



莱因智能

NEEQ: 871843

广州莱因智能装备股份有限公司

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

本公司没有未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	86

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

释义

释义项目		释义
莱因、莱因智能、公司、本公司	指	广州莱因智能装备股份有限公司
股东大会	指	广州莱因智能装备股份有限公司股东大会
董事会	指	广州莱因智能装备股份有限公司董事会
监事会	指	广州莱因智能装备股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程、公司章程	指	广州莱因智能装备股份有限公司章程
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州莱因智能装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Line Automation Co.,Ltd.		
	LYZN		
法定代表人	唐德权	成立时间	2004 年 9 月 23 日
控股股东	控股股东为（唐德权）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐德权），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-食品、饮料、烟草及饲料生产设备制造（C353）-食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造（C3531）		
主要产品与服务项目	烘焙食品自动化生产线的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	莱因智能	证券代码	871843
挂牌时间	2017 年 8 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号兴业证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈全尧	联系地址	广州市黄埔区埔北路 16 号
电话	020-62958668	电子邮箱	chen.quanyao@line-automation.com
传真	020-62958280		
公司办公地址	广州市黄埔区埔北路 16 号	邮政编码	510535
公司网址	http://www.line-automation.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	914401017676531462		
注册地址	广东省广州市黄埔区埔北路 16 号		
注册资本（元）	10,000,000	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

本公司属于“专用设备制造业（C35）”中的“食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造（C3531）”行业，主要业务为烘焙食品自动化生产线的研发、生产和销售。公司拥有 70 余项专利，经过前期生产实践与研发设计经验的积累，已发展成拥有较强的烘焙食品自动化生产线系统研发、生产、销售及综合服务能力的整体解决方案提供商。公司主要客户为食品加工企业，公司收入来源主要为烘焙食品自动化生产线及配件的销售。公司采取“自主研发→生产→销售”的商业模式来获取利润。根据公司与客户设计的方案，公司将采购的钢材、电气机械等原材料，装配生产出烘焙食品自动化生产线。在研发方面，公司以客户需求和市场需求为出发点，以行业发展趋势研究为先导，进行新产品、新技术的研发。在原材料采购方面，公司与主要供应商均签订合同进行采购，并与主要供应商保持稳定合作关系；在产品生产环节，公司对外购钢材、电气机械等原材料进行组装、装配等；在产品销售环节，公司主要通过直销模式实现产品销售。

(一) 研发模式

公司的研发以客户需求和市场需求为出发点，结合与客户多年的合作经验，不断挖掘客户的潜在需求，对其关键性技术进行相应的研发。此外，公司时刻关注行业发展趋势，关注行业研究等，提前布局新技术、新产品的研发。

(二) 采购模式

报告期内，公司采购的主要原材料包括钢材、电气机械等。在采购环节，公司主要是采取“以销定购”的模式。通常情况下，公司与客户签订合同后，才安排原材料的采购。目前，公司已与多家规模供应商建立长期合作关系，保证原材料货源充足。

在执行采购环节，生产部门依据计划安排生成采购申请，采购部门结合库存情况对采购申请进行复核审批，并会同财务部门制定采购计划并实施。原材料运抵，并经品管部验收合格后办理入库，采购部根据供应商开具的发票及相关检验合格单、入库单向财务部门申请支付账款，财务部门付款后，采购流程结束。

(三) 生产模式

公司主要是针对烘焙食品加工客户提供“定制化产品”，因此其生产模式基本为“以销定产”的模式，即生产部门根据客户与业务人员签订的销售订单内容制定生产计划，安排生产任务。

(四) 销售模式

公司的销售模式基本为“直销模式”，目标客户群体为烘焙食品生产企业。公司主要通过销售人员直接拓展、参加展会、烘焙行业期刊广告、老客户介绍等方式获得订单。同时，公司还与行业内的专业媒体保持互动，提高公司的社会知名度。

产品销售价格主要参考公司成本价格加利润报价，经双方协商确定，对于价格的主要影响因素是目前市场竞争价格。双方达成一致意见后，公司与客户签订销售合同。然后，公司安排生产，在规定时间内完成生产并发货给客户，发货后，公司派技术人员前往客户进行安装调试。安装调试完成并经客户验收后，公司确认收入。客户按合同约定向公司支付款项。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	公司于 2023 年 1 月，经广东省工业和信息化厅评定为“专精特新中小企业”。

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	23,712,937.39	29,208,385.12	-18.81%
毛利率%	28.61%	34.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,595,149.69	538,335.43	-1,325.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,786,580.44	314,981.68	-2,254.60%
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）	-565.46%	12.83%	-
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）	-581.87%	7.51%	-
基本每股收益	-0.66	0.05	-1,420.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,389,220.35	40,952,746.64	-33.12%
负债总计	29,520,461.69	36,488,838.29	-19.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,131,241.34	4,463,908.35	-147.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.21	0.44	-147.73%
资产负债率%（母公司）	107.78%	89.10%	-
资产负债率%（合并）	107.78%	89.10%	-
流动比率	1.01	1.03	-
利息保障倍数	-34.56	6.12	-
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	2,187,305.16	7,145,342.64	-69.39%
应收账款周转率	1.71	2.35	-
存货周转率	0.89	0.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-33.12%	-4.68%	-
营业收入增长率%	-18.81%	3.81%	-
净利润增长率%	-1,325.10%	-125.32%	-

