
The logo for BASOWIN, featuring the word "BASOWIN" in red, bold, uppercase letters. The letter "O" is replaced by a red circle containing a white stylized shape resembling a lowercase "e" or a similar symbol.

盛 本 智 能

NEEQ : 837920

上海盛本智能科技股份有限公司

Shanghai Basewin Intelligent 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、公司负责人钟芹盛、主管会计工作负责人梁霞及会计机构负责人（会计主管人员）梁霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司部分客户及供应商名称涉及保密信息，故申请豁免在 2023 年年度报告中披露，不涉及关联关系的客户及供应商名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	126

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、盛本智能	指	上海盛本智能科技股份有限公司
盛本通讯	指	上海盛本通讯科技有限公司
世麦智能	指	上海世麦智能科技有限公司
上饶凯盛	指	上饶市凯盛投资管理中心（有限合伙）
青竹投资	指	上海青竹投资管理有限公司
智能移动终端	指	可集成多种功能的便携式手持终端，根据客户需求可实现无线通讯、数据采集、金融支付等多种功能。
物联网	指	利用局部网络或互联网等通信技术把传感器、控制器、机器、人员和物等通过新的方式联在一起，形成人与物、物与物相联，实现信息化、远程管理控制和智能化的网络。
POS	指	Point of Sale 的缩写，是一种多功能销售终端，安装在信用卡的特约商户和受理网点中与计算机联成网络，实现电子资金自动转账具有支持消费、预授权、余额查询和转账等功能。
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海盛本智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Basewin Intelligent Technology Co., Ltd.		
	BASEWIN		
法定代表人	钟芹盛	成立时间	2012年5月24日
控股股东	控股股东为叶伟雄、钟芹盛	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶伟雄、钟芹盛），一致行动人为（叶伟雄、钟芹盛）
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业（C）--计算机、通信和其他电子设备制造业（39）-其他电子设备制造（399）-其他电子设备制造（3919）		
主要产品与服务项目	为客户提供特定行业的智能终端软硬件一体化服务，构建以智能终端为载体的企业信息采集、传输及管理平台		
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	盛本智能	证券代码	837920
挂牌时间	2016年8月25日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	102,600,000.00
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁霞	联系地址	上海市徐汇区宜山路 1009 号创新大楼 11 层
电话	021-61138268	电子邮箱	liangxia@basewin.com
传真	021-61138269		
公司办公地址	上海市徐汇区宜山路 1009 号创新大楼 11 层	邮政编码	200233
公司网址	http://www.basewin.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101045964630059		
注册地址	上海市市辖区徐汇区徐虹中路 20 号 5 幢 102 室		
注册资本（元）	102,600,000 元	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

公司是国内领先的行业信息化智能终端提供商，拥有多项专利技术并配备经验丰富的研发团队，为各行业提供多场景移动智能支付、安全通讯、数据采集等技术方案，并不断开拓新领域的解决方案。公司的商业模式从销售模式、研发模式、采购模式以及生产模式分别描述如下。

1、销售模式

公司销售模式以直销和分销相结合，渠道分销为主要方式。公司主要收入来源为产品销售收入和研发投入，以产品销售收入为主。公司在北京、上海、深圳等一线城市设立了销售中心，并持续开拓海外市场，目前已在全球主要区域搭建了销售网络。

2、研发模式

公司的研发模式以自主研发为主，适度委外研发为辅，研发重点是将移动信息化、物联网技术与行业应用需求相结合，对技术应用和产品化进行研发和创新，同时根据客户的个性化需求进行深度研发，打造贴合客户需求的定制产品。

3、采购模式

公司对外采购的原材料主要为硬件所需各种物料及部分研发服务，采用“以销定产”的采购模式，根据客户的销售订单，确定物料需求，制定采购计划并组织采购及安排生产。对部分交货期较长的原材料，公司会进行预测并配备适量风险库存。

4、生产模式

公司的生产以外协加工为主，公司将生产订单委托给业内具有一定知名度的外协工厂，按照公司的生产流程和品质管理要求进行生产，满足客户的交付期限。公司与国内多家生产加工服务提供商合作，以满足公司的产能需求。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生重大变化。

2023 年度，全球市场仍旧动荡，俄乌战争持续，地缘政治关系紧张，公司在全球各地的销售也受到了一定影响，但公司分析后认为，目前虽然困难仍存，但推动新发展的积极因素已经在集聚，公司所处的行业也处于上升期，仍有较大发展空间。因此，公司在 23 年的总体发展策略未做大调整，继续按照五年规划稳步推进。

报告期内，公司实现营业收入 20,094.89 万元，净利润 448.50 万元，因受到宏观环境的影响，未能完成年度经营目标。但基于发展规划，公司在报告期内继续加大了海外市场的投入，销售网络和售前售后网络建设按部就班推进，新一代产品的研发和原有产品的迭代升级按计划完成。随着海外市场的逐步恢复，预计回报将陆续显现。

(二) 行业情况

近年来，国家出台多项政策支持规范商业 POS 机行业发展，2020 年 9 月 21 日，国务院办公厅发布《关于以新业态新模式引领新型消费加快发展的意见》，其中，在优化金融服务方面，《意见》提出优化与新型消费相关的支付环境，鼓励银行等各类型支付清算服务主体降低手续费，降低商家、消费者支付成本，推动银行卡、移动支付在便民消费领域广泛应用，利好行业发展；与此同时，由于网络信息的开放性特征影响，商用 POS 机支付也存在着一定的风险。2021 年 10 月 12 日，中国人民银行发布《中国人民银行关于加强支付受理终端及相关业务管理的通知》，从支付受理终端管理、特约商户管理、收单业

务监测、监督管理等几个方面进一步规范支付受理终端相关业务管理，维护支付市场秩序。与此同时，2022年3月1日开始，个人收款码不得再用于经营收款的规定，也给终端行业带来新的增量市场。

全球市场来看，因为消费习惯和法律、监管环境的差别，海外支付市场仍以“卡基支付”为主，且传统的支付终端逐步向安卓智能化终端升级换代，近年来，升级替换趋势在明显加速，海外市场对智能支付终端的需求在快速增加，相应的市场份额也将出现较大增长。

智能POS终端的增量市场，为公司持续快速发展提供了较好机遇。公司将以市场需求为导向，以技术创新为根本，努力提升“Smartpeak”品牌在全球的影响力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2021年11月，公司继续被认定为上海市“高新技术企业”，有效期三年：2021年-2023年。</p> <p>2022年6月15日，上海市经济和信息化委员会发布《关于公布2021年度上海市“专精特新”企业名单的通知》，公司被认定为“专精特新”企业，有效期为三年：2022年-2024年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	200,948,895.59	232,854,962.51	-13.70%
毛利率%	24.54%	16.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,484,981.00	-37,702,722.99	111.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,521,907.26	-37,873,157.40	106.66%
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）	4.00%	-29.42%	-
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）	2.25%	-29.42%	-
基本每股收益	0.04	-0.37	111.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	289,341,427.31	312,648,774.49	-7.45%
负债总计	174,949,187.81	202,741,515.99	-13.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,392,239.50	109,907,258.50	4.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.07	3.74%

资产负债率% (母公司)	73.58%	80.27%	-
资产负债率% (合并)	60.46%	64.85%	-
流动比率	1.5370	1.4716	-
利息保障倍数	2.65	-12.61	-
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	-6,298,021.39	-20,194,567.37	68.81%
应收账款周转率	2.38	3.62	-
存货周转率	1.21	1.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.45%	-0.69%	-
营业收入增长率%	-13.70%	-14.88%	-
净利润增长率%	111.90%	-923.42%	-

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	16,335,120.98	5.65%	26,819,801.48	8.58%	-39.09%
应收票据	824,448.00	0.28%	104,576.00	0.03%	688.37%
应收账款	100,162,835.65	34.62%	68,599,039.48	21.94%	46.01%
预付款项	38,170,784.40	13.19%	44,651,090.91	14.28%	-14.51%
其他应收款	3,086,601.96	1.07%	4,551,600.80	1.46%	-32.19%
存货	107,083,722.53	37.01%	143,554,669.43	45.92%	-25.41%
其他流动资产	2,610,374.39	0.90%	6,177,852.55	1.98%	-57.75%
固定资产	7,931,652.55	2.74%	3,097,984.46	0.99%	156.03%
使用权资产	1,721,775.20	0.60%	3,600,075.32	1.15%	-52.17%
无形资产	43,999.58	0.02%	82,483.70	0.03%	-46.66%
其他非流动资产			771,698.11	0.25%	-100.00%
长期待摊费用	5,424,828.41	1.87%	3,723,205.94	1.19%	45.70%
短期借款	85,098,530.63	29.41%	76,101,586.82	24.34%	11.82%
应付票据	4,430,000.00	1.53%			
应付账款	38,614,188.14	13.35%	36,018,057.63	11.52%	7.21%
合同负债	24,453,706.79	8.45%	70,177,907.17	22.45%	-65.15%
应交税费	9,485,995.22	3.28%	938,665.98	0.30%	910.58%
其他应付款	5,133,509.11	1.77%	305,579.19	0.10%	1,579.93%
一年内到期的非流动负债	1,973,959.94	0.68%	2,879,508.82	0.92%	-31.45%
其他流动负债	2,074,231.20	0.72%	10,056,366.29	3.22%	-79.37%
租赁负债	7,649.17	0.00%	1,989,590.60	0.64%	-99.62%

长期应付款			113,893.79	0.04%	-100.00%
递延所得税负债	258,266.28	0.09%	540,011.30	0.17%	-52.17%

项目重大变动原因:

一、货币资金本期期末金额 16,335,120.98 元，较期初降低 39.09%，原因主要为：报告期收入有所减少，客户回款相应减少，同时四季度采购付款较多，而客户应收款尚未回收，经营性资金净流出阶段性增多。

二、应收账款本期期末金额 100,162,835.65 元，较期初上升 46.01%，原因主要为：公司四季度交付量同比增大，期末应收账款的金额增大；又对部分客户加大了应收款的账期支持，因此报告期内跨期收款增多，期后客户均在陆续回款中。

三、其他应收款本期期末金额 3,086,601.96 元，较期初降低 32.19%，其他应收款的降低主要因素是公司在报告期合同义务履约完毕，收回了部分保证金及押金。

四、存货本期期末金额 107,083,722.53 元，较期初降低 25.41%，原因主要为：公司前期储备的部分长周期物料，在本期实现销售，因此期末存货余额减少。

五、其他流动资产期末金额 2,610,374.39 元，较期初降低 57.75%，原因主要为：公司 2022 年期末根据客户下达的订单采购了部分长周期物料，产生较多的可抵扣进项税，订单在本期交付后，相应的进项税额在本期抵扣，因此其他流动资产中的可抵扣进项税额减少。

六、固定资产期末金额 7,931,652.55 元，较期初上升 156.03%，原因为：新产品周期开始，为了更好的提高研发效率，提升研发阶段的品质监测能力，报告期内新购一批研发用的仪器设备和检测设备。

七、长期待摊费用期末金额 5,424,828.41 元，较期初上升 45.70%，原因主要为：公司在报告期对租入的办公楼进行了装修，计入长期待摊的装修费上升较多。

八、应付票据期末金额 4,430,000.00 元，期初无应付票据，新增的应付票据是公司报告期开具的未到期的银行承兑汇票。

九、合同负债期末金额 24,453,706.79 元，较期初降低 65.15%，原因主要为：部分大客户已于上期预付货款，本期完成交付并确认收入，因此合同负债相应减少。

十、应交税费期末金额 9,485,995.22 元，较期初上升 910.58%，原因主要为：报告期末，公司供货较集中，应交税费期末金额较大；叠加报告期期初金额小，导致上升幅度比较大。

十一、其他应付款期末金额 5,133,509.11 元，较期初上升 1579.93%，原因主要为：报告期末，公司为了更好的完成交付，收到关联方支持的 411 万款项，同期无此项负债，因此上升幅度较大。

十二、其他流动负债期末金额 2,074,231.20 元，较期初降低 79.37%，原因主要为：报告期末，预收账款减少，导致重分类为留抵的待转销项税金额减少，造成了其他流动负债金额的下降。

十三、应收票据、使用权资产、无形资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、递延所得税负债的期末金额较期初变动比例较大，主要是由于期初基数较小，本期金额的正常变动导致变动比例较大。

(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	200,948,895.59	-	232,854,962.51	-	-13.70%
营业成本	151,626,084.71	75.46%	194,703,902.24	83.62%	-22.12%

