
运费及汽车费	3,395.47	149,008.78
折旧费	73,211.16	53,591.42
招待费	165,004.13	208,613.81
差旅费	383,344.70	437,422.78
展会费	192,645.64	865,689.75
其他	283,338.34	154,169.97
合计	2,603,986.69	4,277,242.79

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,034,927.05	4,903,602.13
办公费	174,000.96	281,887.69
水电费	334,563.93	307,238.24
折旧及摊销	3,152,929.54	2,397,426.67
差旅费	129,227.45	131,211.13
业务招待费	242,253.88	241,900.01
中介费	884,527.27	688,582.39
其他	1,170,055.38	848,742.37
合计	10,122,485.46	9,800,590.63

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,358,639.16	5,322,173.33
物料消耗	2,621,038.05	3,796,573.74
折旧及摊销	719,615.17	680,092.47
中介费	3,301.89	50,707.00
其他研发费用	340,506.60	376,778.85
合计	9,043,100.87	10,226,325.39

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,746,075.64	3,961,540.92

减：利息收入	15,735.55	22,256.72
汇兑损益	-153.47	731.25
手续费及其他	19,195.02	39,218.50
合计	5,749,381.64	3,979,233.95

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	962.01	
合计	962.01	

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
增值税加计抵减	887,796.24		887,796.24
个税手续费返还	9,834.81	12,815.18	9,834.81
政府补助	797,253.35	4,361,533.10	797,253.35
合计	1,694,884.40	4,374,348.28	1,694,884.40

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注七之说明。

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-930,676.22	-220,735.10
其他应收款坏账损失	-13,616.67	-6,767.78
应收款项融资坏账损失	20,000.00	-20,000.00
应收票据坏账损失	-346,887.22	
合计	-1,271,180.11	-247,502.88

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,664,296.30	-7,701,660.97
商誉减值损失		-5,552,885.25
合计	-6,664,296.30	-13,254,546.22

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

处置固定资产收益	23,239.42	93,943.37	23,239.42
合计	23,239.42	93,943.37	23,239.42

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	34,899.26	10.55	34,899.26
合计	34,899.26	10.55	34,899.26

(四十五) 营业外支出

	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	230,483.69	4,464.36	230,483.69
滞纳金及罚款支出	7,350.40	37,292.12	7,350.40
其他	36,735.25	44,253.21	36,735.25
合计	274,569.34	86,009.69	274,569.34

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	242,942.48	19,024.03
递延所得税费用	-752,356.11	-339,509.33
合计	-509,413.63	-320,485.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-13,220,934.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,983,140.17
子公司适用不同税率的影响	281,936.22
调整以前期间所得税的影响	16,011.09
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	-1,256,383.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-6,667.27
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	2,438,829.70
所得税费用	-509,413.63

(四十七)合并现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,735.55	22,256.72
补贴收入	1,563,963.81	5,125,709.63
其他	1,073,783.25	716,453.88
合计	2,653,482.61	5,864,420.23

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	1,027,684.80	2,082,201.04
付现管理费用	2,933,271.51	2,481,195.94
付现研发费用	343,808.49	427,485.85
支付银行手续费及其他财务费用	19,195.02	39,218.50
支付罚款、捐赠及其他支出	8,355.43	81,545.33
其他	14,089.17	115,365.74
合计	4,346,404.42	5,227,012.40

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	12,010,000.00	10,298,569.26
合计	12,010,000.00	10,298,569.26

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	13,604,569.26	7,530,000.00
使用权资产租赁费	253,211.04	253,211.04
合计	13,857,780.30	7,783,211.04

5、筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	23,424,277.94	52,640,000.00	677,241.11
长期借款	55,827,670.97	51,113,293.76	24,956,878.87
一年内到期的非流动负债	38,968,806.36		14,038,363.26
租赁负债	479,876.24		
小计	118,700,631.51	103,753,293.76	39,672,483.24

(续上表)