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	834,914.16	3.05%	3,320,296.15	8.11%	-74.85%
应收票据	0	0%	0	0%	0.00%
应收账款	8,576,390.08	31.31%	11,035,043.94	26.95%	-22.28%
预付款项	122,428.07	0.45%	850,161.14	2.08%	-85.60%
其他应收款	114,668.16	0.42%	270,229.69	0.66%	-57.57%
存货	10,841,592.28	39.58%	16,855,441.81	41.16%	-35.68%
固定资产	183,040.96	0.67%	210,457.36	0.51%	-13.03%
使用权资产	2,420,651.18	8.84%	5,107,232.33	12.47%	-52.60%
无形资产	7,049.72	0.03%	11,749.76	0.03%	-40.00%
递延所得税资产	4,288,485.74	15.66%	3,292,134.46	8.04%	30.26%
短期借款	0	0.00%	3,003,083.33	7.33%	-100.00%
应付账款	5,461,600.02	19.94%	5,355,273.75	13.08%	1.99%
合同负债	8,929,781.88	32.60%	10,515,994.06	25.68%	-15.08%
应付职工薪酬	434,555.78	1.59%	467,461.68	1.14%	-7.04%
应交税费	1,039,120.87	3.79%	1,492,720.80	3.64%	-30.39%
其他应付款	782,122.43	2.86%	4,709,633.94	11.50%	-83.39%
一年内到期的非流动负债	2,538,690.28	9.27%	4,422,179.82	10.80%	-42.59%
其他流动负债	1,160,871.64	4.24%	1,460,161.77	3.57%	-20.50%
长期借款	8,810,621.11	32.17%	1,750,000.00	4.27%	403.46%
租赁负债	0	0.00%	2,546,244.29	6.22%	-100.00%
递延所得税负债	363,097.68	1.33%	766,084.85	1.87%	-52.60%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末减幅 74.85%，主要原因为本年减少新增项目预收款，减少股东往来款 387 万。
- 2、应收账款较上年期末减幅 22.28%，主要原因为本年订单减少导致营业收入减少。
- 3、预付款项较上年期末减幅 85.60%，主要原因为本年营业收入减少而同比减少项目预付供应商货款。
- 4、其他应收款较上年期末减幅 57.57%，主要原因为本年收回知味观退回履约保证金 133,705.84 元。
- 5、存货较上年期末减少 35.68%，主要原因为本年订单量减少，并且完成 2022 年跨年项目存货验收完工，结转项目成本，计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备。
- 6、使用权资产较上年期末减幅 52.60%，主要原因为本年摊销租入建筑物折旧额。
- 7、无形资产较上年期末减幅 40%，主要原因为本年进行累计摊销所致。

8、递延所得税资产较上年期末增幅 30.26%，主要原因为本年度可抵扣亏损增加。

9、短期借款较上年期末减幅 100%，主要原因为本年度偿还中行短期贷款 300 万。

10、其他应付款较上年期末减幅 83.39%，主要原因为减少股东往来款 387 万。

11、一年内到期的非流动负债较上年期末减少 42.59%，主要原因为减少 2022 年 11 月长期借款 175 万及调整一年内到期的租赁负债。本期新增建行 880 万授信为随借随还并没有一年内到期的义务，故没有在此重分类为一年内到期的非流动负债。

12、长期借款较上年期末增幅 403.46%，主要原因为减少质押借款 350 万、长期借款 175 万；新增建行信用借款 880 万。

13、租赁负债较上年期末减幅 100%，主要原因为重分类一年内到期的租赁负债至一年内到期的非流动负债。

14、递延所得税负债较上年期末减幅 52.60%，主要原因为受到租赁影响，租赁期限即将到期，暂未新增租赁合同。

（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	23,712,937.39	-	29,208,385.12	-	-18.81%
营业成本	16,928,330.29	71.39%	19,251,772.18	65.91%	-12.07%
毛利率%	28.61%	-	34.09%	-	-
税金及附加	86,247.60	0.36%	123,761.37	0.42%	30.31%
销售费用	2,505,207.09	10.56%	1,172,682.89	4.01%	113.63%
管理费用	3,672,819.94	15.49%	2,967,183.46	10.16%	23.78%
研发费用	3,277,288.13	13.82%	3,256,694.85	11.15%	0.63%
财务费用	473,077.87	2.00%	520,939.47	1.78%	-9.19%
其他收益	286,160.79	1.21%	0	0%	100%
投资收益	0				
公允价值变动收益	0				
资产处理收益	0				
信用减值损失	-587,924.59	-2.48%	-638,019.42	-2.18%	-7.85%
资产减值损失	4,462,696.86	-18.82%	-345,848.55	-1.18%	1,190.36%
营业利润	-7,994,494.19	-33.71%	931,482.93	3.19%	-958.25%
营业外收入	6.16	0.00%	223,875.00	0.77%	-100.00%
营业外支出	0.11	0.00%	521.25	0.00%	-99.98%
利润总额	-7,994,488.14	-33.71%	1,154,836.68	3.95%	-792.26%
所得税费用	-1,399,338.45	-5.90%	616,501.25	2.11%	-326.98%
净利润	-6,595,149.69	-27.81%	538,335.43	1.84%	-1,325.10%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 5,495,447.73 元，减幅 18.81%，主要是受经济大环境不利影响，本年度销售订单比上年同期减少 638 万，本期新增订单中 6 个项目未完工确认营收，金额为 992 万，同时完成 2022 年度以前订单 1,682 万。
- 2、营业成本较上年同期减少 2,323,441.89 元，减幅 12.07%，主要是本年度效率提高，减少材料与人工成本，同时与营收订单减少同幅度减少。
- 3、销售费用较上年同期增加 1,332,524.20 元，增幅 113.63%，主要为增加上海展会费用 82 万元，增加业务拓展职工薪酬 51 万元。
- 4、管理费用较上年同期增加 705,636.48 元，增幅 23.78%，主要为增加中介费用 42 万，增加职工薪酬 20 万。
- 5、其他收益较上年同期增加 286,160.79 元，增幅 100%，主要为重分类政府补助由营业外收入至其他收益。
- 6、资产减值损失较上年同期增加 4,116,848.31 元，增幅 1190.36%，主要为本期在产品按可变现净值计提跌价准备。
- 7、营业利润较上年同期减少 8,925,977.12 元，减幅 958.25%，主要为毛利率减少 5.48%，期间费用增加 201 万元，资产减值损失增加 412 万元。
- 8、营业外收入较上年同期减少 223,868.84 元，减幅 100%，主要为本年度重分类政府补助至其他收益。
- 9、所得税费用较上年同期减少 2,015,839.70 元，减幅 326.98%，主要为本年度亏损所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	23,712,937.39	29,208,385.12	-18.81%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	16,928,330.29	19,596,438.59	-13.62%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