毛利率%	24.54%	-	16.38%	-	-
税金及附加	421,276.03	0.21%	424,362.22	0.18%	-0.73%
销售费用	9,513,619.82	4.73%	10,147,937.55	4.36%	-6.25%
管理费用	13,118,547.53	6.53%	17,311,157.21	7.43%	-24.22%
研发费用	20,620,517.33	10.26%	29,103,968.24	12.50%	-29.15%
财务费用	3,523,804.62	1.75%	4,096,403.37	1.76%	-13.98%
其他收益	3,412,923.86	1.70%	1,578,648.01	0.68%	116.19%
投资收益	-31,979.21	-0.02%			
信用减值损失	708,568.77	0.35%	-5,298,565.49	-2.28%	-113.37%
资产减值损失	-916,203.90	-0.46%	-7,946,609.46	-3.41%	-88.47%
营业利润	5,298,841.16	2.64%	-34,598,673.26	-14.86%	115.32%
营业外收入	5,582.54	0.00%	8,000.00	0.00%	-30.22%
营业外支出	131,775.07	0.07%	71,840.12	0.03%	83.43%
利润总额	5,172,648.63	2.57%	-34,662,513.38	-14.89%	114.92%

项目重大变动原因：

一、报告期的产品毛利率为 24.54%，同比增加 8.16%，增长 49.81%，主要原因如下：（1）2022 年上半年仍处于上游原材料成本上涨周期，导致公司毛利率相对较低，2023 年上游原材料价格逐步恢复至以前年度正常水平，毛利率恢复性回升；（2）2022 年下半年开始，公司在研发、生产、运营等多方面努力推行降本增效，成本得到了有效降低。因此，2023 年公司全年交付产品毛利率回升至 24.54%。

二、报告期管理费用为 13,118,547.53 元，同比下降 24.22%，主要原因如下：面对较低迷的宏观环境，公司控本降费，优化管理流程，使得管理费用下降。

三、报告期研发费用为 20,620,517.33 元，同比下降 29.15%，主要原因是：（1）2022 年的国产替代化研发基本完成，报告期内相应减少了相关委外投入；（2）根据宏观环境的波动和市场变化，公司重新规划了新技术和新产品投入节奏，适当拉长了研发投入的周期和节奏，控制了相应的研发支出。

四、报告期的其他收益为 3,412,923.86 元，同比上升 116.19%，主要是报告期内收到上海市政府的专项科研补助 220 万元，上年同期无此项收益。

五、报告期信用减值损失转回 708,568.77 元，同比下降 113.37%，主要是上年受政策影响较大的客户经营明显恢复，回款增多，支付了逾期贷款，计提的减值损失相应转回所致。

六、报告期资产减值损失计提了 916,203.90 元，同比下降 88.47%，主要原因是：（1）2022 年按照谨慎性原则，对存货计提了较多的减值损失，部分物料在本期顺利实现销售；（2）报告期内库存周转加快，呆滞较少，因此资产减值损失计提金额减少。

七、营业外收入、营业外支出、所得税费用基数比较小，为经营的正常变动，但会导致变动比例较高。

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	194,782,817.18	227,071,398.01	-14.22%
其他业务收入	6,166,078.41	5,783,564.50	6.61%
主营业务成本	150,494,645.67	189,078,567.83	-20.41%
其他业务成本	1,131,439.04	5,625,334.41	-79.89%

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
硬件产品	196,782,078.86	151,334,278.01	23.10%	-15.15%	-22.23%	6.99%
技术开发	4,166,816.73	291,806.70	93.00%	348.41%	141.56%	6.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

技术开发收入 4,166,816.73 元，同比上升 348.41%，主要是报告期公司利用长期积累的研发优势，在新技术和新产品拓展上，与部分知名客户开展了合作，获得了数个研发项目收入；由于上年同期基数较小，故变动比例较高。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 K	51,679,847.33	25.72%	否
2	客户 L	37,296,293.21	18.56%	否
3	客户 I	36,202,435.75	18.02%	否
4	客户 J	25,167,977.76	12.52%	否
5	客户 M	13,114,561.72	6.53%	否
合计		163,461,115.77	81.35%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 B	14,201,718.64	12.09%	否
2	供应商 M	14,135,044.24	12.03%	否
3	供应商 G	6,016,672.90	5.12%	否
4	供应商 N	5,776,694.67	4.92%	否
5	供应商 F	5,974,773.02	5.09%	否
合计		46,104,903.47	39.25%	-

(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	-6,298,021.39	-20,194,567.37	68.81%
投资活动产生的现金流量净额	-10,146,433.01	-4,570,123.89	-122.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,216,136.42	27,576,020.90	-118.92%

现金流量分析:

一、经营活动产生的现金流量净额-6,298,021.39元，同比上升68.81%，主要原因为：1、上年部分客户受行业政策和宏观环境影响较大，回款缓慢，报告期相应客户经营恢复较好，支付了逾期贷款；2、报告期内适当加大了与长账龄供应商的合作，部分控制了经营现金的流出。

二、投资活动产生的现金流量净额-10,146,433.01元，同比下降122.02%，主要原因为：1、报告期加大了研发设备的采购，上年同期无此大额支出；2、报告期进行了相关的办公改良装修，支出增多；因此投资活动产生的现金流量净额流出较多。

三、筹资活动产生的现金流量净额-5,216,136.42元，同比下降118.92%，主要原因为：1、本期公司适度控制负债规模，本期新增贷款900万，同期新增贷款2783万，增幅较同期下降较大；2、偿还了本期到期的保理款，未新增该类型款项，因此导致融资性资金流入同比减少。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海世麦智能科技有限公司	控股子公司	信息安全设备、销售点终端设备、制造、销售	77,000,000	158,606,666	51,186,323	194,200,622	1,316,186
上海盛本信息技术有限公司	控股子公司	通讯设备及配件、计算机软硬件及辅助设备领域内的技术开发	30,000,000	78,385,764	70,821,878	15,942,593	2,236,663

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	20,620,517.33	29,103,968.24
研发支出占营业收入的比例%	10.26%	12.50%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	5
本科以下	41	41
研发人员合计	44	46
研发人员占员工总量的比例%	41%	46%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	25
公司拥有的发明专利数量	5	5

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

（一）、收入确认事项

（1）关键审计事项

收入确认政策和账面金额请参阅合并财务报表附注四、23 及附注六、30 所述，2023 年度盛本智能公司确认的营业收入为人民币 200,948,895.59 元，收入确认存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- 1、了解、测试和评价盛本智能收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性；
- 2、对营业收入和营业成本实施分析性程序，分析毛利率异常变动，复核收入变动的合理性；
- 3、识别业务合同，获取了盛本智能公司与客户签订的协议及履约单据，并结合对业务相关人员访谈情况，评价盛本智能公司收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

- 4、通过查询重要客户的工商资料，询问盛本智能公司相关人员，以确认客户与盛本智能公司是否存在关联关系；

- 5、针对本年记录的交易选取样本，检查盛本智能公司与客户的合同、购货订单、发货单据、运输单据、签（验）收单据、出口报关单据、货运提单等资料；执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及结算单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认；

- 6、结合应收账款客户选取样本实施了函证程序；

- 7、评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于以上审计程序，我们认为，管理层对营业收入的列报与披露是适当的。

（二）存货跌价准备

（1）事项描述

存货跌价准备会计政策和账面金额请参阅合并财务报表附注四、10 及附注六、6，截至 2023 年 12 月 31 日存货账面原值为 118,636,249.93 元、跌价准备为 11,552,527.40 元、存货账面价值为 107,083,722.53 元，由于存货金额较大，在确定存货减值时管理层需要作出重大估计与判断，因此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

- 1、对盛本智能公司与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试；

- 2、执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；

- 3、取得盛本智能公司年末存货的库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

- 4、查询资产负债表日后的原材料和产成品价格变动情况，检查分析管理层考虑这些因素对存货可能产生跌价的风险；

- 5、获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查是否按相关会计政策执行，以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

- 6、评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日对存货跌价准备的会计处理及披露。

基于以上审计程序，我们认为，盛本智能公司管理层对存货跌价准备的相关判断及估计是合理的、列报与披露是适当的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

盛本智能作为一家技术型企业，以研发驱动发展，面向全球市场，持续投入，大力发展自由品牌。公司深刻认识到，能否在竞争中取得优势，最终取决于员工的知识产出，因此，公司始终视员工为最大的财富，持续构造并培育顺应技术趋势和市场发展的人力资源体系，维护员工的合法权益，注重员工福利待遇，提升员工归属感与幸福感，构筑和谐工作氛围。

公司坚持系统性培训体系，拥有较完善的新员工的入职培训、老员工的提升培训，涵盖技术、管理等各个方面，全力提升员工的专业素养，同时为各类人才搭建起充分施展才华的平台，并与优秀的员工分享企业发展的成果，真正形成了人才与企业共发展的良性机制。

公司秉承诚信经营、依法纳税，积极参加各项公益活动，在自身不断发展壮大的同时，承担相应的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及投资者共赢理念，促进公司与社会的协调、和谐与可持续发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
智能移动终端市场竞争风险	随着行业发展，新兴智能终端生产企业逐渐增多，并向不同的应用领域纵深发展。如公司无法在新产品或技术开发上实现突破，或无法在销售领域和范围上进一步开拓，可能会出现难以保持快速增长，甚至失去已有市场份额的风险。 应对措施：公司积极拓展新市场、新客户；以市场需求为导向，以技术创新为根本；努力提升“Smartpeak”品牌在全球的影响力，以减少或弱化该风险对公司的影响。
智能移动终端新产品开发风险	电子信息产品的更新换代速度越来越快。面对激烈的市场竞争，公司须不断致力于新产品和新技术的开发，以适用市场的需要。新产品和新技术的开发面临着开发周期长、市场认可度不确定、开发失败等风险。 应对措施：公司将根据当前市场需求和行业未来发展趋势，确定产品研发方向，以自身优势契合和满足通信设备领域需求，快速拓展市场。同时，及时和精准地把握细分应用领域的市场需求、技术发展趋势，不断进行技术、产品研发和储备，保持相应的竞争优势和市场地位。
核心技术人员流失及核心技术失密风险	公司所处的电子信息行业是个技术密集型行业。目前公司拥有核心关键技术和自主知识产权。虽然公司与核心技术人员签订了《保密协议》，但仍面临核心技术人员流失、核心技术

	<p>失密等压力和风险。</p> <p>应对措施：公司将在制定适合市场行情的薪酬体系前提下，给予员工人文关怀，创造员工与企业共同发展的空间及激励体系，减少技术人员流失风险。</p>
关联交易风险	<p>报告期内除关联方为银行贷款业务担保外，没有其他关联交易发生，公司已建立相关内控制度以规范关联交易，但仍存在关联交易制度不能有效执行，发生关联方资金占用、关联交易价格不公允等情形的风险。</p> <p>应对措施：公司制定和完善了公司关联交易管理制度，强化了关联交易授权审批手续，确保公司关联交易执行有据可依。</p>
同业竞争风险	<p>公司实际控制人叶伟雄、钟芹盛控制的盛本通讯在经营范围、产品类别等方面与公司存在相似之处，构成同业竞争。公司实际控制人叶伟雄、钟芹盛及盛本通讯已于2016年2月1日出具承诺，在盛本通讯与客户的合同执行完毕后，盛本通讯将客户转入盛本智能或者不再与客户续签此类合同。目前盛本通讯已经未有相关业务发生，但经营范围尚存在相似之处，仍存在一定同业竞争风险。</p> <p>应对措施：公司实际控制人叶伟雄、钟芹盛及盛本通讯已于2016年2月1日出具承诺，在盛本通讯与客户的合同执行完毕后，盛本通讯将客户转入盛本智能或者不再与客户续签此类合同。公司也会持续关注盛本通讯的经营业务，确保减少此风险。</p>
应收账款风险	<p>报告期末公司的应收账款为10016万元，占总资产比例34.62%。公司的主要客户为各行业知名的企业，对账期均有一定要求。虽然这些客户大多数信用状况良好，资金实力较强，但也存在因财务状况变化影响公司应收款项回收的风险。</p> <p>应对措施：公司制定了管理办法，进一步规范客户监管行为，注重客户资信档案管理，严控赊销额度，加大应收款项催收力度，努力缩短账期，及时回收款项。本期应收账款回款情况良好，能够维持正常良性循环。</p>
主要客户集中风险	<p>公司的主要客户为国内外知名金融支付运营商或设备经销商，客户结构相对集中。报告期内公司向前五名客户的合计销售金额为16346万元，占同期营业收入的比例为81.34%。相对集中的客户结构一方面具有合作的稳定性，另一方面也会存在因客户经营情况变化影响公司销售收入的风险。</p> <p>应对措施：报告期内公司的大客户相对稳定。同时，为了降低风险，公司不断开发新市场、新客户，因此持续加大市场投入，降低公司客户的集中度风险。</p>
控股股东、实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东、实际控制人为叶伟雄、钟芹盛。截止本报告期末，两人直接或间接持有盛本智能的比例为57.84%，虽然公司已按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件要求完善了公司治理，但仍存在控股股东、实际控制人利用控制地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务不当控制，损害公司经营和其他中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续按照《公司法》、《证券法》等法律法</p>