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	58,633,000.00	7,885.95	18,100,633.10
长期借款	24,573,155.39		107,324,688.21
一年内到期的非流动负债		38,968,806.36	14,038,363.26
租赁负债		233,686.43	246,189.81
小计	83,206,155.39	39,210,378.74	139,709,874.38

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,711,520.90	-14,587,940.93
加：信用减值准备	1,271,180.11	247,502.88
资产减值准备	6,664,296.30	13,254,546.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,453,719.21	7,042,764.88
使用权资产折旧	233,898.04	233,898.23
无形资产摊销	394,493.29	505,447.76
长期待摊费用摊销	112,000.00	112,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-23,239.42	-89,479.01
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	230,483.69	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	6,077,438.64	3,961,540.92
投资损失(收益以“－”号填列)	-962.01	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-752,356.11	-339,471.54
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,431,899.85	-9,901,558.36
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-10,816,344.31	10,205,643.79
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,734,322.92	1,222,284.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,435,509.60	11,867,179.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,126,946.43	2,850,024.72
减：现金的期初余额	2,850,024.72	2,700,624.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,723,078.29	149,400.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,126,946.43	2,850,024.72
其中：库存现金	61,111.02	71,459.05
可随时用于支付的银行存款	1,065,835.41	2,778,565.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,126,946.43	2,850,024.72

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(四十八)其他

1、公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、(十一)之说明。

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	7,021.24	19,524.60
与租赁相关的总现金流出	253,211.04	253,211.04
合计	260,232.28	272,735.64

2、公司作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	11,503,433.60	11,031,423.78

② 经营租赁资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	82,548,203.10	83,247,225.94

经营租出固定资产详见本财务报表附注五、(九)之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

项目	本期发生额	上期发生额
1 年以内	8,111,014.00	11,031,423.78
1-2 年	8,071,014.00	8,591,014.00
2-3 年	7,262,724.00	8,551,014.00
3-4 年	3,717,714.00	6,924,750.00
4-5 年		3,717,714.00
合计	27,162,466.00	38,815,915.78

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州市景阳科技有限公司	惠州市	惠州市	电主轴生产与销售	100.00		购买
惠州市速锋科技有限公司	惠州市	惠州市	电主轴生产与销售	85.00		设立
上海屹亚精工机械有限公司	上海市	上海市	机床的生产与销售	51.00		购买
惠州市屹亚机械有限公司	惠州市	惠州市	机床的生产与销售		71.00	设立
惠州市德瑞科机械有限公司	惠州市	惠州市	机床的生产与销售	51.00		设立

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
惠州市速锋科技有限公司	15.00	293,331.28		1,096,219.48
上海屹亚精工机械有限公司	49.00	-1,612,053.34		-1,614.55
惠州市德瑞科机械有限公司	29.00	105,543.69		287,489.98

(三) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
惠州市速锋科技有限公司	35,260,166.61	355,452.28	35,615,618.89	28,307,489.03		28,307,489.03
上海屹亚精工机械有限公司	1,841,847.65	1,334,908.88	3,176,756.53	3,180,051.53		3,180,051.53
惠州市德瑞科机械有限公司	3,252,531.35	7,047.69	3,259,579.04	2,268,234.28		2,268,234.28

(续上表)

子公司名称	期初余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
惠州市速锋科技有限公司	21,828,879.75	284,078.95	22,112,958.70	16,760,370.68		16,760,370.68
上海屹亚精工机械有限公司	4,518,536.95	1,915,876.44	6,434,413.39	3,147,803.61		3,147,803.61
惠州市德瑞科机械有限公司	3,324,090.76	8,367.67	3,332,458.43	2,730,821.07		2,730,821.07

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
惠州市速锋科技有限公司	22,338,617.22	1,955,541.84	1,955,541.84	2,767,868.07
上海屹亚精工机械有限公司	10,340.49	-3,289,311.83	-3,289,311.83	-271,159.26
惠州市德瑞科机械有限公司	4,029,781.98	386,201.73	386,201.73	-944,845.35