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
自动化生产线	23,061,308.20	16,683,763.68	27.65%	-18.43%	-9.11%	-21.16%
配件销售	651,629.19	244,566.61	62.47%	-30.34%	-72.71%	1,381.62%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	5,145,132.74	2,622,409.80	49.03%	2,222.81%	1,928.71%	17.74%

华东	3,282,744.17	2,248,410.56	31.51%	-84.13%	-81.57%	-23.17%
华南	1,730,036.84	3,064,450.08	-77.13%	-42.96%	30.40%	-442.52%
华中	8,502,509.50	5,972,257.82	29.76%	1,014.73%	787.40%	152.94%
西南	4,400,884.95	2,776,235.42	36.92%	123.81%	78.80%	75.49%

收入构成变动的原因：

公司 2023 年的主营收入主要分布于华北、华东、华中、西南地区，上述地区营业收入 21,331,271.36 元，比上年同期同地区营收减少 2,301,959.04 元，主要为华东地区订单量减少导致营收减少 17,399,866.78 元，减幅 84.13%；华北地区比上年同期增加 4,923,628.33 元，增幅 2,222.81%；华中地方比上年同期增加 7,739,766.15 元，增幅 1,014.73%。华南地区毛利率为-77.13%，主要原因为广东传稻项目更改需求，加大了成本投入。

以上地区营收差异反映随着互联网的迅速发展，烘焙食品工业不仅仅局限于一、二线城市，它以惊人的速度渗透至三、四线城市当中。同时也直接反映了消费者饮食文化和生活水平的高低。

公司东北、西北地区主营业务收入逐渐减少。

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	河南三味真厨实业发展有限公司	8,472,421.01	35.73%	否
2	华美食品(河北)有限公司	5,131,743.36	21.65%	否
3	重庆洲福食品有限公司	4,238,938.05	17.88%	否
4	嘉兴御荃顺食品有限公司	1,592,920.35	6.72%	否
5	嘉兴一鸣食品有限公司	1,238,938.05	5.22%	否
合计		20,674,960.82	87.19%	-

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	无锡广聚不锈钢有限公司	1,765,149.17	14.55%	否
2	广东得臣机电有限公司	1,463,716.81	12.06%	否
3	SEW-传动设备(广州)有限公司	833,299.94	6.87%	否
4	广州市盟亿机械设备有限公司	595,829.35	4.91%	否
5	广州正加自动化科技有限公司	591,118.12	4.87%	否
合计		5,249,113.39	43.26%	-

(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	2,187,305.16	7,145,342.64	-69.39%
投资活动产生的现金流量净额	-51,125.97	-40,707.96	25.59%

筹资活动产生的现金流量净额	-4,621,561.18	-4,523,509.26	2.17%
---------------	---------------	---------------	-------

现金流量分析:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要为本期销售订单减少导致货款回笼减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增幅 25.59%，主要为本期购建固定资产支出 51,125.97 元。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期持平，

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司营运资金不足风险	受市场大环境的冲击,行业竞争加剧,市场对质量要求逐渐提高,公司需要资金投入研发、扩大生产、业务拓展等,对资金的需求量将大幅增加。因此,如果公司没有良好的资金支持,没有较强的融资能力,公司的生产经营活动就会受到影响。
所得税优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,按 15%的税率征收企业所得税。由于公司未通过今年的高新技术企业认定,所以公司将会恢复执行 20%的企业所得税税率。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。
人才流失的风险	随着烘焙食品机械朝着高端化、智能化、自动化的发展,对高新技术人才方面提出了更高的要求,需求也更加迫切。企业之间的竞争归根到底是人才和技术的竞争,如何储备和培养

	一批高素质人才对企业的发展有着非常重要的作用。企业如果在人才激励方面不够完善,可能面临技术人员流失的风险。
市场竞争加剧的风险	中国烘焙食品行业的快速发展,使其下游烘焙食品机械行业亦随之得到了快速发展,使越来越多的企业进入烘焙食品机械行业;同时,随着国外烘焙食品机械生产商进入国内市场,凭借其国外先进技术、成套设备优势、产品质量优势等吸引国内用户,将直接导致国内烘焙食品机械制造企业竞争进一步加剧,从而给企业经营业绩带来一定的影响。
公司治理的风险	有限公司阶段,公司对涉及采购、销售及日常管理等环节制定了较为齐备的内部控制制度,执行情况较好,但未制定“三会”议事规则、关联交易管理制度等规章制度,内控体系不够健全。股份公司成立后,公司建立健全了法人治理结构,并根据实际情况,重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但股份公司成立时间较短,上述各项管理制度的执行未经过一个完整经营周期的实践检验,特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后,对公司治理提出了更高的要求,公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。
经营业绩波动的风险	公司 2023 年的营业收入较 2022 年有所下降,截止至 2023 年 12 月 31 日,经审计未分配利润累计金额为-14,562,306.85 元,经审计的净资产为-2,131,241.34 元。主要原因在于日益加剧的市场竞争以及上游企业产线的收缩。公司需要积极应对严峻复杂形势,实行降本增效、技术创新等举措,从管理上充分发挥绩效考核的重要作用,在技术层面加大技术创新,研发新型设备,解决行业卡脖子技术,例如烘焙食品开托机、叠盘清洗设备等,通过不断的推陈出新,做到人无我有,人有我优,积极应对市场挑战。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2017 年 6 月公告的《公开转让说明书》	原告/申请人	拖欠货款	是	1,246,238.28	否	已胜诉，执行中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司诉四川天伦檀香楼食品有限公司的案件已在《公开转让说明书》中披露。

上述诉讼对公司流动资金造成一定不利影响，公司目前正常经营，未受到重大不利影响，公司将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 3 月 15 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	2017 年 3 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 15 日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 15 日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均按以上承诺内容履行承诺，不存在超期未履行完毕的情况。

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	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,275,000	12.75%	-500,000	775,000	6.75%
	董事、监事、高管	1,225,000	12.25%	-402,000	823,000	8.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,825,000	38.25%	0	3,825,000	38.25%
	董事、监事、高管	3,675,000	36.75%	0	3,675,000	36.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	唐德权	5,100,000	-500,000	4,600,000	46.0000%	775,000	3,825,000	0	0
2	陈全尧	4,900,000	-402,000	4,498,000	44.9800%	823,000	3,675,000	0	0
3	厦门同晖同创企业管理合伙企业（有限合伙）	0	600,800	600,800	6.0080%	600,800	0	0	0
4	石春梅	0	180,000	180,000	1.8000%	180,000	0	0	0