	规和规范性文件要求完善了公司治理，在生产经营决策、人事任免等方面制定了相应规章制度，避免了该风险发生的情况。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	43,432.10	0.04%
作为第三人		
合计	43,432.10	0.04%

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

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
郭亮	非关联方	否	2018年10月1日	2024年12月31日	600,000			600,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	600,000			600,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

该在职员工因家庭原因申请向公司借款，原拟分期归还该笔借款，在报告期申请了延期归还，公司已经履行完整的审批流程，与其签署了相应借款协议。该事项对公司正常经营无影响。

(三) 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	10,000,000	8480632.4
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0

贷款	0	0
----	---	---

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：

为了更好的完成交付，实控人向公司提供资金，年利率为 3.4%，未高于中国人民银行规定的同期贷款利率，且公司未对该项财务资助提供担保，因此可免于按照关联交易形式审议；该交易对公司生产经营无不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年2月1日		挂牌	保密承诺	保密协议	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司上述承诺事项均正常有效履行，不存在违反公开承诺的情况。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种 POS 机的税控模块可拆卸结构专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
微控制器接口状态检测电路专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
防爆工业级对讲平板专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
一种基于加密存储硬件的安全应用安	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保

装方法专利					
智能控制模块专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
智能控制终端专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
一种基于加密硬件的设备安全管理方法专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
智能手持终端专利	非流动资产	质押	0	0.00%	为银行贷款提供质押担保
南京银行保证金账户余额	其他货币资金	使用受限	1,124.31	0.00%	为银行贷款提供银行保证金专户利息余额
银行承兑汇票保证金	其他货币资金	使用受限	10,500,000.00	3.63%	为承兑汇票提供保证
总计	-	-	10,501,124.31	3.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

质押资产为公司因生产经营需要，向银行申请借款，办理的合同质押，作为贷款增信，公司将在到期后准时归还银行借款，该质押资产对公司生产经营无不利影响。

使用受限资产是公司为了办理银行承兑汇票所支付的保证金，对生产无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	62,576,482	60.99%	-10,292,655	52,283,827	50.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,840,637	12.52%	-9,390,907	3,449,730	3.36%	
	董事、监事、高管	959,335	0.94%	-415,508	543,827	0.53%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,023,518	39.01%	10,292,655	50,316,173	49.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,489,513	37.51%	9,707,107	48,196,620	46.98%	
	董事、监事、高管	1,534,005	1.50%	585,548	2,119,553	2.07%	
	核心员工						
总股本		102,600,000	-	0	102,600,000.00	-	
普通股股东人数						59	

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	叶伟雄	37,847,430		37,847,430	36.8883%	37,847,430	0		
2	钟芹盛	13,482,720	316,200	13,798,920	13.4492%	10,349,190	3,449,730	4,950,000	
3	宁波天雍股权投资基金管理有限公司	7,226,816	1,800,000	9,026,816	8.7981%		9,026,816		
4	上饶市凯盛投资管理中心 (有限合伙)	8,675,550		8,675,550	8.4557%		8,675,550	8,675,550	
5	上海青竹投资管理有限公司	6,266,700		6,266,700	6.1079%		6,266,700		
6	上海天适新股权投资中心 (有限合伙)	3,600,000		3,600,000	3.5088%		3,600,000		
7	上海永达资产管理股份有限公司	2,700,000		2,700,000	2.6316%		2,700,000		
8	上海全鼎投资管理有限公司	1,517,310	944,000	2,461,310	2.3989%		2,461,310		
9	企巢天风(武汉)创业投资 中心(有限合伙)	2,123,640		2,123,640	2.0698%		2,123,640		
10	乔穗祥	1,980,000		1,980,000	1.9298%		1,980,000		
	合计	85,420,166	3,060,200	88,480,366	86.2381%	48,196,620	40,283,746	13,625,550	

普通股前十名股东间相互关系说明:

1、上饶凯盛的合伙人主要为公司员工,钟芹盛为执行事务合伙人,合伙人中钟芹盛为公司董事长、总经理,梁霞为公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书,钟维忠为监事会主席,丁锦波为副总经理、核心技术人员,杨晓为核心技术人员;

2、青竹投资的股东主要为公司员工,其中钟芹盛为公司董事长、总经理,钟维忠为公司监事会主席,江定卿为公司职工监事,丁锦波为副总经理、核心技术人员,杨晓为核心技术人员;

除上述股东之间存在关联关系外,公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司的控股股东、实际控制人为钟芹盛和叶伟雄，盛本智能有限公司于 2012 年 5 月设立，截止本报告披露之日，二人直接与间接持有盛本智能的比例为 57.84%，且能够对公司经营和财务决策实施控制。2012 年 5 月 24 日，钟芹盛和叶伟雄共同签订《一致行动人协议》，实现对公司的共同控制。公司报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

钟芹盛，男，1976 年出生，大学本科，无境外永久居留权。钟芹盛有多年行业智能终端解决方案从业经验；2003 年 3 月至 2009 年 6 月，历任德信无线软件经理、事业部副总裁等职务；2013 年 3 月至今担任公司总经理，2019 年 4 月 13 日担任公司董事长兼总经理。

叶伟雄，男，1964 年出生，博士，无境外永久居留权。1982 年 10 月至 1989 年 10 月，担任深圳市宝安邮电分局业务员；1989 年 11 月至 1992 年 4 月，担任深圳市雄平纸品厂厂长；1992 年 5 月至 1994 年 5 月，担任深圳观澜高尔夫球会副总经理；1994 年 5 月至 2000 年 2 月，担任深圳市美术陶瓷厂厂长；2000 年 9 月至 2007 年 3 月，担任银星电力电子有限公司董事长；2007 年 4 月至今，担任银星投资集团有限公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(六) 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

(七) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

近年来，国家出台多项政策支持规范商业 POS 机行业发展，2020 年 9 月 21 日，国务院办公厅发布《关于以新业态新模式引领新型消费加快发展的意见》，其中，在优化金融服务方面，《意见》提出优化与新型消费相关的支付环境，鼓励银行等各类型支付清算服务主体降低手续费，降低商家、消费者支付成本，推动银行卡、移动支付在便民消费领域广泛应用，利好行业发展；与此同时，由于网络信息的开放性特征影响，商用 POS 机支付也存在着一定的风险。2021 年 10 月 12 日，中国人民银行发布《中国人民银行关于加强支付受理终端及相关业务管理的通知》，从支付受理终端管理、特约商户管理、收单业务监测、监督管理等几个方面进一步规范支付受理终端相关业务管理，维护支付市场秩序。与此同时，2022 年 3 月 1 日开始，个人收款码不得再用于经营收款的规定，也给终端行业带来新的增量市场。

(二) 行业发展情况及趋势

在智能商用 POS 出现之前，就有传统的 POS 满足人们刷卡的需求，对于传统的 POS 来说，支付的完成就意味着交易的中止，而现在，智能 POS 不仅仅能满足所有的支付方式，还将以支付为起点，结合 5G、物联网、大数据等技术衍生出消费数据采集、运营管理、会员管理、金融服务等一系列的服务场景。预计未来几年，智能支付终端将基本完成对传统 POS 的更替。从目前移动支付行业的发展现状，结合商用 POS 机行业各企业的发展方向，未来的商用 POS 机行业将向着功能多样化、技术多元化、产品服务化、产业生态化等方向发展。

全球市场来看，因为消费习惯和监管环境的差别，海外支付市场仍以“卡基支付”为主，且传统的支付终端逐步向安卓智能化终端升级换代，近年来，升级替换趋势在明显加速，海外市场对智能支付终端的需求在快速增加，相应的市场份额也将出现较大增长。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
移动智能终端	移动智能终端	拥有统一的技术平台，集成了通讯、智能、安全和多种行业技术，能快速推出稳定、有性价比的技术和产品解决方案；搭配自主研发的软件系统，能够安全、稳定、可靠的为客户的支付安全提供保障；具备全球重点区域的销售网络和售前售后服务体系，能为客户提供本地化的快速响应。	否	不适用	不适用

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

适用 不适用

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

产品	产品种类	占同类产品的比例	受托方情况	与受托厂商之间的排他性协议签订情况
智能 POS 终端	移动通信终端	100%	惠州三华工业有限公司、浙江纽创科技股份有限公司	未签订

(四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

公司在报告期内不存在相关情况。

四、 研发情况

(一) 研发模式

适用 不适用

公司产品的研发过程分为项目立项、研发、验证和结项四大阶段。项目立项阶段主要包括市场调研、产品可行性和方案分析等环节；研发阶段主要包括技术方案确定、产品设计和开发等环节；验证阶段主要包括工艺验证、可靠性验证和试产验证等环节；验证通过并导入量产后进行项目结项。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	便携国产平台智能金融支付终端	3,117,495.11	10,842,752.73
2	台式智能支付终端	2,805,745.59	10,084,815.86
3	移动物流智能终端	2,260,183.97	8,062,411.35
4	大屏高性能智能金融支付终端	2,404,497.13	7,851,999.21
5	移动智能金融终端	2,382,224.34	6,902,437.74

合计	12,970,146.14	43,744,416.89
----	---------------	---------------

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	20,620,517.33	29,103,968.24
研发支出占营业收入的比例	10.26%	12.50%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发支出资本化：

无

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

公司作为企业级移动智能终端行业的创新者，专注于安卓平台的移动智能终端设备研发、设计与制造，产品线覆盖自动识别、金融 POS、户外三防不同的应用领域，在物流，快递、医疗、制药、快销、零售、电商、服装、能源、公共服务等各个行业为客户提供各种移动智能终端产品与系统。

公司拥有一支高度复合的人才队伍，核心团队囊括移动通讯、自动识别、金融支付、工业设计、安全加密等多个领域的人才。公司终端设备集成了无线通讯、条码扫描、RFID 读写、红外采集、POS 支付等技术，帮助企业高效、快速实现移动作业，提升企业效益。

公司自主研发的终端管理系统软件(MDM)，为客户终端的功能扩展、安全管控、状态监控、软件升级等提供功能完整的操作平台，给予用户良好的操作体验。公司在全球重点销售区域构建了销售网络和本地化的售前售后网络，能为客户提供及时快速的相应。

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
钟芹盛	董事长, 总经理	男	1976年1月	2023年9月27日	2025年9月26日	13,482,720	316,200	13,798,920	13.45%
梁霞	董事, 副总经理, 财务总监, 董秘	男	1979年11月	2023年9月27日	2025年9月26日	1,560,670	170,040	1,730,710	1.69%
丁锦波	董事, 副总经理	男	1977年9月	2023年9月27日	2025年9月26日				
孙玖	董事	男	1976年3月	2023年9月27日	2025年9月26日	932,670		932,670	0.91%
李春强	董事	男	1965年8月	2023年9月27日	2025年9月26日				
钟维忠	监事会主席	男	1974年8月	2023年9月27日	2025年9月26日				
江定卿	职工监事	男	1981年4月	2023年9月27日	2025年9月26日				
桂在吾	监事	男	1973年3月	2023年9月27日	2025年9月26日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、 股东叶伟雄与股东钟芹盛为公司一致行动人；
- 2、 股东钟芹盛为公司董事长、总经理；
- 3、 股东梁霞为公司董事、董事会秘书、财务总监、副总经理；
- 4、 股东孙玖为公司董事；
- 5、 其余董事、监事和高级管理人员相互之间不存在关联关系，也与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶伟雄	董事	离任	无	辞职
丁锦波	副总经理	新任	董事, 副总经理	聘任
全奇	独立董事	离任	无	取消独董制度
王健	独立董事	离任	无	辞职
房旭彬	监事	离任	无	辞职
桂在吾	无	新任	监事	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

桂在吾先生，中国国籍，机械电子工程硕士学历，曾于2002年4月至2006年6月于上海华虹NEC电子有限公司任工艺工程师，2006年7月至2008年8月于雅为信息技术（上海）有限公司任硬件工程师，2008年9月至2009年2月于上海远大继瑞通信技术有限公司任硬件经理，2009年3月至2015年9月于上海赛创通信技术有限公司任技术总监，2015年10月至2019年2月于上海小蛙通信科技有限公司任副总经理，2019年3月起至今于上海盛本智能科技股份有限公司任采购总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7		2	5
生产人员	24	2	7	19
销售人员	17	4	2	19
技术人员	45	3	2	46
财务人员	10	1	1	10
员工总计	103	10	14	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	9
本科	41	44
专科	39	39
专科以下	16	7
员工总计	103	99

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

报告期内，公司执行新员工的试用期跟踪机制、新员工培训体系，以及在职员工的岗位技能培训，形成从人员进入公司开始、到员工的融入落位、在岗实际工作技能的提升等一系列跟进与培训体系；同