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
惠州市速锋科技有限公司	17,794,485.82	1,028,977.41	1,028,977.41	-2,382,726.62
上海屹亚精工机械有限公司	10,142,372.86	-3,800,768.66	-3,800,768.66	-164,219.84
惠州市德瑞科机械有限公司	3,768,129.31	5,284.86	5,284.86	767,130.60

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本年新增补助金额	本期减少		期末余额	与资产/收益相关
			转入其他收益	其他变动		
递延收益	4,910,714.30	800,000.00	182,142.87		5,528,571.43	与资产相关
递延收益	192,344.48		192,344.48			与收益相关
小计	5,103,058.78	800,000.00	374,487.35		5,528,571.43	

(二) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	797,253.35	4,361,533.10
财务费用	331,363.00	
合计	1,128,616.35	4,361,533.10

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他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认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括市场风险及流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一)市场风险

1、外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 138,303,613.76 元(2022 年 12 月 31 日:人民币 117,974,565.46 元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动 50 个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(二)流动风险

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。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测,确保公司拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	138,303,613.76	154,212,547.96	37,392,968.44	113,467,683.91	3,351,895.61
应付账款	14,175,153.58	14,175,153.58	14,175,153.58		
其他应付款	20,275,272.39	20,275,272.39	20,275,272.39		
合计	172,754,039.73	188,662,973.93	71,843,394.41	113,467,683.91	3,351,895.61

(续上表)

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	117,974,565.46	125,161,566.97	67,108,246.61	48,330,745.58	9,722,574.78
应付账款	26,329,684.86	26,329,684.86	26,329,684.86		
其他应付款	19,145,792.49	19,145,792.49	19,145,792.49		
合计	163,450,042.81	170,637,044.32	112,583,723.96	48,330,745.58	9,722,574.78

(三) 金融资产转移

1、金融资产转移基本情况

金融资产转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	是否终止确认及其判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	6,169,598.26	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	5,348,084.11	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		11,517,682.37		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资		5,348,084.11	
其中：银行承兑汇票	背书	5,348,084.11	
合计		5,348,084.11	

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

姓名	关联方与本公司关系	身份证号	备 注
李小琳	控股股东、实际控制人	440301****0927697X	李小琳直接持有公司 46.22% 的股份，李小琳通过深圳市速锋投资管理企业(有限合伙)间接持有公司 3.12% 的股份，合计持有 49.34%，为公司实际控制人。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

李小电	股东
李小红	股东
蔡月清	实际控制人之配偶
李清造	实际控制人主要近亲属
李瑜	实际控制人之女儿
惠州市富林鑫电子有限公司	本公司股东控制的公司
陈伟明	股东之配偶
刘金云	股东之配偶
南鹏	董事

(三)关联方交易情况

1、关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
李小琳、蔡月清	租赁办公室	72,000.00	72,000.00
李小琳	租赁汽车	9,600.00	3,200.00
蔡月清	租赁汽车	9,600.00	3,200.00
李小红	租赁汽车	9,600.00	3,200.00
陈伟明	租赁汽车	9,600.00	3,200.00
南鹏	租赁汽车	9,600.00	3,200.00

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李小琳、李小电	4,853,040.00	2019/7/31	2024/7/25	否
李小琳、李小电	3,185,503.20	2019/10/11	2024/7/25	否
李小琳、李小电	3,185,503.20	2019/11/22	2024/7/25	否
李小琳、李小电	3,282,033.60	2019/12/10	2024/7/25	否
李小琳、李小电	9,053,040.00	2020/1/15	2024/7/25	否
李小琳、李小电	2,426,520.00	2020/4/27	2024/7/25	否
李小琳、李小电	2,226,520.00	2020/5/20	2024/7/25	否
李小琳、李小电	9,653,040.00	2020/6/5	2024/7/25	否
李小琳、李小电	4,826,520.00	2020/7/21	2024/7/25	否
李小琳、李小电	3,088,972.00	2020/8/31	2024/7/25	否
李小琳、李小电	4,826,520.00	2020/10/19	2024/7/25	否
李小琳、李小电	3,088,972.00	2020/12/2	2024/7/25	否