5	南方美林 (厦门) 股权投资 基金管理 有限公司	0	100,000	100,000	1.0000%	100,000	0	0	0
6	湖南康洁 母婴用品 股份有限 公司	0	19,200	19,200	0.1900%	19,200	0	0	0
7	弘富新瑞 (厦门) 投资合伙 企业(有 限合伙)	0	799	799	0.0080%	799	0	0	0
8	刘弦	0	400	400	0.0040%	400	0	0	0
9	广东融燊 投资有限 公司	0	300	300	0.0030%	300	0	0	0
10	黄振星	0	100	100	0.0010%	100	0	0	0
合计		10,000,000	-401	9,999,599	99.9940%	2,499,599	7,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：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

公司控股股东、实际控制人为唐德权先生，董事长、财务负责人，1972年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年7月至1997年8月，在东风汽车柳州汽车厂任助理工程师；1997年9月至1998年7月，在顶新集团顶益（广州）有限公司任技术员；1998年7月至2000年4月，在广州鸿联科技有限公司任电气工程师；2000年5月至2004年8月，自由职业者；2010年1月至2016年10月，在广州莱因机械设备有限公司任执行董事；2017年2月至今，在广州莱因企业管理服务合伙企业（有限合伙）任执行事务合伙人；2004年9月至2017年3月，在有限公司任执行董事、总经理；2017年3月至今，在股份公司任董事长、财务负责人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
唐德权	董事长、财务负责人	男	1972 年 4 月	2017 年 3 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	5,100,000	-500,000	4,600,000	46.00%
陈全尧	总经理、董事	男	1970 年 9 月	2017 年 3 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	4,900,000	-402,000	4,498,000	44.98%
姚国伟	董事	男	1983 年 6 月	2021 年 8 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%
高丽娟	董事	女	1986 年 2 月	2021 年 8 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%
黎永锋	董事	男	1989 年 2 月	2017 年 3 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%
林凯英	监事	女	1983 年 10 月	2017 年 3 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%
赵光辉	监事	男	1974 年 7 月	2021 年 2 月 22 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%
吴芝特	职工代表监事	男	1990 年 8 月	2017 年 3 月 15 日	2027 年 3 月 21 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。
- 2、公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	1		9
生产人员	23	1		24
销售人员	2			2
技术人员	7	1		8
财务人员	3	0		3
员工总计	43	3		46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	11	12
专科	9	7
专科以下	23	25
员工总计	43	46

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，公司员工的年度薪酬均依据公司制定的有关工资管理制度和等级标准的规定按月发放工资。

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及效益工资，公司依据国家及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、重大疾病等社会保险，为员工购买住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、培养计划：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列的培训计划，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、生产员工操作技能培训等，不断提高员工整体素质，以实现公司与员工双赢共进。

3、公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

1、公司建立健全了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等内控管理制度。

2、公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股转系统对挂牌公司制定的相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，建立健全内控管理体系，确保公司规范运作。

3、公司股东会、董事会及监事会的召集召开，表决符合相关法律法规的要求，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、投资、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司及上述相关人员均依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更为股份公司后，严格按照《公司法》等法律法规规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务等方面均独立于控股股东，具有完整的业务体系面向市场独立经营能力，具体情况如下：

（1）业务独立：公司在烘焙食品自动化生产线的研发、生产和销售的主营业务上有完整的业务流程，拥有独立的采购、研发、生产、销售部门，公司产、供、销系统完整。公司具有独立的生产经营场所，已取得各项独立的业务资质证书，具有面向市场独立自主经营能力。公司主营收入主要来自非关联方的独立客户的产品销售和服务，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

（2）资产独立：公司独立拥有与生产经营业务体系相配套的资产，不存在被股东或其他关联方点用的情形。

（3）人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，制定了有关劳动、人事、工资等相关制度。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的规定合法产生，不存公司控股股东、实际控制人利用其控股地位直接干预公司有关人事任免的情况。

（4）财务独立：公司设立独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用情况。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

（5）机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，各职能部门分协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的一系列内部管理制度均根据《公司法》、《证券法》及相关法律法规并结合公司实际情况而制定，制度执行情况良好，截止报告期末未发生管理制度重大缺陷情况。

(1) 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，从公司实际情况出发，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) 财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 风险控制体系：报告期内，公司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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字（2024）24001590012 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚静	邓文娇		
	1 年	1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

华兴审字[2024]24001590012 号

广州莱因智能装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州莱因智能装备股份有限公司（以下简称莱因智能）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莱因智能 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

莱因智能管理层（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，管理层负责评估莱因智能的持续经营能力，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莱因智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莱因智能的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国福州市

中国注册会计师：姚静
中国注册会计师：邓文娇
二〇二四年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 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	五、1	834,914.16	3,320,296.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,576,390.08	11,035,043.94
应收款项融资			
预付款项	五、3	122,428.07	850,161.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	114,668.16	270,229.69
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	10,841,592.28	16,855,441.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		20,489,992.75	32,331,172.73
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	五、6	183,040.96	210,457.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	2,420,651.18	5,107,232.33
无形资产	五、8	7,049.72	11,749.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	4,288,485.74	3,292,134.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,899,227.60	8,621,573.91
资产总计		27,389,220.35	40,952,746.64
流动负债：			
短期借款	五、10	0	3,003,083.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	5,461,600.02	5,355,273.75
预收款项			
合同负债	五、12	8,929,781.88	10,515,994.06
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	五、13	434,555.78	467,461.68
应交税费	五、14	1,039,120.87	1,492,720.80
其他应付款	五、15	782,122.43	4,709,633.94
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	五、16	2,538,690.28	4,422,179.82
其他流动负债	五、17	1,160,871.64	1,460,161.77
流动负债合计		20,346,742.90	31,426,509.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、18	8,810,621.11	1,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19		2,546,244.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、9	363,097.68	766,084.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,173,718.79	5,062,329.14
负债合计		29,520,461.69	36,488,838.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	2,431,065.51	2,431,065.51
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	五、22	-14,562,306.85	-7,967,157.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,131,241.34	4,463,908.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-2,131,241.34	4,463,908.35