时，建立员工职级评定机制，有针对性的对员工的薄弱环节进行确认和培训。

报告期内，公司继续优化整体薪酬机制，加强员工绩效评定，对于优秀的员工给予薪资上的鼓励和提升。

报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内新增一名监事桂在吾，详见已披露并登载在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《监事任命公告》（公告编号：2023-027）。，

(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，修改并完善相关治理制度，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，根据《公司法》等相关法律、法规和《公司章程》《监事会议事规则》的有关规定，通过召开监事会会议、列席董事会会议、股东大会会议参与公司重大经营决策讨论，并对公司经营情况、财务状况、高级管理人员履职情况进行了监督。监事会认为：2023 年度，公司能严格按照《公司法》《公司章程》等有关法律法规规范运作，公司内控机制运行良好，经营决策合理有效，各项决策程序符合法律法规要求，公司董事、高级管理人员在履职过程中能够遵守国家法律、法规和公司章程及相关制度，勤勉尽责，充分维护公司和股东利益。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立 公司具有独立的业务经营体系、完整完善的业务流程、独立的供应和市场销售渠道、独立的技术研发支持体系，公司独立开展业务经营活动，有自主的盈利能力，不存在过分依赖任何股东、

实际控制人及其控制的企业影响公司独立性的重大的关联方交易。

2、资产独立 公司具备开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的品牌、专利。公司的固定资产和无形资产独立完整、产权明晰，均为公司所有,不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立 公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《劳动法》、《劳动合同法》《公司章程》等规定的程序形成雇佣关系，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

4、财务独立 公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职财务人员；并分工明确，职责分离。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立 公司的机构设置完整，独立运作，拥有机构设置自主权。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会。实行董事会领导、总经理负责、监事会监控制度。本公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2024）第 6272 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李则华 4 年	何敏敏 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	27 万元			

审计报告

上会师报字(2024)第 6272 号

上海盛本智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海盛本智能科技股份有限公司（以下简称“盛本智能公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盛本智能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）、收入确认事项

（1）关键审计事项

收入确认政策和账面金额请参阅合并财务报表附注四、23 及附注六、30 所述，2023 年度盛本智能公司确认的营业收入为人民币 200,948,895.59 元，收入确认存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- 1、了解、测试和评价盛本智能收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性；
- 2、对营业收入和营业成本实施分析性程序，分析毛利率异常变动，复核收入变动的合理性；
- 3、识别业务合同，获取了盛本智能公司与客户签订的协议及履约单据，并结合对业务相关人员访谈情况，评价盛本智能公司收入确认政策是否符合会计准则的相关规定。

- 4、通过查询重要客户的工商资料，询问盛本智能公司相关人员，以确认客户与盛本智能公司是否存在关联关系；

- 5、针对本年记录的交易选取样本，检查盛本智能公司与客户的合同、购货订单、发货单据、运输单据、签（验）收单据、出口报关单据、货运提单等资料；执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及结算单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认；

- 6、结合应收账款客户选取样本实施了函证程序；

- 7、评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于以上审计程序，我们认为，管理层对营业收入的列报与披露是适当的。

（二）存货跌价准备

（1）事项描述

存货跌价准备会计政策和账面金额请参阅合并财务报表附注四、10 及附注六、6，截至 2023 年 12 月 31 日存货账面原值为 118,636,249.93 元、跌价准备为 11,552,527.40 元、存货账面价值为 107,083,722.53 元，由于存货金额较大，在确定存货减值时管理层需要作出重大估计与判断，因此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

1、对盛本智能公司与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试；

2、执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；

3、取得盛本智能公司年末存货的库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

4、查询资产负债表日后的原材料和产成品价格变动情况，检查分析管理层考虑这些因素对存货可能产生跌价的风险；

5、获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查是否按相关会计政策执行，以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

6、评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日对存货跌价准备的会计处理及披露。

基于以上审计程序，我们认为，盛本智能公司管理层对存货跌价准备的相关判断及估计是合理的、列报与披露是适当的。

四、其他信息

盛本智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督盛本智能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就盛本智能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 李则华

中国注册会计师 何敏敏

中国 上海

二〇二四年 04 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	16,335,120.98	26,819,801.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	824,448.00	104,576.00
应收账款	六、3	100,162,835.65	68,599,039.48
应收款项融资			
预付款项	六、4	38,170,784.40	44,651,090.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,086,601.96	4,551,600.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	107,083,722.53	143,554,669.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,610,374.39	6,177,852.55
流动资产合计		268,273,887.91	294,458,630.65
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	六、8	7,931,652.55	3,097,984.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,721,775.20	3,600,075.32

无形资产	六、10	43,999.58	82,483.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	5,424,828.41	3,723,205.94
递延所得税资产	六、12	5,945,283.66	6,914,696.31
其他非流动资产	六、13		771,698.11
非流动资产合计		21,067,539.40	18,190,143.84
资产总计		289,341,427.31	312,648,774.49
流动负债：			
短期借款	六、15	85,098,530.63	76,101,586.82
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	六、16	4,430,000.00	0
应付账款	六、17	38,614,188.14	36,018,057.63
预收款项			
合同负债	六、18	24,453,706.79	70,177,907.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	3,419,151.33	3,620,348.40
应交税费	六、20	9,485,995.22	938,665.98
其他应付款	六、21	5,133,509.11	305,579.19
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	1,973,959.94	2,879,508.82
其他流动负债	六、23	2,074,231.20	10,056,366.29
流动负债合计		174,683,272.36	200,098,020.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	7,649.17	1,989,590.60
长期应付款	六、25	0	113,893.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、12	258,266.28	540,011.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		265,915.45	2,643,495.69
负债合计		174,949,187.81	202,741,515.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	102,600,000.00	102,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	44,276,226.25	44,276,226.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	1,830,671.57	1,830,671.57
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-34,314,658.32	-38,799,639.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,392,239.50	109,907,258.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		114,392,239.50	109,907,258.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		289,341,427.31	312,648,774.49

法定代表人：钟芹盛

主管会计工作负责人：梁霞

会计机构负责人：梁霞

（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		428,085.78	19,408,893.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	29,797,644.32	44,802,986.89
应收款项融资		70,000.00	
预付款项		32,663,028.16	34,605,717.59
其他应收款	十六、2	727,752.15	1,518,497.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		111,487,608.24	146,540,798.61

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		133,800.02	1,208,834.04
流动资产合计		175,307,918.67	248,085,728.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	59,500,000.00	59,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,257,367.96	1,057,215.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		703,258.42	1,470,449.38
无形资产		43,999.58	82,483.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		160,763.79	350,867.52
递延所得税资产		121,408.12	248,093.54
其他非流动资产			771,698.11
非流动资产合计		65,786,797.87	63,480,807.74
资产总计		241,094,716.54	311,566,536.59
流动负债：			
短期借款		41,046,551.39	59,076,144.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		92,893,124.43	95,259,781.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,078,418.77	1,100,193.33
应交税费		944,508.85	459,381.90
其他应付款		5,455,598.45	2,102,883.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		31,458,077.49	79,021,072.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		806,263.18	1,661,055.16
其他流动负债		3,611,248.19	10,272,739.48

流动负债合计		177,293,790.75	248,953,251.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,124.27	812,647.50
长期应付款			113,893.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		105,488.76	220,567.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,613.03	1,147,108.70
负债合计		177,402,403.78	250,100,360.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		102,600,000.00	102,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,776,226.25	24,776,226.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,830,671.57	1,830,671.57
一般风险准备			
未分配利润		-65,514,585.06	-67,740,721.88
所有者权益（或股东权益）合计		63,692,312.76	61,466,175.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		241,094,716.54	311,566,536.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		200,948,895.59	232,854,962.51
其中：营业收入	六、30	200,948,895.59	232,854,962.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,823,850.04	255,787,730.83
其中：营业成本	六、30	151,626,084.71	194,703,902.24
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	421,276.03	424,362.22
销售费用	六、32	9,513,619.82	10,147,937.55
管理费用	六、33	13,118,547.53	17,311,157.21
研发费用	六、34	20,620,517.33	29,103,968.24
财务费用	六、35	3,523,804.62	4,096,403.37
其中：利息费用		3,495,906.58	3,787,533.11
利息收入		9,704.14	25,298.46
加：其他收益	六、36	3,412,923.86	1,578,648.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-31,979.21	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	708,568.77	-5,298,565.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-916,203.90	-7,946,609.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	486.09	622.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,298,841.16	-34,598,673.26
加：营业外收入	六、41	5,582.54	8,000.00
减：营业外支出	六、42	131,775.07	71,840.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,172,648.63	-34,662,513.38
减：所得税费用	六、43	687,667.63	3,040,209.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,484,981.00	-37,702,722.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,484,981.00	-37,702,722.99
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,484,981.00	-37,702,722.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,484,981.00	-37,702,722.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,484,981.00	-37,702,722.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	-0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.37

法定代表人：钟芹盛 主管会计工作负责人：梁霞 会计机构负责人：梁霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	178,400,251.32	215,386,253.21
减：营业成本	十六、4	157,924,870.72	205,754,317.06
税金及附加		117,967.62	95,026.16
销售费用		619,851.42	1,050,177.87
管理费用		6,507,599.37	7,949,744.65
研发费用		11,672,481.74	26,206,401.36
财务费用		2,208,475.19	3,090,244.19
其中：利息费用		2,153,165.55	2,999,128.03
利息收入		4,558.63	21,015.47
加：其他收益		2,247,224.18	65,545.19
投资收益（损失以“-”号填列）		-46,933.24	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,415,134.82	-3,427,622.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-603,502.65	-6,836,191.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		392.09	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,361,320.46	-38,957,926.89
加：营业外收入		5,582.13	4,000.00
减：营业外支出		129,159.00	57,875.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,237,743.59	-39,011,802.33
减：所得税费用		11,606.77	-27,526.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,226,136.82	-38,984,276.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,226,136.82	-38,984,276.20
（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		2,226,136.82	-38,984,276.20
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		150,088,971.46	277,736,280.47

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		10,861,085.54	11,894,373.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	4,264,880.81	1,897,355.50
经营活动现金流入小计		165,214,937.81	291,528,009.11
购买商品、接受劳务支付的现金		131,868,068.66	266,623,448.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,977,062.23	23,977,480.88
支付的各项税费		2,376,090.47	3,336,363.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	15,291,737.84	17,785,283.32
经营活动现金流出小计		171,512,959.20	311,722,576.48
经营活动产生的现金流量净额		-6,298,021.39	-20,194,567.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	750.00
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		500.00	750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,146,933.01	4,570,873.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,146,933.01	4,570,873.89
投资活动产生的现金流量净额		-10,146,433.01	-4,570,123.89
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		93,653,815.51	77,887,208.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	11,286,141.23	12,678,734.00
筹资活动现金流入小计		104,939,956.74	90,565,942.10
偿还债务支付的现金		84,656,871.70	50,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,132,197.68	2,546,237.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	22,367,023.78	10,363,684.14
筹资活动现金流出小计		110,156,093.16	62,989,921.20
筹资活动产生的现金流量净额		-5,216,136.42	27,576,020.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		684,786.01	139,781.58
五、现金及现金等价物净增加额		-20,975,804.81	2,951,111.22
加：期初现金及现金等价物余额		26,809,801.48	23,858,690.26
六、期末现金及现金等价物余额		5,833,996.67	26,809,801.48

法定代表人：钟芹盛 主管会计工作负责人：梁霞 会计机构负责人：梁霞

(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		176,493,679.64	361,087,187.93
收到的税费返还		0	
收到其他与经营活动有关的现金		50,524,323.55	1,538,656.78
经营活动现金流入小计		227,018,003.19	362,625,844.71
购买商品、接受劳务支付的现金		165,458,225.92	296,219,473.02
支付给职工以及为职工支付的现金		6,769,891.12	7,574,318.17
支付的各项税费		32,833.28	137,953.42
支付其他与经营活动有关的现金		52,892,213.33	34,212,931.25
经营活动现金流出小计		225,153,163.65	338,144,675.86
经营活动产生的现金流量净额		1,864,839.54	24,481,168.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,852.00	969,073.86

投资支付的现金			27,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	
支付其他与投资活动有关的现金		0	
投资活动现金流出小计		37,852.00	27,969,073.86
投资活动产生的现金流量净额		-37,852.00	-27,969,073.86
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		47,000,000.00	60,880,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,953,066.76	0
筹资活动现金流入小计		52,953,066.76	60,880,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	41,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,978,611.13	2,167,820.70
支付其他与筹资活动有关的现金		6,783,388.62	8,220,907.58
筹资活动现金流出小计		73,761,999.75	51,568,728.28
筹资活动产生的现金流量净额		-20,808,932.99	9,311,271.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13.16	23.55
五、现金及现金等价物净增加额		-18,981,932.29	5,823,390.26
加：期初现金及现金等价物余额		19,408,893.76	13,585,503.50
六、期末现金及现金等价物余额		426,961.47	19,408,893.76