李小琳、李小电	3,088,972.00	2021/1/7	2024/7/25	否
李小琳、李小电	2,814,844.00	2021/2/3	2024/7/25	否
李小琳、李小电	2,400,000.00	2021/5/13	2026/4/27	否
李小琳、李小电	2,224,320.00	2021/8/2	2026/4/27	否
李小琳、李小电	12,123,293.76	2023/1/19	2026/4/27	否
李小琳、李小电	9,850,000.00	2023/7/27	2026/7/27	否
李小琳、蔡月清、李小电、刘金云、李瑜	5,000,000.00	2022/12/19	2033/12/19	否
李小琳、李小电	7,000,000.00	2023/3/31	2024/3/28	否
李小琳、李小电	1,500,000.00	2023/6/2	2024/3/28	否
李小琳、李小电、李清造、刘金云、蔡月清、李小红、陈伟民	5,910,000.00	2022/9/27	2027/9/27	否
李小琳、李小电、李清造、刘金云、蔡月清、李小红、陈伟民	9,850,000.00	2023/7/28	2026/7/28	否
李小琳、李小电、李清造、刘金云、蔡月清、李小红、陈伟民	3,956,000.00	2023/1/3	2027/9/27	否
李小琳、蔡月清、李小红、陈伟民	9,990,000.00	2023/1/14	2026/1/13	否

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
李小琳	1,000,000.00	2020/4/3	2024/12/31	已还款 53,120.53
李小琳	180,000.00	2022/9/15	2024/12/31	
李小琳	5,500,000.00	2023/3/24	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	300,000.00	2020/4/2	2023/12/31	已还款 220,299.2 元
惠州市富林鑫电子有限公司	222,182.79	2020/4/22	2023/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	185,170.53	2020/6/24	2023/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	100,000.00	2020/10/16	2023/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	493,594.94	2020/11/25	2023/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	780,000.00	2020/12/28	2023/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	200,000.00	2021/1/21	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	600,000.00	2021/1/27	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	400,000.00	2021/3/24	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公	600,000.00	2021/3/24	2024/12/31	

司				
惠州市富林鑫电子有限公司	250,000.00	2021/3/30	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	900,000.00	2021/3/31	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	500,000.00	2021/7/20	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	551,452.00	2021/9/17	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	290,000.00	2021/12/21	2024/12/31	
惠州市富林鑫电子有限公司	480,000.00	2022/4/27	2024/12/31	

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,746,010.68	2,556,205.00

(四) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李小琳	6,626,879.47	8,215,448.73
惠州市富林鑫电子有限公司	6,632,101.06	6,692,101.06
小计	13,258,980.53	14,907,549.79

(五) 收购控股子公司少数股东股权

本公司持有控股子公司惠州市德瑞科机械有限公司(以下简称“德瑞科”)51%的股权，2023年9月27日与德瑞科股东实际控制人李小琳的女儿李瑜签订股权转让协议书，公司以人民币200,000.00元收购李瑜持有的德瑞科20%的股权。本次股权收购完成后，本公司持有德瑞科71%的股权。

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、债权人代位纠纷

景阳科技园二期建筑商惠州华正兴建筑工程有限公司(以下简称华正兴公司)欠惠州市新恒塔混凝土有限公司(以下简称新恒塔公司)货款及逾期利息共计5,150,901.93元,新恒塔公司向法院申请执行华正兴公司在本公司子公司惠州市景阳科技有限公司(以下简称惠州景阳公司)的债权,冻结了惠州景阳公司银行账户额度5,150,901.93元,该账户存款余额为129,335.35元,因此实际冻结惠州景阳公司银行存款金额为129,335.35元。

2、除上述事项外，截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、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重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一)分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营, 在经营过程中, 未能以内部组织结构、管理要求、内部报告制度 等为依据确认报告分部, 不同产品在不同区域内的销售具有基本一致的风险和报酬, 故无报告分部。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、（三十三）之说明。