负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,389,220.35	40,952,746.64
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：唐德权

主管会计工作负责人：唐德权

会计机构负责人：唐德权

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		23,712,937.39	29,208,385.12
其中：营业收入	五、23	23,712,937.39	29,208,385.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,942,970.92	27,293,034.22
其中：营业成本	五、23	16,928,330.29	19,251,772.18
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	五、24	86,247.60	123,761.37
销售费用	五、25	2,505,207.09	1,172,682.89
管理费用	五、26	3,672,819.94	2,967,183.46
研发费用	五、27	3,277,288.13	3,256,694.85
财务费用	五、28	473,077.87	520,939.47
其中：利息费用		224,813.20	225,509.26
利息收入		6,240.32	2,917.92
加：其他收益	五、29	286,160.79	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-587,924.59	-638,019.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-4,462,696.86	-345,848.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-7,994,494.19	931,482.93
加：营业外收入	五、32	6.16	223,875.00
减：营业外支出	五、33	0.11	521.25
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-7,994,488.14	1,154,836.68
减：所得税费用	五、34	-1,399,338.45	616,501.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,595,149.69	538,335.43
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）		-6,595,149.69	538,335.43
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）		-6,595,149.69	538,335.43
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		-6,595,149.69	538,335.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,595,149.69	538,335.43
（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）		-0.66	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.66	0.05

法定代表人：唐德权

主管会计工作负责人：唐德权

会计机构负责人：唐德权

(三) 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		25,569,206.61	24,389,894.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	468,099.32	226,846.92
经营活动现金流入小计		26,037,305.93	24,616,741.25
购买商品、接受劳务支付的现金		10,095,871.79	4,798,585.16
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		6,724,390.26	5,735,109.00
支付的各项税费		1,861,666.70	2,861,086.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	5,168,072.02	4,076,617.64
经营活动现金流出小计		23,850,000.77	17,471,398.61
经营活动产生的现金流量净额		2,187,305.16	7,145,342.64
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		51,125.97	40,707.96
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		51,125.97	40,707.96
投资活动产生的现金流量净额		-51,125.97	-40,707.96
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		23,600,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35		500,000.00
筹资活动现金流入小计		23,600,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,300,000.00	7,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,275.42	225,509.26
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	五、35	6,704,285.76	4,048,000.00
筹资活动现金流出小计		28,221,561.18	11,523,509.26
筹资活动产生的现金流量净额		-4,621,561.18	-4,523,509.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,485,381.99	2,581,125.42
加：期初现金及现金等价物余额		3,320,296.15	739,170.73
六、期末现金及现金等价物余额		834,914.16	3,320,296.15

法定代表人：唐德权

主管会计工作负责人：唐德权

会计机构负责人：唐德权

(四) 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
	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								所有者权益 合计
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,431,065.51						-7,967,157.16	4,463,908.35
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	10,000,000.00				2,431,065.51						-7,967,157.16	4,463,908.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,595,149.69	-6,595,149.69
（一）综合收益总额											-6,595,149.69	-6,595,149.69
（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	10,000,000.00				2,431,065.51						-	14,562,306.85	-

项目	2022 年										少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他综	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	合收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,431,065.51						-8,505,492.59		3,925,572.92
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	10,000,000.00				2,431,065.51						-8,505,492.59		3,925,572.92
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											538,335.43		538,335.43
（一）综合收益总额											538,335.43		538,335.43
（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	10,000,000.00				2,431,065.51						-7,967,157.16		4,463,908.35

法定代表人：唐德权

主管会计工作负责人：唐德权

会计机构负责人：唐德权

三、财务报表附注：

广州莱因智能装备股份有限公司

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

广州莱因智能装备股份有限公司原名广州莱因自动化设备有限公司（以下简称为“公司”或“本公司”），于2017年2月10日经《广州莱因智能装备股份有限公司（筹）创立大会暨第一次股东大会会议》批准整体改制变更为股份有限公司。于2017年3月9日，广州市工商局核准公司本次变更登记并向其核发了新的《营业执照》（统一社会信用代码：914401017676531462）；证券代码：871843。截至2023年12月31日，公司注册资为10,000,000.00元。法定代表人：唐德权。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址及总部办公地址：广州市黄埔区埔北路16号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

烘焙食品自动化生产线的研发、生产和销售。

3、 本公司实际控制人

本公司实际控制人为唐德权。

4、 本报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经公司董事会于2024年4月21日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司主要从事食品与包装机械的生产销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会

计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十八）收入各项描述。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过10万的应收账款认定为重要应收账款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项应收账款金额超过10万的应收账款认定为重要应收账款
本期重要的应收款项核销	公司将单项应收账款金额超过10万的应收账款认定为重要应收账款
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额0.5%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额0.5%的或有事项认定为重要或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额0.5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现

金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价

物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被

转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2） 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1） 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量

之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

(十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提

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

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之金融工具中划分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相关处理。

(十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	社保公积金
其他应收款组合2	押金、保证金
其他应收款组合3	备用金

(十五) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计

算。

(2) 存货跌价准备的计提方法:按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;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转回金额,确认为减值利得。

(十七) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及应收分期收款销售商品款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对应收分期收款销售商品款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
----	------	---------	-----	------

机器设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	5	0.00	20.00
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
其他工具器具家具等	年限平均法	3	0.00	33.33

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十九) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(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。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十二） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉

的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三)长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十四)合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十五)职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，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。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 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，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

- (1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- (2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。
- (3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权

益工具进行处理。

(二十八) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

收入确认的具体原则：产品安装调试完毕并经客户验收后确认收入。

(二十九)合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当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。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在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，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三)重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，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。

本公司采用解释第16号对2022年度相关项目列报调整影响如下：

受影响的报表项目	调整前	调整数	调整后
----------	-----	-----	-----

递延所得税资产	2,509,370.84	782,763.62	3,292,134.46
递延所得税负债		766,084.85	766,084.85
未分配利润	-7,983,835.93	16,678.77	-7,967,157.16