(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	102,600,000.00				44,276,226.25				1,830,671.57		-38,867,031.08		109,839,866.74
加：会计政策变更											67,391.76		67,391.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	102,600,000.00				44,276,226.25				1,830,671.57		-38,799,639.32		109,907,258.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,484,981.00		4,484,981.00
（一）综合收益总额											4,484,981.00		4,484,981.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	102,600,000.00			44,276,226.25			1,830,671.57		-34,314,658.32			114,392,239.50	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	102,600,000.00				44,276,226.25				1,830,671.57		-1,096,916.33		147,609,981.49
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	102,600,000.00				44,276,226.25				1,830,671.57		-1,096,916.33		147,609,981.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-37,702,722.99		-37,702,722.99
（一）综合收益总额											-37,702,722.99		-37,702,722.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	102,600,000.00				44,276,226.25				1,830,671.57		-38,799,639.32	109,907,258.50

法定代表人：钟芹盛

主管会计工作负责人：梁霞

会计机构负责人：梁霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-67,768,248.01	61,438,649.81
加：会计政策变更											27,526.13	27,526.13
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-67,740,721.88	61,466,175.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,226,136.82	2,226,136.82
（一）综合收益总额											2,226,136.82	2,226,136.82
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-65,514,585.06	63,692,312.76

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-28,756,445.68	100,450,452.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-28,756,445.68	100,450,452.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-38,984,276.20	-38,984,276.20
（一）综合收益总额											-38,984,276.20	-38,984,276.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	102,600,000.00				24,776,226.25				1,830,671.57		-67,740,721.88	61,466,175.94

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

上海盛本智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系上海盛本智能科技股份有限公司以截至 2015 年 10 月 31 日的净资产折股整体改制而成。2016 年 8 月 25 日,本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司的注册资本为: 10,260.00 万人民币。法定代表人为钟芹盛。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司一般经营项目: 从事计算机软硬件及外围设备、集成电路、互联网、通讯设备及配件、电子产品及配件专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,计算机软硬件及外围设备、集成电路、通讯设备及配件、电子产品及配件的销售、维修,计算机系统集成,市场营销策划,从事货物进出口及技术进出口业务(以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止,最终控制方为叶伟雄、钟芹盛。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第三届董事会第二次会议于 2024 年 4 月 29 日批准报出,根据本公司章程,本公司财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本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，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本公司将单项应收账款金额超过金额 100 万元以上的应收账款认定为重要应收账款。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合

并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

益)。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分

担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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

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。

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

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

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，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

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

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

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

于资产负债表日，若本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。

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

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

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。

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。

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

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

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

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

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

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

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公

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

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

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

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对

价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

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

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

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

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

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、委托加工物资以及周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

公司原材料按实际成本计价，发出按“加权平均法”计算发出或领用的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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：

- ① 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；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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，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。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损

益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	5 年	5.00%	19.00%
生产设备	3 年	5.00%	31.67%
办公设备	3 年	5.00%	31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

17、无形资产

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

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
软件	5 年	

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

研发支出的归集范围包括薪酬、材料、折旧费、服务费等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但

存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
认证检测费	证书有效期
装修费	租赁合同期
技术服务费	服务有效期

20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到

期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本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。

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

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

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

-
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
 - ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
 - ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

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

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

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

(2) 具体方法：

本公司所涉及的收入主要为硬件产品销售收入、软件开发收入与材料销售收入，收入的具体确认原则如下：产品及服务在实际交付客户，并经客户验收后确认销售收入。

24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政府补助的确认时点

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值

与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	直线法	3年	-	33.33%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，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) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(3) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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：

受重要影响的报表项目	重述前	重述后	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目				
递延所得税资产	6,307,293.25	6,914,696.31	607,403.06	
递延所得税负债	-	540,011.30	540,011.30	
未分配利润	-38,867,031.08	-38,799,639.32	67,391.76	
2022年度利润表项目			-	
所得税费用	3,107,601.37	3,040,209.61	-67,391.76	

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和判断作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客

户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为	6%、13%

税种	计税依据	适用税率
	基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

注：(1)根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)文件，本公司的硬件产品及材料销售收入适用 13%的增值税率，技术开发销售收入适用于 6%的增值税率。

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
上海盛本智能科技股份有限公司	15%
上海世麦智能科技有限公司	15%
上海盛本信息技术有限公司	15%
世麦智能科技(嘉兴)有限公司	25%
上海软邦信息技术有限公司	25%
上海世麦云智智能设备有限公司	25%

2、税收优惠

1) 税收优惠及批文

(1)根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4 号)，本公司之子公司盛本信息自行开发生产的软件产品的销售，按 13%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

(2)2021 年 12 月 23 日，本公司取得上海市财政局与上海市科学技术委员会颁发的编号为 GR202131005046 的高新技术企业证书，有效期三年，也即 2021 年-2023 年，企业所得税率可按照 15%的优惠税率缴纳。

(3)2023 年 12 月 12 日，本公司之子公司盛本信息取得上海市财政局与上海市科学技术委员会颁发的编号为 GR202331005496 的高新技术企业证书，有效期三年，也即 2023 年-2025 年，企业所得税率按照 15%的优惠税率缴纳。

(4)2022 年 12 月 14 日，本公司之子公司世麦智能取得上海市财政局与上海市科学技术委员会

颁发的编号为 GR202231007228 的高新技术企业证书，有效期三年，也即 2022 年-2024 年，企业所得税率按照 15%的优惠税率缴纳。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,952.00	5,137.51
银行存款	5,820,519.84	26,703,546.12
其他货币资金	<u>10,508,649.14</u>	<u>111,117.85</u>
合计	<u>16,335,120.98</u>	<u>26,819,801.48</u>
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	10,501,124.31	10,000.00

注：上期其他货币资金期末余额 111,117.85 元系公司支付宝账户与 Paypal 账户余额；本期其他货币资金 10,500,000.00 为银行承兑汇票保证金，使用权限受限;8,649.14 系公司支付宝账户与 Paypal 账户余额。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	104,576.00
商业承兑汇票	<u>824,448.00</u>	=
合计	<u>824,448.00</u>	<u>104,576.00</u>

(2) 期末本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
银行承兑票据	-	766,080.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	85,563,062.03	40,942,230.79
1 至 2 年	16,678,653.74	29,588,987.27
2 至 3 年	11,070,007.46	12,065,460.87
3 年以上	12,222,789.64	11,955,401.24
小计	125,534,512.87	94,552,080.17

账龄	期末账面余额	期初账面余额
坏账准备	<u>25,371,677.22</u>	<u>25,953,040.69</u>
合计	<u>100,162,835.65</u>	<u>68,599,039.48</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	853,476.00	0.68%	853,476.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	124,681,036.87	99.32%	24,518,201.22	19.66%	100,162,835.65
其中：账龄组合	<u>124,681,036.87</u>	<u>99.32%</u>	<u>24,518,201.22</u>	<u>19.66%</u>	<u>100,162,835.65</u>
合计	<u>125,534,512.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,371,677.22</u>	<u>20.21%</u>	<u>100,162,835.65</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	853,476.00	0.90%	853,476.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	93,698,604.17	99.10%	25,099,564.69	26.79%	68,599,039.48
其中：账龄组合	<u>93,698,604.17</u>	<u>99.10%</u>	<u>25,099,564.69</u>	<u>26.79%</u>	<u>68,599,039.48</u>
合计	<u>94,552,080.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,953,040.69</u>	<u>27.45%</u>	<u>68,599,039.48</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中电智能技术南京有限公司	562,192.00	562,192.00	100.00%	账龄长，无法回收
济南航科电子有限公司	3,744.00	3,744.00	100.00%	账龄长，无法回收
浙江海高控股集团有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	账龄长，无法回收
普康迪（北京）数码科技股份有限公司沈阳分公司	258,060.00	258,060.00	100.00%	账龄长，无法回收
广州红码电子技术有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00%	账龄长，无法回收
苏州豹行天下电子商务有限公司	<u>3,480.00</u>	<u>3,480.00</u>	<u>100.00%</u>	账龄长，无法回收
合计	<u>853,476.00</u>	<u>853,476.00</u>	<u>100.00%</u>	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
中电智能技术南京有限公司	562,192.00	562,192.00
济南航科电子有限公司	3,744.00	3,744.00
浙江海高控股集团有限公司	5,000.00	5,000.00
普康迪（北京）数码科技股份有限公司沈阳分公司	258,060.00	258,060.00

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
广州红码电子技术有限公司	21,000.00	21,000.00
苏州豹行天下电子商务有限公司	<u>3,480.00</u>	<u>3,480.00</u>
合计	<u>853,476.00</u>	<u>853,476.00</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	85,563,062.03	4,278,153.11	5.00%
1-2年	16,678,653.74	3,335,730.75	20.00%
2-3年	11,070,007.46	5,535,003.73	50.00%
3年以上	<u>11,369,313.64</u>	<u>11,369,313.63</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>124,681,036.87</u>	<u>24,518,201.22</u>	<u>19.66%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	853,476.00	-	-	-	-	853,476.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>25,099,564.69</u>	=	<u>581,363.47</u>	=	=	<u>24,518,201.22</u>
合计	<u>25,953,040.69</u>	=	<u>581,363.47</u>	=	=	<u>25,371,677.22</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额为 87,914,661.08 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 70.04%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,857,694.16 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	24,999,162.87	65.49%	35,133,861.76	78.69%
1至2年	6,709,469.66	17.58%	5,182,459.50	11.61%
2至3年	2,450,461.75	6.42%	2,278,676.00	5.10%
3年以上	<u>4,011,690.12</u>	<u>10.51%</u>	<u>2,056,093.65</u>	<u>4.60%</u>

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
合计	<u>38,170,784.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,651,090.91</u>	<u>100.00%</u>

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项的情况：

单位	期末余额	账龄	未结算原因
供应商 I	4,043,250.51	1 年以内：893,808.00/1 至 2 年：1,589,262.22/2 至 3 年：1,560,180.29	交易未完成
供应商 K	3,000,000.00	1 年以内：2,000,000.00/1 至 2 年：1,000,000.00	交易未完成
供应商 O	1,741,283.97		1-2 年 交易未完成
供应商 P	1,214,739.89		1-2 年 交易未完成
合计	<u>9,999,274.37</u>		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 17,866,396.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.80%。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,086,601.96	4,551,600.80

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,638,272.86	3,941,970.68
1 至 2 年	322,086.44	960,706.30
2 至 3 年	645,147.23	72,907.60
3 年以上	194,817.94	416,944.04
小计	3,800,324.47	5,392,528.62
坏账准备	<u>713,722.51</u>	<u>840,927.82</u>
合计	<u>3,086,601.96</u>	<u>4,551,600.80</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	2,340,782.39	2,894,592.32
押金保证金	1,310,270.11	2,319,199.13
其他款项	<u>149,271.97</u>	<u>178,737.17</u>
小计	3,800,324.47	5,392,528.62
坏账准备	<u>713,722.51</u>	<u>840,927.82</u>
合计	<u>3,086,601.96</u>	<u>4,551,600.80</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,800,324.47	100.00%	713,722.51	18.78%	3,086,601.96
其中：账龄组合	<u>3,800,324.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>713,722.51</u>	<u>18.78%</u>	<u>3,086,601.96</u>
合计	<u>3,800,324.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>713,722.51</u>	<u>18.78%</u>	<u>3,086,601.96</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	126,873.70	2.35%	126,873.70	100.00%	-
按组合计提坏账准备	5,265,654.92	97.65%	714,054.12	13.56%	4,551,600.80
其中：个别认定组合	34,196.21	0.64%	-	-	34,196.21
账龄组合	<u>5,231,458.71</u>	<u>97.01%</u>	<u>714,054.12</u>	<u>13.65%</u>	<u>4,517,404.59</u>
合计	<u>5,392,528.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>840,927.82</u>	<u>15.59%</u>	<u>4,551,600.80</u>

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	714,054.12		126,873.70	840,927.82
期初余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提				
本期转回	331.61		126,873.70	127,205.31
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	<u>713,722.51</u>	=	=	<u>713,722.51</u>