(二)控股公司重大诉讼事项

1、职务侵占

2023 年 6 月 25 日，本公司控股公司上海屹亚精工机械有限公司法定代表人李瑜向上海市公安局奉贤分局（经侦大队）报案。上海市公安局奉贤分局报称“朱屹、高晴、钟弟昌在上海屹亚精工机械有限公司任职期间涉嫌职务侵占”一案被受理。2023 年 8 月 22 日，上海市公安局奉贤分局出具《立案告知书》正式立案侦查。

2、朱屹、高晴、钟弟昌诉上海屹亚

2023 年 9 月 1 日，本公司收到上海市奉贤区人民法院送达的传票（（2023）沪 0120 民初 17906 号），上海屹亚精工机械有限公司（以下简称“上海屹亚”）股东朱屹、高晴、钟弟昌起诉上海屹亚返还合并前资产及逾期利息，并于 2023 年 9 月 21 日开庭审理，裁定如下：上海市公安局奉贤分局已于 2023 年 8 月 22 日就朱屹、高晴、钟弟昌涉嫌职务侵占进行了正式立案，目前该刑事案件尚在侦查阶段。本案原告的诉请与刑事案件中犯罪事实的查明情况息息相关，并根据先刑后民的原则，本案应当裁定驳回起诉，并将有关材料移送公安机关并案处理。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	29,171,849.94
1 至 2 年	2,477,244.80
2 至 3 年	594,409.14
3 至 4 年	584,140.89
4 至 5 年	882,476.59
5 年以上	11,857,834.70

小计	45,567,956.06
减：坏账准备	14,808,811.15
合计	30,759,144.91

2、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,849,210.84	28.20	12,849,210.84	100.00	
按组合计提坏账准备	32,718,745.22	71.80	1,959,600.31	7.29	30,759,144.91
其中：账龄组合	26,871,796.68	58.97	1,959,600.31	7.29	24,912,196.37
合并关联方组合	5,846,948.54	12.83			5,846,948.54
合计	45,567,956.06	100.00	14,808,811.15	32.50	30,759,144.91

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,767,410.95	33.94	11,767,410.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	22,904,288.48	66.06	1,991,793.10	8.70	20,912,495.38
其中：账龄组合	21,556,416.62	62.17	1,991,793.10	9.24	19,564,623.52
合并关联方组合	1,347,871.86	3.89			1,347,871.86
合计	34,671,699.43	100.00	13,759,204.05	39.68	20,912,495.38

3、重要的单项计提坏账准备的应收账款

(1) 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	10,220,647.00	100.00	公司破产，列为失信被执行人
海南正红科技发展有限公司	1,126,764.00	1,126,764.00	100.00	诉讼结束，确认无法收回
其他客户	1,501,799.84	1,501,799.84	100.00	预计无法收回
合计	12,849,210.84	12,849,210.84	100.00	

(2) 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	10,220,647.00	100.00	公司破产，列为失信被执行人
海南正红科技发展有限公司	1,126,764.00	1,126,764.00	100.00	诉讼结束，确认无法收回
其他客户	419,999.95	419,999.95	100.00	预计无法收回
合计	11,767,410.95	11,767,410.95	100.00	

(3) 组合中，按账龄组合提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,324,901.40	1,166,245.07	5.00
1 至 2 年	2,477,244.80	247,724.48	10.00
2 至 3 年	594,409.14	178,322.74	30.00
3 至 4 年	72,116.00	36,058.00	50.00
4 至 5 年	359,376.59	287,501.27	80.00
5 年以上	43,748.75	43,748.75	100.00
合计	26,871,796.68	1,959,600.31	7.29

4、坏账准备变动情况

	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
	11,767,410.95	1,081,799.89						12,849,210.84
	1,991,793.10				32,192.79			1,959,600.31
	13,759,204.05	1,081,799.89			32,192.79			14,808,811.15

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市远洋翔瑞机械有限公司	10,220,647.00	22.43	10,220,647.00
深圳市久久彝自动化设备股份有限公司	6,418,809.85	14.09	333,410.49
深圳市翔通光电技术有限公司	2,287,963.00	5.02	114,398.15
东莞市德夫曼科技实业有限公司	1,950,440.00	4.28	97,522.00
东莞市汇高工业机械有限公司	1,239,000.00	2.72	61,950.00
小计	22,116,859.85	48.54	10,827,927.64