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

(二) 税收优惠

公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于2020年12月9日颁发的高新技术企业证书，有效期3年。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。莱茵智能在2023年1月1日至2023年12月31日享受5%的所得税优惠政策。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,938.87	3,044.53
银行存款	824,975.29	3,317,251.62
其他货币资金		
合计	834,914.16	3,320,296.15
其中：存放在境外的款项总额		

1. 截至2023年12月31日，货币资金不存在货币资金受限情况。

2. 截至2023年12月31日，货币资金不存在冻结或有潜在收回风险的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	4,441,296.98
1—2年（含2年）	2,343,080.48
2—3年（含3年）	2,481,674.48
3—4年（含4年）	330,000.00
4—5年（含5年）	46,100.00
5年以上	3,271,800.00
减：坏账准备	4,337,561.86
合计	8,576,390.08

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,913,951.94	100.00	4,337,561.86	33.59	8,576,390.08
合计	12,913,951.94	100.00	4,337,561.86	33.59	8,576,390.08

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,770,221.16	100.00	3,735,177.22	25.29	11,035,043.94
合计	14,770,221.16	100.00	3,735,177.22	25.29	11,035,043.94

-按单项计提坏账准备：无

—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	4,441,296.98	133,238.91	3.00
1-2 年	2,343,080.48	234,308.05	10.00
2-3 年	2,481,674.48	496,334.90	20.00
3-4 年	330,000.00	165,000.00	50.00
4-5 年	46,100.00	36,880.00	80.00
5 年以上	3,271,800.00	3,271,800.00	100.00
合计	12,913,951.94	4,337,561.86	33.59

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	3,735,177.22	602,384.64				4,337,561.86
合计	3,735,177.22	602,384.64				4,337,561.86

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
南京牧龙食品有限公司	3,234,803.48	3 年以内	25.05	526,456.10
广东省传稻食品有限公司	1,310,000.00	1 年以内	10.14	39,300.00
广州焙欧机械设备有限公司	1,208,000.00	5 年以上	9.35	1,208,000.00
河南三味真厨实业发展有限公司	957,383.57	1 年以内	7.41	28,721.51
华美食品（河北）有限公司	870,000.00	1 年以内	6.74	26,100.00
合 计	7,580,187.05		58.69	1,828,577.61

6. 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本期公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

（三）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（含1年）	122,428.07	100.00	675,693.32	79.48

1至2年（含2年）			109,263.92	12.85
2至3年（含3年）			14,212.00	1.67
3年以上			50,991.90	6.00
合计	122,428.07	100.00	850,161.14	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
东莞市略达机械设备有限公司	108,593.23	1年以内	88.70	服务未完成
SEW-传动设备（广州）有限公司	6,358.06	1年以内	5.19	服务未完成
安徽本芯电气设备有限公司	3,796.41	1年以内	3.10	服务未完成
佛山市金喜旺不锈钢有限公司	3,405.37	1年以内	2.78	服务未完成
佛山市南海连驰传动配件经营部	275.00	1年以内	0.23	服务未完成
合 计	122,428.07		100.00	

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,668.16	270,229.69
合 计	114,668.16	270,229.69

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：无。

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	118,214.60
1—2年（含2年）	
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	
5年以上	320,000.00
减：坏账准备	323,546.44
合 计	114,668.16

（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
社保公积金	34,737.60	27,883.34
押金保证金	320,000.00	453,705.84
备用金	83,477.00	126,647.00
合 计	438,214.60	608,236.18

(3) 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)	
2023年1月1日余额	338,006.49			338,006.49
2023年1月1日余额在本期				
--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	14,460.05			14,460.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	323,546.44			323,546.44

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	338,006.49		14,460.05			323,546.44

(5) 本期不存在其他应收款核销情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
广东和昌电业股份有限公司	押金、保证金	320,000.00	5年以上	73.02	320,000.00
员工备用金	垫付款项	83,477.00	1年以内	19.05	2,504.31

代扣代缴社保	社保公积金	24,877.60	1年以内	5.68	746.33
代扣代缴住房公积金	社保公积金	9,860.00	1年以内	2.25	295.80
合计		438,214.60		100.00	323,546.44

(7) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 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 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	3,459,101.73		3,459,101.73	3,497,063.02		3,497,063.02
半成品	7,772,011.38	5,481,031.94	2,290,979.44	8,734,669.28	4,133,652.46	4,601,016.82
库存商品	270,004.84	270,004.84		270,004.84	270,004.84	
发出商品	5,091,511.11		5,091,511.11	8,757,361.97		8,757,361.97
合 计	16,592,629.06	5,751,036.78	10,841,592.28	21,259,099.11	4,403,657.30	16,855,441.81

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	4,133,652.46	4,462,696.86		3,115,317.38		5,481,031.94
库存商品	270,004.84					270,004.84
合计	4,403,657.30	4,462,696.86		3,115,317.38		5,751,036.78

3. 期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	183,040.96	210,457.36
固定资产清理		
合计	183,040.96	210,457.36

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他工具器具家具等	合计
一、账面原值					
1、期初余额	166,869.96	405,045.81	278,586.72	338,540.34	1,189,042.83
2、本期增加金额		51,125.97			51,125.97
(1) 购置		51,125.97			51,125.97
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	166,869.96	456,171.78	278,586.72	338,540.34	1,240,168.80
二、累计折旧					
1、期初余额	135,208.21	388,759.12	116,077.80	338,540.34	978,585.47
2、本期增加金额		22,825.05	55,717.32		78,542.37
(1) 计提		22,825.05	55,717.32		78,542.37
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	135,208.21	411,584.17	171,795.12	338,540.34	1,057,127.84

三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	31,661.75	44,587.61	106,791.60		183,040.96
2. 期初账面价值	31,661.75	16,286.69	162,508.92		210,457.36

(七) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	7,993,928.86	7,993,928.86
2、本期增加额		
3、本期减少金额	71,797.72	71,797.72
(1) 重估减少	71,797.72	71,797.72
4. 期末余额	7,922,131.14	7,922,131.14
二、累计折旧		
1、期初余额	2,886,696.53	2,886,696.53
2、本期增加额	2,614,783.43	2,614,783.43
(1) 计提	2,614,783.43	2,614,783.43
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,501,479.96	5,501,479.96
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,420,651.18	2,420,651.18
2. 期初账面价值	5,107,232.33	5,107,232.33