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	126,873.70	-	126,873.70	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>714,054.12</u>	=	<u>331.61</u>	=	=	<u>713,722.51</u>
合计	<u>840,927.82</u>	=	<u>127,205.31</u>	=	=	<u>713,722.51</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	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
			1年以内:		
郭亮	员工备用金	981,352.80	967,452.80/1至 2年: 13,900.00	25.82%	51,152.64
高倩华	员工备用金	559,127.05	1年以内	14.71%	27,956.35
仲利国际贸易(上海)有限公司	押金保证金	400,000.00	1年以内	10.53%	20,000.00
钟梁贵	员工备用金	243,405.70	1至2年	6.40%	48,681.14
社保、公积金	其他款项	<u>146,624.71</u>	1年以内	<u>3.86%</u>	<u>7,331.24</u>
合计		<u>2,330,510.26</u>		<u>61.32%</u>	<u>155,121.37</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	64,495,494.39	4,660,200.20	59,835,294.19	50,167,927.91	4,625,891.17	45,542,036.74
库存商品	16,586,693.30	6,892,327.20	9,694,366.10	19,095,135.52	6,010,432.33	13,084,703.19
发出商品	2,127,987.08		2,127,987.08			
半成品	-		-	2,100,065.45		2,100,065.45
委托加工物资	<u>35,426,075.16</u>		<u>35,426,075.16</u>	<u>82,827,864.05</u>		<u>82,827,864.05</u>
合计	<u>118,636,249.93</u>	<u>11,552,527.40</u>	<u>107,083,722.53</u>	<u>154,190,992.93</u>	<u>10,636,323.50</u>	<u>143,554,669.43</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	4,625,891.17	34,309.03				4,660,200.20
库存商品	<u>6,010,432.33</u>	<u>881,894.87</u>	=	=	=	<u>6,892,327.20</u>
合计	<u>10,636,323.50</u>	<u>916,203.90</u>	=	=	=	<u>11,552,527.40</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	460,182.65	226,746.18
待抵扣进项税	157,629.09	3,463,908.90
待退出口增值税	<u>1,992,562.65</u>	<u>2,487,197.47</u>
合计	<u>2,610,374.39</u>	<u>6,177,852.55</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,931,652.55	3,097,984.46

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输设备	生产设备	办公设备	合计
①账面原值				
期初余额	558,698.73	17,709,221.13	753,408.47	19,021,328.33
本期增加金额		6,126,447.80	-	6,126,447.80
其中：购置		6,126,447.80	-	6,126,447.80
本期减少金额		14,711.66	-	14,711.66
其中：处置或报废		14,711.66	-	14,711.66
期末余额	558,698.73	23,820,957.27	753,408.47	25,133,064.47
②累计折旧				
期初余额	530,763.79	15,245,740.17	146,839.91	15,923,343.87
本期增加金额	1,176.96	1,084,848.99	205,504.37	1,291,530.32
其中：计提	1,176.96	1,084,848.99	205,504.37	1,291,530.32
本期减少金额		13,462.27	-	13,462.27
其中：处置或报废		13,462.27	-	13,462.27
期末余额	531,940.75	16,317,126.89	352,344.28	17,201,411.92
③减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④账面价值				
期末账面价值	26,757.98	7,503,830.38	401,064.19	7,931,652.55
期初账面价值	27,934.94	2,463,480.96	606,568.56	3,097,984.46

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>
(1)账面原值	
年初余额	5,634,900.47
本年增加金额	-
本年减少金额	-
年末余额	5,634,900.47
(2)累计折旧	
年初余额	2,034,825.15
本年增加金额	1,878,300.12
其中：计提	1,878,300.12
本年减少金额	-
其中：处置	-
年末余额	3,913,125.27
(3)减值准备	
年初余额	-
本年增加金额	-
其中：计提	-
本年减少金额	-
其中：处置	-
年末余额	-
(4)账面价值	
年末账面价值	1,721,775.20
年初账面价值	3,600,075.32

10、无形资产

(1) 无形资产情况

<u>项目</u>	<u>软件</u>
① 账面原值	
期初余额	5,777,801.59
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	5,777,801.59
② 累计摊销	
期初余额	5,695,317.89
本期增加金额	38,484.12
其中：计提	38,484.12

项目	软件
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	5,733,802.01
④ 账面价值	
期末账面价值	43,999.58
期初账面价值	82,483.70

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
认证检测费	2,872,338.42	1,022,739.74	1,583,992.74		2,311,085.42
装修费	850,867.52	2,997,745.47	734,870.00		3,113,742.99
合计	3,723,205.94	4,020,485.21	2,318,862.74	=	5,424,828.41

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值准备	15,232,153.22	2,284,822.98	14,528,479.75	2,179,271.96
资产减值损失	3,129,820.40	469,473.06	2,817,119.15	422,567.87
可抵扣亏损	18,206,502.49	2,730,975.37	23,512,794.93	3,526,919.24
未实现内部销售毛利	1,085,139.20	162,770.88	1,190,227.86	178,534.18
租赁负债	1,981,609.11	297,241.37	4,049,353.71	607,403.06
合计	39,635,224.42	5,945,283.66	46,097,975.40	6,914,696.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁资产	1,721,775.20	258,266.28	3,600,075.32	540,011.30

(3) 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	19,275,953.52	20,084,693.11
其中：信用减值准备	10,853,246.52	12,265,488.76
资产减值准备	8,422,707.00	7,819,204.35
可抵扣亏损	108,074,479.30	114,746,844.37
未实现内部销售毛利	10,928,254.78	10,699,542.89

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>138,278,687.60</u>	<u>145,531,080.37</u>

(4) 未确认递延所得税资产明细

年份	期末金额	备注
2027 年	1,976.16	-
2028 年	2,115.54	-
2029 年	36,800,806.47	-
2030 年	2,957,843.93	-
2031 年	25,098,307.55	-
2032 年	40,274,266.05	-
2033 年	<u>2,939,163.60</u>	=
合计	<u>108,074,479.30</u>	

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付上市发行 费	-	-	-	771,698.11		771,698.11

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	10,501,124.31	10,501,124.31	保证金

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、担保借款	62,432,100.00	53,000,000.00
质押与保证借款	12,000,000.00	23,006,964.60
信用借款	3,850,000.00	
借款利息	92,699.08	94,622.22
已贴现未到期商业票据借款	766,080.00	-
已贴现未到期银行票据借款	<u>5,957,651.55</u>	=
合计	<u>85,098,530.63</u>	<u>76,101,586.82</u>

短期借款分类的说明：

保证、担保借款：

(1) 2023 年 2 月 13 日，公司与中国银行股份有限公司上海市闵行支行签订了合同编号为闵

行 2023 年流字第 23050700-01 号的流动资金借款合同，约定借款金额为 300 万元整，借款期限为自 2023 年 2 月 17 日至 2024 年 2 月 18 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 300 万元整。实际控制人钟芹盛、张莲，上海盛本智能科技股份有限公司为上述借款提供最高额担保。

(2) 2023 年 3 月 28 日，公司与南京银行股份有限公司上海分行签订了合同编号 A0453382303280005 号的最高债权额度合同，约定借款金额为 500 万元整，借款期限为自 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 26 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 4,432,100.00 元整。实际控制人钟芹盛、张莲为上述借款提供最高额担保。

(3) 2023 年 3 月 28 日，公司与中国工商银行股份有限公司上海市漕河泾开发区支行签订了合同编号 16231000988 号的流动资金借款合同，约定借款金额为 800 万元整，借款期限为自 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 25 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 800 万元整。本合同属于担保人钟芹盛、张莲与贷款人签订的编号为编号:16231000988101;16231000988102 《最高额保证合同》，由其提供最高额担保。

(4) 2023 年 6 月 28 日，公司与中信银行股份有限公司【上海分行】签订了合同编号'银【普惠】字/第【202300147769】号的人民币流动资金借款合同，约定借款金额为 700 万元整，借款期限为自 2023 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 28 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 700 万元整。本合同属于担保人钟芹盛、张莲与贷款人签订的编号为 (2023) 信普惠银最保字第 00151292 号《最高额保证合同》，由其提供最高额担保。

(5) 2023 年 8 月 22 日，公司与兴业银行股份有限公司上海五角场支行签订了编号为 '7F24-6FAE-9618-4A6F 的流动资金借款合同，约定借款金额为 500 万元整，借款期限自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 8 月 15 日止。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 500 万元整。实际控制人钟芹盛、张莲为上述借款提供保证。

(6) 2023 年 7 月 3 日，公司与中国银行股份有限公司上海市闵行支行签订了合同编号为'闵行 2023 年流字第 23050700-02 号的流动资金借款合同，约定借款金额为 500 万元整，借款期限为自 2023 年 7 月 13 日至 2024 年 7 月 12 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 500 万元整。实际控制人钟芹盛、张莲，上海盛本智能科技股份有限公司为上述借款提供最高额担保。

(7) 2023 年 10 月 17 日公司与上海银行股份有限公司漕河泾支行签署编号为《'213230359》小企业流动资金借款合同，约定借款金额为 1000 万元整，借款期限为自 2023 年 10 月 17 日

至 2024 年 10 月 26 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 1000 万元。该借款由保证人上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、钟芹盛、张莲、上海世麦智能科技有限公司提供连带保证担保。

(8) 2023 年 6 月 29 日公司与南京银行股份有限公司上海分行签署编号为《'Ba153382306280030》人民币流动资金借款合同，约定借款金额为 700 万元整，借款期限为自 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 700 万元。该借款由上海世麦智能科技有限公司、钟芹盛、张莲作为保证人，提供连带责任保证担保，并与甲方签订相应保证合同或保证人出具相关保证书、承诺书。

(9)2023 年 8 月 3 日公司与南京银行股份有限公司上海分行签署编号为《'Ba153382308020036》人民币流动资金借款合同，约定借款金额为 300 万元整，借款期限为自 2023 年 8 月 3 日至 2024 年 8 月 1 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 300 万元。该借款由上海世麦智能科技有限公司、钟芹盛、张莲作为保证人，提供连带责任保证担保，并与甲方签订相应保证合同或保证人出具相关保证书、承诺书。

(10)2023 年 3 月 10 日公司与兴业银行股份有限公司上海五角场支行签署编号为《'KJSB2023》流动资金借款合同，约定借款金额为 500 万元整，借款期限为自 2023 年 3 月 10 日至 2024 年 3 月 9 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 500 万元。该借款由保证人钟芹盛、张莲提供担保，担保方式为保证。

(11)2023 年 9 月 15 日公司与兴业银行股份有限公司上海五角场支行签署编号为《'DDSB2023》流动资金借款合同，约定借款金额为 500 万元整，借款期限为自 2023 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 500 万元。该借款由保证人钟芹盛、张莲、上海徐汇融资担保有限公司提供担保，担保方式为保证。

质押与保证借款：

(1) 2023 年 9 月 6 日公司与中国农业银行股份有限公司上海徐汇支行签署编号为《'31010120230002962》流动资金借款合同，约定借款金额为 1000 万元整，借款期限为自 2023 年 9 月 6 日至 2024 年 9 月 5 日：截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 1000 万元。该借款下借款的担保方式由上海盛本智能科技股份有限公司提供专利权质押；上海世麦智能科技有限公司、钟芹盛、张莲的连带责任保证担保。

(2)2023 年 11 月 23 日上海农村商业银行股份有限公司徐汇支行签署编号为《'31254234011062》

流动资金借款合同，约定借款金额为 100 万元整，借款期限为自 2023 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 23 日；截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 100 万元。该借款由海盛本智能科技股份有限公司提供专利权质押；钟芹盛、张莲提供保证担保；上海世麦智能科技有限公司提供连带保证担保。

(3) 2023 年 11 月 23 日，公司与上海农村商业银行股份有限公司漕河泾开发区支行签订了合同编号'31254234011103 号的流动资金借款合同，约定借款金额为 100 万元整，借款期限为自 2023 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 23 日止，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款期末余额为 100 万元整。该笔借款由钟芹盛、张莲、上海盛本智能科技股份有限公司提供连带保证担保；上海世麦智能科技有限公司提供专利权质押担保。

信用借款：

(1) 2023 年 2 月 27 日，公司与中国建设银行股份有限公司上海闵行支行 签订了合同编号为《310010715626258814》的中国建设银行小微企业“善新贷”借款合同，约定在 2023 年 2 月 27 日至 2024 年 2 月 27 日内公司最高借款余额不超过 385 万元；截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款期末余额 385 万元。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,430,000.00	-

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	26,232,696.86	32,696,893.75
加工费	10,279,728.99	2,176,532.44
其他费用	<u>2,101,762.29</u>	<u>1,144,631.44</u>
合计	<u>38,614,188.14</u>	<u>36,018,057.63</u>

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收硬件产品货款	24,453,706.79	70,177,907.17