(二) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	27,069,737.64	44,310,273.87
应收股利	2,550,000.00	2,550,000.00
合计	29,619,737.64	46,860,273.87

2、其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	27,071,859.45
4 至 5 年	160.00
5 年以上	56,330.00
小计	27,128,349.45
减：坏账准备	58,611.81
合计	27,069,737.64

2) 按照款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联往来	27,027,183.25	44,270,209.01
押金保证金	56,490.00	56,490.00
备用金	27,000.00	15,000.00
应收暂付款	17,676.20	16,626.17
小计	27,128,349.45	44,358,325.18
减：坏账准备	58,611.81	48,051.31

合计	27,069,737.64	44,310,273.87
----	---------------	---------------

3) 坏账准备变动情况

项目	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	48,051.31			48,051.31
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	10,560.50			10,560.50
本期转回				
本期核销				
本期变动				
期末余额	58,611.81			58,611.81

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
惠州市景阳科技有限公司	合并范围内关联往来	26,873,183.25	1年以内	99.06	
上海屹亚精工机械有限公司	合并范围内关联往来	154,000.00	1年以内	0.57	
深圳市西成联合开发有限公司	押金	53,730.00	5年以上	0.20	53,730.00
李瑜	备用金	10,000.00	1年以内	0.04	500.00
郑小林	备用金	10,000.00	1年以内	0.04	500.00
合计		27,100,913.25		99.90	54,730.00

3、应收股利

项目	期末余额	期初余额
惠州市速锋科技有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00
小计	2,550,000.00	2,550,000.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

	期末余额	期初余额
--	------	------

项目	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	39,934,723.53	10,650,000.00	29,284,723.53	39,734,723.53	5,552,885.25	34,181,838.28
合计	39,934,723.53	10,650,000.00	29,284,723.53	39,734,723.53	5,552,885.25	34,181,838.28

2、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
惠州市景阳科技有限公司	26,874,723.53			26,874,723.53
惠州市速锋科技有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00
上海屹亚精工机械有限公司	10,650,000.00			10,650,000.00
惠州市德瑞科机械有限公司	510,000.00	200,000.00		710,000.00
小计	39,734,723.53	200,000.00		39,934,723.53

3、减值准备明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海屹亚精工机械有限公司	5,552,885.25	5,097,114.75		10,650,000.00
小计	5,552,885.25	5,097,114.75		10,650,000.00

(四)营业收入、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	47,128,926.86	35,265,959.42	36,079,139.83	29,790,538.85
其他业务	1,320,000.00	1,197,036.83	1,902,780.48	1,043,684.77
合计	48,448,926.86	36,462,996.25	37,981,920.31	30,834,223.62

(五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,615,409.63	2,152,168.44
物料消耗	688,041.10	1,360,022.95
折旧及摊销	559,884.42	505,813.77

其他研发费用	188,198.55	203,402.56
合计	4,051,533.70	4,221,407.72

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-207,244.27	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,011,412.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	962.01	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	87,621.50	
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-9,186.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,883,565.44	
所得税影响额	24,382.50	

少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,859,182.94	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.19	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.64	-0.21	-0.21

深圳市速锋科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

.

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	4,015,453.44	4,017,646.50	-	-
未分配利润	-12,391,445.52	-12,389,252.46	-	-
利润表项目：				
所得税费用	-320,447.51	-320,485.30	-	-

(1)、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

公司自 2023 年 1 月 1 日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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目

2) 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后
资产负债表项目：		
递延所得税资产	3,050,124.22	3,052,317.28
未分配利润	310,481.71	312,674.77
利润表项目：		
所得税费用	-688,744.51	-688,782.30

(2)、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(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	-207,244.27
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,011,412.59
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	962.01
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	87,621.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,186.39
非经常性损益合计	1,883,565.44
减：所得税影响数	24,382.50
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,859,182.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用