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	47,000.00	47,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	47,000.00	47,000.00
二、累计摊销		

1. 期初余额	35,250.24	35,250.24
2. 本期增加金额	4,700.04	4,700.04
(1) 计提	4,700.04	4,700.04
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	39,950.28	39,950.28
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,049.72	7,049.72
2. 期初账面价值	11,749.76	11,749.76

2. 截至期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(九) 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	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	699,166.25	4,661,108.30	610,977.56	4,073,183.71
可抵扣亏损	2,345,860.43	15,639,069.51	1,237,844.68	8,252,297.95
存货跌价准备	862,655.52	5,751,036.78	660,548.60	4,403,657.30
租赁负债税会差异	380,803.54	2,538,690.28	782,763.62	5,218,424.11
合 计	4,288,485.74	28,589,904.87	3,292,134.46	21,947,563.07

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
使用权资产税会差异	363,097.68	2,420,651.18	766,084.85	5,107,232.33
合计	363,097.68	2,420,651.18	766,084.85	5,107,232.33

(十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,003,083.33
信用借款		
合 计		3,003,083.33

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,461,600.02	5,355,273.75
合 计	5,461,600.02	5,355,273.75

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
兰陵县双宇机械设备有限公司	100,400.00	1-2年	尚未付款

(十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,929,781.88	10,515,994.06
合 计	8,929,781.88	10,515,994.06

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	467,461.68	6,221,090.42	6,253,996.32	434,555.78
二、离职后福利-设定提存计划		463,539.68	463,539.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	467,461.68	6,684,630.10	6,717,536.00	434,555.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	467,461.68	5,536,457.66	5,569,363.56	434,555.78
2. 职工福利费		326,203.54	326,203.54	

3. 社会保险费		261,404.22	261,404.22	
其中：医疗保险费		255,744.86	255,744.86	
工伤保险费		5,659.36	5,659.36	
生育保险费				
其他				
4. 住房公积金		97,025.00	97,025.00	
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	467,461.68	6,221,090.42	6,253,996.32	434,555.78

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		453,047.84	453,047.84	
2. 失业保险费		10,491.84	10,491.84	
3. 企业年金缴费				
合计		463,539.68	463,539.68	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,038,287.06	1,461,094.79
城市维护建设税		17,696.12
教育费附加		7,780.16
地方教育费附加		4,859.93
印花税	833.81	1,289.80
合 计	1,039,120.87	1,492,720.80

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来单位款项	71,112.31	6,194.50
股东往来款	677,497.70	4,683,737.84
出差报销	15,603.85	

水电费	17,908.57	19,701.60
合 计	782,122.43	4,709,633.94

1. 其他应付款

(1) 本期期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
唐德权	677,497.70	经营借款及其他往来款
合 计	677,497.70	

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		1,750,000.00
一年内到期的租赁负债	2,538,690.28	2,672,179.82
合 计	2,538,690.28	4,422,179.82

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,160,871.64	1,460,161.77
合 计	1,160,871.64	1,460,161.77

(十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,500,000.00
信用借款	8,810,621.11	
减：一年内到期的长期借款		1,750,000.00
合 计	8,810,621.11	1,750,000.00

唐德权为莱茵智能与中国建设银行股份有限公司广东省分行签订的《小微企业“善新贷”借款合同》的共同借款人，履约责任期限为额度有效期间届满日。

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租入建筑物	2,538,690.28	5,218,424.11
减：一年内到期的租赁负债	2,538,690.28	2,672,179.82
合 计		2,546,244.29

(二十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

（二十一） 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（股本溢价）	2,431,065.51			2,431,065.51
其他资本公积				
合计	2,431,065.51			2,431,065.51

（二十二） 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,967,157.16	-8,505,492.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,967,157.16	-8,505,492.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,595,149.69	538,335.43
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		
应付现金股利或利润		
期末未分配利润	-14,562,306.85	-7,967,157.16

（二十三） 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	23,712,937.39	16,928,330.29	29,208,385.12	19,251,772.18
其他业务				
合计	23,712,937.39	16,928,330.29	29,208,385.12	19,251,772.18

（二十四） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,230.66	69,622.72
教育费附加	19,617.03	29,838.32
地方教育附加	13,404.87	19,892.20
印花税	3,609.32	4,408.13
车辆使用税	3,385.72	
合 计	86,247.60	123,761.37

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	686,977.58	178,141.81
业务招待费	4,747.30	2,474.90
广告宣传费	53,878.75	49,524.75
差旅费	153,164.51	54,621.54
快递费	11,054.67	14,642.21
保修费	698,645.35	778,757.77
展览费	817,845.04	
使用权资产折旧	62,754.79	55,315.43
其他	16,139.10	39,204.48
合 计	2,505,207.09	1,172,682.89

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,470,257.60	1,276,921.91
中介费	862,333.05	444,098.07
办公费	290,291.44	291,830.29
水电费	222,993.81	205,116.27
折旧费	69,350.51	57,813.36
车辆使用费	96,522.54	82,967.46
差旅费	54,501.27	17,716.06
摊销费	4,700.04	4,700.04

业务招待费	30,566.82	39,670.42
使用权资产折旧	415,750.50	442,523.46
其他	155,552.36	103,826.12
合 计	3,672,819.94	2,967,183.46

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,695,031.98	1,437,789.48
材料费用	1,573,064.29	1,772,156.05
折旧摊销费	9,191.86	3,056.90
其他		43,692.42
合 计	3,277,288.13	3,256,694.85

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	224,813.20	225,509.26
减：利息收入	6,240.32	2,971.92
手续费及其他	69,260.10	28,376.50
租赁负债未确认融资费用摊销	185,244.89	270,025.63
合 计	473,077.87	520,939.47

(二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	201,500.00	
增值税加计抵减税额	84,660.79	
合计	286,160.79	