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,205,907.13	21,307,131.25	21,212,264.82	3,300,773.56
离职后福利-设定提存计划	414,441.27	1,423,531.51	1,719,595.01	118,377.77
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>3,620,348.40</u>	<u>22,730,662.76</u>	<u>22,931,859.83</u>	<u>3,419,151.33</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,902,468.53	19,703,274.89	19,419,058.52	3,186,684.90
职工福利费	-	188,609.52	188,609.52	-
社会保险费	269,638.60	885,254.84	1,081,978.78	72,914.66
其中：医疗保险费	215,947.18	759,433.58	914,048.27	61,332.49
工伤保险费	4,102.62	15,184.73	18,076.80	1,210.55
生育保险费	49,588.80	110,636.53	149,853.71	10,371.62
住房公积金	33,800.00	529,992.00	522,618.00	41,174.00
工会经费和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>3,205,907.13</u>	<u>21,307,131.25</u>	<u>21,212,264.82</u>	<u>3,300,773.56</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	402,003.36	1,381,204.40	1,668,417.20	114,790.56
失业保险费	<u>12,437.91</u>	<u>42,327.11</u>	<u>51,177.81</u>	<u>3,587.21</u>
合计	<u>414,441.27</u>	<u>1,423,531.51</u>	<u>1,719,595.01</u>	<u>118,377.77</u>

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,093,312.36	-
印花税	738,598.20	609,182.88
个人所得税	533,831.20	329,483.10
城建税	63,481.19	-
教育费附加	34,063.36	-
地方教育费附加	<u>22,708.91</u>	=
合计	<u>9,485,995.22</u>	<u>938,665.98</u>

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,133,509.11	305,579.19

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	230,447.98	159,372.38
往来款及其他	793,825.08	146,206.81
关联方借款	<u>4,109,236.05</u>	=
合计	<u>5,133,509.11</u>	<u>305,579.19</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、24）	1,973,959.94	2,059,763.11
一年内到期的长期应付款（附注六、25）	=	819,745.71
合计	<u>1,973,959.94</u>	<u>2,879,508.82</u>

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,074,231.20	8,376,284.99
保理借款及利息	=	1,680,081.30
合计	<u>2,074,231.20</u>	<u>10,056,366.29</u>

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,027,978.46	4,240,318.49
减：未确认融资费用	46,369.35	190,964.78
一年内到期的租赁负债（附注五、22）	<u>1,973,959.94</u>	<u>2,059,763.11</u>
合计	<u>7,649.17</u>	<u>1,989,590.60</u>

25、长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付款材料款	=	113,893.79

26、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,600,000.00	-	-	-	-	-	102,600,000.00

27、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	24,776,227.25	-		24,776,227.25
其他资本公积	19,499,999.00	=		19,499,999.00
合计	44,276,226.25	=		44,276,226.25

28、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	1,830,671.57	-	-	1,830,671.57

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-38,867,031.08	-1,096,916.33
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	67,391.76	-
调整后期初未分配利润	-38,799,639.32	-1,096,916.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,484,981.00	-37,702,722.99
减: 提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	-34,314,658.32	-38,799,639.32

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 67,391.76 元。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,782,817.18	150,494,645.67	227,071,398.01	189,078,567.83
其他业务	6,166,078.41	1,131,439.04	5,783,564.50	5,625,334.41
合计	200,948,895.59	151,626,084.71	232,854,962.51	194,703,902.24

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	155,320.56	137,841.64
教育费及地方教育费附加	122,380.64	101,649.60
印花税及其他	143,574.83	184,870.98

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>421,276.03</u>	<u>424,362.22</u>

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,816,989.42	4,771,552.13
租赁费	543,983.00	503,521.83
物流费	-	658.55
招待费	55,175.36	81,248.91
差旅费	1,843,059.79	1,314,019.34
业务宣传费	622,604.54	482,571.51
市场服务费	1,558,480.50	2,888,687.56
其他费用	<u>73,327.21</u>	<u>105,677.72</u>
合计	<u>9,513,619.82</u>	<u>10,147,937.55</u>

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,651,241.60	8,476,708.62
中介及咨询服务费	1,314,141.18	968,425.36
办公费及租赁水电费	1,872,716.39	1,503,488.50
装修维修费用	721,543.27	574,836.17
折旧摊销费	987,862.39	1,237,629.93
差旅费及业务招待费	892,000.26	2,931,039.25
其他费用	<u>679,042.44</u>	<u>1,619,029.38</u>
合计	<u>13,118,547.53</u>	<u>17,311,157.21</u>

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,273,527.46	11,740,883.74
材料费	2,712,191.02	2,508,628.50
折旧摊销费	1,414,421.84	1,940,081.52
检测认证费	3,090,757.87	4,153,761.15
委外研发费	974,188.48	7,506,587.74
其他	<u>1,155,430.66</u>	<u>1,254,025.59</u>
合计	<u>20,620,517.33</u>	<u>29,103,968.24</u>

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息及租赁负债利息支出	3,495,906.58	3,787,533.11

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	9,704.14	25,298.46
加：银行手续费	171,657.53	237,565.83
加：汇兑损失	-134,055.35	96,602.89
合计	<u>3,523,804.62</u>	<u>4,096,403.37</u>

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经营性损益金额	
			本期发生额	上期发生额
2019 年度市软件和集成电路产 业发展专项资金	2,200,000.00		2,200,000.00	
增值税即征即退返还	977,718.90	1,317,833.72		
企业发展专项补贴	41,600.00	50,000.00	41,600.00	50,000.00
利息贴息补助	-	32,803.45		32,803.45
个税返还	22,437.02	16,788.89	22,437.02	16,788.89
出口扶持补贴	97,281.94	97,984.08	97,281.94	97,984.08
担保费补贴	39,188.00	31,575.00	39,188.00	31,575.00
研发项目及专利补贴	-	12,000.00	-	12,000.00
稳岗补贴	-	11,662.87	-	11,662.87
社保补助	-	8,000.00	-	8,000.00
2023 年中东迪拜支付和金融技 术展补贴	30,698.00	=	30,698.00	=
就业补贴	4,000.00	=	4,000.00	=
合计	<u>3,412,923.86</u>	<u>1,578,648.01</u>	<u>2435204.96</u>	<u>260,814.29</u>

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-31,979.21	-

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	708,568.77	-5,298,565.49

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-916,203.90	-7,946,609.46

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	486.09	622.00

41、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
供应商赔偿款	5,000.00	4,000.00	5,000.00
员工罚款	-	2,000.00	-
政府补助	-	2,000.00	-
其他	582.54	-	582.54
合计	5,582.54	8,000.00	5,582.54

42、营业外支出

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
违约金	131,759.00	1,490.00	131,759.00
资产报废	-	22,994.83	-
滞纳金	16.07	-	16.07
罚款	-	-	-
其他	-	47,355.29	-
合计	131,775.07	71,840.12	131,775.07

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	687,667.63	3,040,209.61

(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	5,172,648.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	775,897.29
子公司适用不同税率的影响	-50,087.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	147,740.50
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	1,793,351.93
研发费用加计扣除的影响	-1,979,234.92
所得税费用	687,667.63

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	1,130,277.84	496,403.63
补贴收入	2,435,204.96	246,025.40
利息收入	9,704.14	25,298.46
往来款、备用金及其他	<u>689,693.87</u>	<u>1,129,628.01</u>
合计	<u>4,264,880.81</u>	<u>1,897,355.50</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	13,477,602.94	12,876,079.94
银行手续费	171,657.53	237,565.83
支付的押金和保证金	50,273.22	2,548,246.00
往来款和其他	<u>1,592,204.15</u>	<u>2,123,391.55</u>
合计	<u>15,291,737.84</u>	<u>17,785,283.32</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借入资金	8,480,632.40	-
收到第三方公司借款	355,508.83	-
银行存款质押解除	10,000.00	5,000,000.00
收到保理借款	<u>2,440,000.00</u>	<u>7,678,734.00</u>
合计	<u>11,286,141.23</u>	<u>12,678,734.00</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金	10,500,000.00	
归还保理借款及长期融资款与相关费用	5,104,579.39	10,150,104.37
归还关联方借入资金	4,438,363.00	10,000.00
银行存款质押	1,124.31	10,000.00
支付租赁费	<u>2,322,957.08</u>	<u>193,579.77</u>
合计	<u>22,367,023.78</u>	<u>10,363,684.14</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	4,484,981.00	-37,702,722.99
加：资产减值准备	916,203.90	7,946,609.46
信用减值准备	-708,568.77	5,298,565.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,291,530.32	1,111,306.79
使用权资产摊销/折旧	1,878,300.12	2,034,825.15
无形资产摊销	38,484.12	326,738.80
长期待摊费用摊销	2,318,862.74	2,436,970.21
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)	-486.09	-622.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		22,994.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,733,697.40	3,647,751.53
投资损失(收益以“-”号填列)	31,979.21	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	969,412.65	2,500,198.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-281,745.02	540,011.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	35,554,743.00	-4,715,180.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,073,366.18	-3,346,618.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-36,452,049.79	-295,395.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,298,021.39	-20,194,567.37
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	5,833,996.67	26,809,801.48
减：现金的期初余额	26,809,801.48	23,858,690.26
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	-20,975,804.81	2,951,111.22

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	5,833,996.67	26,809,801.48
其中：库存现金	5,952.00	5,137.51
可随时用于支付的银行存款	5,819,395.53	26,693,546.12
可随时用于支付的其他货币资金	8,649.14	111,117.85
② 现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	<u>5,833,996.67</u>	<u>26,809,801.48</u>
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	321.00	7.08	2,273.55
兰特	7,611.00	2.62	19,927.88
阿联酋迪拉姆	5.00	0.52	2.59
印尼盾	3,730.00	0.00	1.68
应收账款	1,138,587.51		8,064,273.76
其中：美元	1,138,587.51	7.0827	8,064,273.76
合同负债	837,900.05		5,934,594.68
其中：美元	837,900.05	7.0827	5,934,594.68

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,273,527.46	11,740,883.74
材料费	2,712,191.02	2,508,628.50
折旧摊销费	1,414,421.84	1,940,081.52
检测认证费	3,090,757.87	4,153,761.15
委外研发费	974,188.48	7,506,587.74
其他	1,155,430.66	1,254,025.59
合计	20,620,517.33	29,103,968.24
其中：费用化研发支出	20,620,517.33	29,103,968.24
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本期不存在处置子公司的情形。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
上海盛本信息技术有限公司	上海	上海	有限公司	100.00%	-	收购
上海世麦云智智能设备有限公司	上海	上海	有限公司	100.00%	-	新设
上海世麦智能科技有限公司	上海	上海	有限公司	100.00%	-	同一控制下合并
上海软邦信息技术有限公司	上海	上海	有限公司	-	100.00%	同一控制下合并
世麦智能科技(嘉兴)有限公司	嘉兴	嘉兴	有限公司	-	100.00%	新设

注：上海盛本自动化设备有限公司变更公司名称为名称“上海世麦云智智能设备有限公司”

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2019 年度市软件和集成电路产业发展专项资金	2,200,000.00	
增值税即征即退返还	977,718.90	1,317,833.72
企业发展专项补贴	41,600.00	50,000.00
利息贴息补助	237,790.82	32,803.45
个税返还	22,437.02	16,788.89
出口扶持补贴	97,281.94	97,984.08
担保费补贴	39,188.00	31,575.00
研发项目及专利补贴	-	12,000.00
稳岗补贴	-	11,662.87
社保补助	-	8,000.00
2023 年中东迪拜支付和金融技术展补贴	30,698.00	-
就业补贴	4,000.00	-
合计	<u>3,650,714.68</u>	<u>1,578,648.01</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、合同负债、短期借款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理

层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它地方商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司应收款项中，期末欠款金额前五名客户的应收账款占本公司当期末应收账款总额的比例为 48.39%；期末欠款金额前五名单位的其他应收款占本公司当期末其他应收款总额的比例为 47.96%。

(1) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(2) 市场风险

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

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。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融

工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 60.26%。

十二、关联方及关联交易

1、实际控制人

<u>控股股东及实际控制人名称</u>	<u>业务性质</u>	<u>对本公司的持股比例</u>
叶伟雄	自然人	36.89%
钟芹盛	自然人	20.9501%

注：钟芹盛和叶伟雄共同签订《一致行动人协议》，实现对公司的共同控制。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
张莲	钟芹盛配偶
刘瑞平	叶伟雄配偶
叶力荣	叶伟雄之子
叶家嘉	叶伟雄之女
梁霞	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
孙玖	董事
王健	过去 12 个月内曾经担任公司独立董事
全奇	过去 12 个月内曾经担任公司独立董事
李春强	董事
房旭彬	过去 12 个月内曾经担任公司监事
钟维忠	监事
江定卿	监事