其他收益政府补助明细：

产生其他收益的来源	本期发生额	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年专精特新中小企业补贴	200,000.00		与收益相关
扩岗补贴	1,500.00		与收益相关
合计	201,500.00		

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收账款坏账损失	-602,384.64	-632,491.65
其他应收款坏账损失	14,460.05	-5,527.77
合计	-587,924.59	-638,019.42

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,462,696.86	-345,848.55
合 计	-4,462,696.86	-345,848.55

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		221,875.00	
赔偿款		2,000.00	
其他	6.16		6.16
合 计	6.16	223,875.00	6.16

计入当期损益的政府补助:

项目	2023年度	2022年度
与资产相关:		
与收益相关:		
高新认定补助		200,000.00
社会保险基金管理局一次性留工补助		21,875.00
合 计		221,875.00

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
滞纳金		521.25	
其他	0.11		0.11
合 计	0.11	521.25	0.11

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,399,338.45	616,501.25
合计	-1,399,338.45	616,501.25

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	-7,994,488.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-399,724.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-26.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,168.71
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	
加计扣除费用的影响	-163,864.41
其他	-932,892.29
所得税费用	-1,399,338.45

(三十五) 现金流量表项目

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
利息收入	6,240.32	2,971.92
收到的政府补助	201,500.00	221,875.00
资金往来及其他	260,359.00	2,000.00
合 计	468,099.32	226,846.92

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
费用性支出	5,098,811.81	3,896,606.39
经营性往来款	69,260.10	179,490.00
营业外支出	0.11	521.25
合 计	5,168,072.02	4,076,617.64

3. 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
收到代垫往来款		500,000.00
合 计		500,000.00

4. 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
支付租金及未确认融资费用	2,834,285.76	2,728,000.00
归还向个人借款	3,870,000.00	1,320,000.00
合 计	6,704,285.76	4,048,000.00

(三十六) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-6,595,149.69
加：资产减值准备	5,050,621.45
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,693,325.80
无形资产摊销	4,700.04
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	410,058.09
投资损失（收益以“－”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-996,351.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-402,987.17
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,551,152.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,754,023.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,282,088.62
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,187,305.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的年末余额	834,914.16

减：现金的年初余额	3,320,296.15
加：现金等价物的年末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	-2,485,381.99

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	834,914.16	3,320,296.15
其中：库存现金	9,938.87	3,044.53
可随时用于支付的银行存款	824,975.29	3,317,251.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	834,914.16	3,320,296.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十七） 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期收到与资产相关		递延收益\其他收益	
本期收到与收益相关	201,500.00	其他收益	201,500.00
本期收到与收益相关		财务费用	
合计	201,500.00		201,500.00

2. 政府补助退回情况

公司报告期内不存在政府补助退回情况。

（三十八） 租赁

1. 本公司作为承租方

- （1）公司报告期内不存在未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况。
- （2）公司报告期内不存在简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用情况。
- （3）公司报告期内不存在涉及售后租回交易的情况。

(4) 与租赁相关的现金流出总额 2,834,285.76 元。

六、 合并范围的变更

无。

七、 与金融工具相关的风险

一金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

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，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。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，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至2023年12月31日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

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。

——外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

——流动性风险

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

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

——利率风险

公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需

求。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人为唐德权。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
唐德权	董事长、财务负责人
陈全尧	总经理、董事、持股 5%以上股东
姚国伟	董事
高丽娟	董事
黎永锋	董事
林凯英	监事会主席
赵光辉	监事
吴芝特	职工代表监事
广州灼星贸易有限公司	董事长唐德权实际控制的其他企业
广州特莱普机械设备有限公司	股东陈全尧实际控制的其他企业
辛昕	股东陈全尧妻子

(三) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

报告期内不存在关联租赁的情况。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐德权、陈全尧、 辛昕	3,500,000.00	2022年8月24日	2023年6月23日	是

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
唐德权	1,080,000.00	2017-07-04	2019-07-03	无息借款, 部分偿还
唐德权	500,000.00	2017-08-24	2019-08-23	无息借款, 部分偿还
唐德权	500,000.00	2017-10-27	2019-10-26	无息借款, 部分偿还

唐德权	500,000.00	2018-01-08	2020-01-07	无息借款，部分偿还
唐德权	500,000.00	2018-02-13	2020-02-12	无息借款，部分偿还
唐德权	1,000,000.00	2018-03-16	2020-03-15	无息借款，部分偿还
唐德权	300,000.00	2018-04-16	2020-04-15	无息借款，部分偿还
唐德权	30,000.00	2018-04-24	2020-04-23	无息借款，尚未偿还
唐德权	500,000.00	2018-10-15	2020-10-14	无息借款，尚未偿还
合计	4,910,000.00			

截止2023年12月31日，累计偿还唐德权借款4,240,000.00元，期末剩余借款670,000.00元。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
关键管理人员薪酬	679,495.65	680,783.64
合计	679,495.65	680,783.64

（四） 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州特莱普机械设备有限公司	690,000.00	690,000.00	690,000.00	552,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	唐德权	677,497.70	4,683,737.84
其他应付款	陈全尧	71,112.31	6,194.50

（五） 关联方承诺

报告期内不存在关联方承诺。

九、 股份支付

无。

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

报告期内不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期公司未发生债务重组。

(三) 资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

(四) 年金计划

本报告期公司无年金计划。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	201,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6.05	
减：所得税影响额	10,075.30	

合计	191,430.75	--
----	------------	----

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-565.46	-0.66	-0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-581.87	-0.68	-0.68

广州莱因智能装备股份有限公司

2024年4月21日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产总计	40,169,983.02	40,952,746.64		
负债合计	35,722,753.44	36,488,838.29		
未分配利润	-7,983,835.93	-7,967,157.16		
归属于母公司所有者权益合计	4,447,229.58	4,463,908.35		
少数股东权益	0	0		
所有者权益合计	4,447,229.58	4,463,908.35		
营业收入	29,208,385.12	29,208,385.12		
净利润	521,656.66	538,335.43		
其中：归属于母公司所有者的净利润	521,656.66	538,335.43		
少数股东损益	0	0		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	201,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6.05
非经常性损益合计	201,506.05
减：所得税影响数	10,075.30
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	191,430.75

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用