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
桂在吾	监事
丁锦波	董事、副总经理
李慧	钟芹盛配偶之母
上海盛本通讯科技有限公司	同一实际控制人控制下公司
上海青竹投资管理有限公司	持有公司 6.1079%股权
上饶市凯盛投资管理中心	持有公司 8.4557%股权
上海全鼎投资管理有限公司	钟芹盛占股 65.5924 %的公司
惠州大亚湾富上佳实业投资有限公司	叶伟雄控制的公司
银星投资集团有限公司	叶家嘉、叶力荣控制的公司
深圳银星智能集团股份有限公司	银星投资集团有限公司持股 27.4896%，叶力荣担任董事长、叶家嘉担任董事的公司
佛山市银星智能制造有限公司	深圳银星智能集团股份有限公司全资子公司，叶力荣担任执行董事的公司
深圳以内创新科技有限公司	深圳银星智能集团股份有限公司全资子公司
苏州星原智能科技有限公司	深圳银星智能集团股份有限公司全资子公司
深圳飞鼠动力科技有限公司	深圳银星智能集团股份有限公司控股的公司
深圳市银海信息技术企业(有限合伙)	叶力荣持股 66.50296%，叶家嘉持股 15.34684%
深圳市星胜机器人合伙企业（有限合伙）	叶力荣持股 51.8664 %
深圳市星众机器人合伙企业（有限合伙）	叶力荣持股 43.3333 %
北京一智教育科技有限公司	叶力荣担任监事的公司
深圳市富上佳物业管理有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司、叶伟雄担任执行董事的公司、孙玖担任监事的公司
深圳市银星数码有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司
深圳市银星公寓运营有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司
深圳市银星电力电子有限公司	银星投资集团有限公司持股 82.5%，叶家嘉持股 17.5%叶力荣担任执行董事的公司
深圳市银卓私募创业投资基金管理有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司
深圳市银星电气股份有限公司	深圳市银星电力电子有限公司控股 97%、叶伟雄担任董事长的公司、孙玖担任监事的公司
东莞市银星生命健康产业投资有限公司	银星投资集团有限公司持股 51%，叶秀连担任执行董事的公司
深圳市银星生命健康产业投资运营有限公司	银星投资集团有限公司持股 51%，叶秀连担任执行董事的公司
武汉武大绿洲生物技术有限公司	叶力荣担任董事的公司
武汉市拜乐卫生科技有限公司	叶力荣担任执行董事的公司
深圳市在线通网络科技开发有限公司	叶伟雄担任董事的公司
深圳市乾康医药科技有限公司	叶伟雄担任执行董事的公司
深圳市瑞赛科打印设备有限公司	叶伟雄担任董事长的公司、孙玖担任监事的公司
智界互联网有限公司	叶力荣持股 100%并担任执行董事的公司
深圳市和丰田投资有限公司	叶力荣控股 80%、并担任执行董事、总经理，孙玖

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
	担任监事的公司
壹匠国际酒店管理有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司
深圳英威斯顿酒店管理有限公司	壹匠国际酒店管理有限公司全资子公司
深圳市龙新国际孵化器管理有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司、叶伟雄担任董事长、叶力荣担任总经理的公司
深圳市银星产业运营有限公司	银星投资集团有限公司全资子公司、叶家嘉担任董事长的公司
深圳紫鸿仁泰投资合伙企业(有限合伙)	叶家嘉持股 99%，并担任执行事务合伙人
深圳贝瑞生物医药科技有限公司	叶家嘉担任董事的公司
深圳一格管理咨询有限公司	孙玖控股 80%并担任执行董事、总经理的公司
白银一致长通超微线材有限公司	孙玖担任董事的公司
贤丰新材料科技（宜昌）有限公司	孙玖担任董事的公司
东莞市蓉固电子新材料开发有限公司	孙玖担任监事的公司
深圳市同步银星电气有限公司	孙玖担任监事的公司
世纪金马（深圳）实业有限公司	孙玖担任监事的公司

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已履行完毕</u>
钟芹盛、张莲	3,000,000.00	2023年2月17日	2024年2月18日	否
钟芹盛、张莲	4,432,100.00	2023年3月27日	2024年3月26日	否
钟芹盛、张莲	8,000,000.00	2023年3月24日	2024年3月25日	否
钟芹盛、张莲	7,000,000.00	2023年6月29日	2024年6月28日	否
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2023年8月22日	2024年8月15日	否
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2023年7月13日	2024年7月12日	否
钟芹盛、张莲	10,000,000.00	2023年10月17日	2024年10月26日	否
钟芹盛、张莲	7,000,000.00	2023年6月28日	2024年6月27日	否
钟芹盛、张莲	3,000,000.00	2023年8月3日	2024年8月1日	否
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2023年3月10日	2024年3月9日	否
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2023年9月18日	2024年9月17日	否
钟芹盛、张莲	10,000,000.00	2023年9月6日	2024年9月5日	否
钟芹盛、张莲	1,000,000.00	2023年11月24日	2024年11月23日	否
钟芹盛、张莲	1,000,000.00	2023年11月24日	2024年11月23日	否
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2022年9月9日	2026年9月8日	是
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2022年2月18日	2026年2月17日	是

钟芹盛、张莲	10,000,000.00	2022年8月29日	2026年8月29日	是
钟芹盛、张莲	8,000,000.00	2022年7月29日	2026年7月29日	是
钟芹盛	8,000,000.00	2022年6月20日	2026年6月20日	是
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2022年7月8日	2027年7月8日	是
钟芹盛、张莲	6,000,000.00	2022年9月23日	2026年9月19日	是
钟芹盛、张莲	5,000,000.00	2022年7月22日	2026年7月21日	是
钟芹盛	1,000,000.00	2020年3月12日	2030年3月12日	是
钟芹盛、张莲	7,000,000.00	2022年6月29日	2026年6月28日	是
钟芹盛、张莲	3,000,000.00	2022年8月3日	2026年8月2日	是
钟芹盛、张莲	3,000,000.00	2022年5月27日	2025年1月16日	是
钟芹盛、张莲	10,000,000.00	2022年9月2日	2025年9月1日	是
钟芹盛*1	1,680,081.30	2021年6月21日	2025年6月20日	是

注：*1 钟芹盛为世麦智能向上海邦汇商业保理有限公司的保理借款提供了保证担保，该笔借款已归还。

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
钟芹盛	5,156,517.40	2023年8月28日	无固定期限	年利率 3.4%
钟芹盛	2,624,115.00	2023年9月1日	无固定期限	年利率 3.4%
钟芹盛	700,000.00	2023年10月7日	无固定期限	年利率 3.4%
拆出				
钟芹盛	4,438,363.00			归还借款

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
关键管理人员报酬	2,666,909.67	2,739,889.32

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海青竹投资管理有限公司	71,172.66	71,172.66
其他应付款	江定卿	29,000.00	-
其他应付款	钟芹盛	4,109,236.05	-

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	9,473,702.17	24,450,109.57
1至2年	20,005,108.67	21,235,195.63
2至3年	5,882,156.46	6,109,543.46
3年以上	5,069,307.44	4,932,329.43
小计	40,430,274.74	56,727,178.09
坏账准备	<u>10,632,630.42</u>	<u>11,924,191.20</u>
合计	<u>29,797,644.32</u>	<u>44,802,986.89</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	853,476.00	2.11%	853,476.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	39,576,798.74	97.89%	9,779,154.42	24.71%	29,797,644.32
其中：账龄组合	30,839,389.43	76.28%	9,779,154.42	31.71%	21,060,235.01
关联方组合	<u>8,737,409.31</u>	<u>21.61%</u>	-	-	<u>8,737,409.31</u>
合计	<u>40,430,274.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,632,630.42</u>	<u>26.30%</u>	<u>29,797,644.32</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	853,476.00	1.50%	853,476.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	55,873,702.09	98.50%	11,070,715.20	19.81%	44,802,986.89
其中：账龄组合	45,063,227.33	79.44%	11,070,715.20	24.57%	33,992,512.13
关联方组合	<u>10,810,474.76</u>	<u>19.06%</u>	-	<u>0.00%</u>	<u>10,810,474.76</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>56,727,178.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,924,191.20</u>	<u>21.02%</u>	<u>44,802,986.89</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中电智能技术南京有限公司	562,192.00	562,192.00	100.00%	账龄长, 无法回收
济南航科电子有限公司	3,744.00	3,744.00	100.00%	账龄长, 无法回收
浙江海高控股集团有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	账龄长, 无法回收
普康迪(北京)数码科技股份有限公司沈阳分公司	258,060.00	258,060.00	100.00%	账龄长, 无法回收
广州红码电子技术有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00%	账龄长, 无法回收
苏州豹行天下电子商务有限公司	<u>3,480.00</u>	<u>3,480.00</u>	<u>100.00%</u>	账龄长, 无法回收
合计	<u>853,476.00</u>	<u>853,476.00</u>	<u>100.00%</u>	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
中电智能技术南京有限公司	562,192.00	562,192.00
济南航科电子有限公司	3,744.00	3,744.00
浙江海高控股集团有限公司	5,000.00	5,000.00
普康迪(北京)数码科技股份有限公司沈阳分公司	258,060.00	258,060.00
广州红码电子技术有限公司	21,000.00	21,000.00
苏州豹行天下电子商务有限公司	<u>3,480.00</u>	<u>3,480.00</u>
合计	<u>853,476.00</u>	<u>853,476.00</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	9,473,702.17	473,685.11	5.00%
1-2年	11,398,924.65	2,279,784.93	20.00%
2-3年	5,882,156.46	2,941,078.23	50.00%
3年以上	<u>4,084,606.15</u>	<u>4,084,606.15</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>30,839,389.43</u>	<u>9,779,154.42</u>	<u>31.71%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	853,476.00	-	-	-	-	853,476.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>11,070,715.20</u>	=	<u>1,291,560.78</u>	=	=	<u>9,779,154.42</u>
合计	<u>11,924,191.20</u>	=	<u>1,291,560.78</u>	=	=	<u>10,632,630.42</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额为 31,199,980.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 77.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,551,553.39 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	727,752.15	1,518,497.96

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	627,643.00	1,201,347.02
1 至 2 年	15,289.94	460,634.80
2 至 3 年	237,202.73	5,600.00
3 年以上	-	126,873.70
小计	880,135.67	1,794,455.52
坏账准备	<u>152,383.52</u>	<u>275,957.56</u>
合计	<u>727,752.15</u>	<u>1,518,497.96</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	171,800.00	106,670.09
押金保证金	658,125.39	1,537,202.73
关联方往来款	3,289.94	23,709.00
其他	<u>46,920.34</u>	<u>126,873.70</u>
合计	<u>880,135.67</u>	<u>1,794,455.52</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	880,135.67	100.00%	152,383.52	17.31%	727,752.15
其中：账龄组合	876,845.73	99.63%	152,383.52	17.38%	724,462.21
关联方组合	<u>3,289.94</u>	<u>0.37%</u>	-	-	<u>3,289.94</u>
合计	<u>880,135.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>152,383.52</u>	<u>17.31%</u>	<u>727,752.15</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	126,873.70	7.07%	126,873.70	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,667,581.82	92.93%	149,083.86	8.94%	1,518,497.96
其中：账龄组合	1,643,872.82	91.61%	149,083.86	9.07%	1,494,788.96
关联方组合	<u>23,709.00</u>	<u>1.32%</u>	-	<u>0.00%</u>	<u>23,709.00</u>
合计	<u>1,794,455.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>275,957.56</u>	<u>15.38%</u>	<u>1,518,497.96</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	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
仲利国际贸易（上海）有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	45.45%	20,000.00
上海新兴技术开发区联合发展有限公司	押金	237,202.73	2 - 3年	26.95%	118,601.37
黄一凤	备用金	114,800.00	1年以内	13.04%	5,740.00
社保、公积金	代扣款	46,920.34	1年以内	5.33%	2,346.02
			1年以内：		
韩雷	备用金	<u>32,000.00</u>	20,000.00/1至2 年：12,000.00	<u>3.64%</u>	<u>3,400.00</u>
合计		<u>830,923.07</u>		<u>94.41%</u>	<u>150,087.39</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,500,000.00	-	59,500,000.00	59,500,000.00	-	59,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
-------	------	------	------	------	------	------

			减值准备	期初余额	期末余额
上海盛本信	2,000,000.00	2,000,000.00	-		
息技术有限					
公司					
上海世麦智	<u>57,500,000.00</u>	<u>57,500,000.00</u>	=		
能科技有限					
公司					
合计	<u>59,500,000.00</u>	<u>59,500,000.00</u>	=		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,322,397.50	154,008,658.01	209,788,676.36	200,089,001.13
其他业务	<u>5,077,853.82</u>	<u>3,916,212.71</u>	<u>5,597,576.85</u>	<u>5,665,315.93</u>
合计	<u>178,400,251.32</u>	<u>157,924,870.72</u>	<u>215,386,253.21</u>	<u>205,754,317.06</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	486.09	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,435,204.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-126,192.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	346,424.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,963,073.74	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u> (元/股)	<u>稀释每股收益</u> (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.00%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.25%	0.02	0.03

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,307,293.25	6,914,696.31		
递延所得税负债		540,011.30		
未分配利润	-38,867,031.08	-38,799,639.32		
所得税费用	3,107,601.37	3,040,209.61		

(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

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定：本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	486.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,435,204.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-126,192.53
非经常性损益合计	2,309,498.52
减：所得税影响数	346,424.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,963,073.74

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用