



良时智能

NEEQ: 837430

上海良时智能科技股份有限公司

Shanghai Liangshi IntelRobot Technology Corporation



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、公司负责人凌建民、主管会计工作负责人董玉爱及会计机构负责人（会计主管人员）顾鲜花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（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

2023 年年度报告中客户及供应商单位的名称，以“客户/供应商名称英文字母”代替。

1. 由于公司和部分客户/供应商签有保密协议或合同中有保密条款，公开披露客户/供应商信息会违反国家保密法规及已签署的保密协议。
2. 由于公司目前规模较小，公司正处于发展阶段且同行业竞争激烈，公开披露重要客户及供应商信息易造成商业机密泄露，可能会对公司经营产生未知影响，故申请豁免披露主要客户及供应商信息。

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息	21
第六节	公司治理	22
第七节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	85

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
公司、本公司、股份公司、良时智能	指	上海良时智能科技股份有限公司
良时压力容器	指	上海良时压力容器制造有限公司
墨距投资	指	上海墨距投资中心(有限合伙)
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	邦耀律师事务所
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	上海良时智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海良时智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海良时智能科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务细则(试行)》
三会	指	股东大会、监事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司章程	指	上海良时智能科技股份有限公司章程
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期初	指	2023年1月1日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海良时智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Liangshi IntelRobot Technology Corporation		
	Liangshi Intelrobot		
法定代表人	凌建民	成立时间	2006年10月26日
控股股东	控股股东为凌建民	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为凌建民，一致行动人为董玉爱
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-其他专用设备制造		
主要产品与服务项目	表面处理系统解决方案		
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	良时智能	证券代码	837430
挂牌时间	2016年5月19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）	56,205,864
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丹	联系地址	上海市临港新片区新四平公路1117号
电话	021-51035200	电子邮箱	Danni.li@shliangshi.com
传真	021-68907128		
公司办公地址	上海市临港新片区新四平公路1117号	邮政编码	201413
公司网址	http://www.shliangshi.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	91310000794533342U		
注册地址	上海市临港新片区新四平公路1117号		
注册资本（元）	56,205,864.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、目前公司所处行业、主营业务、产品或服务：公司业务属于自动化装备行业，公司生产的表面工程系统集成具备智能、自动化的特点，可实现工业生产过程自动化控制，因而属于自动化装备。公司主要从事表面处理工程系统集成的设计、研发、生产和销售，并为客户提供表面处理工程系统的整体解决方案及相关领域的节能环保设备。同时公司积极研发配套人工智能软件，实现数字化交付设备和系统集成，为客户打造“智慧工厂”的工厂生态。

2、客户类型

公司目前所拥有的表面处理工程系统设计与集成技术具有良好的可移植性，广泛应用在新材料、新能源、工程机械、汽车制造及零部件、集装箱、船舶海洋工程、航空航天、半导体硅片、港口桥梁、电子电气、环保工程、印刷造纸机械、医疗机械、纺织机械等多个领域。

3、关键资源、销售渠道、收入来源

公司成立以来，立足于市场需求，依托自主研发和技术提升，形成了完整的表面处理工程系统的研发、生产和销售体系，拥有 21 项实用新型专利，4 项发明专利，3 项外观设计专利，6 项软件著作权；8 个注册商标。良时智能已通过 Sira ISO9001 国际质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、IATF16949 质量管理体系认证，获得了高新技术企业证书，并与各大高校形成紧密合作。以高新技术为依托，靠优质的产品、优良的售后服务创造了良好的经济效益和社会效益。公司的销售主要通过公开招标及进入部分企业的合格供应商名录等方式获得订单，并采取大客户直销的方式与客户签订销售合同，按照客户的需求设计、定制相关产品，具有完整的销售业务体系。表面处理工程系统集成销售是公司的主要销售收入来源，也是构成利润的主要部分。

经营计划实现情况:

2023 年，公司董事会及管理层坚持战略规划对经营管理工作的引领作用，围绕年度发展战略和全年经营目标，积极推进项目建设，稳步推进对市场需求的开发，不断优化产品结构，增强公司主营业务核心竞争力，推动公司实现健康、快速、可持续发展。

2023 年，受国内经济下行，市场相关行业需求下降的影响，公司实现营业收入 1.09 亿元，较上年同期下降 5.27%。实现归属于上市公司股东的净利润约为 1160 万元，同比下降 30.71%。公司在报告期内加大研发投入，坚持技术打造核心竞争力的发展思路，研发费用同比增长 24.3%。

汽车零部件业务占公司本年营业收入的 30%，公司在汽车整车涂装线和汽车零部件市场和工程机械轴承领域深耕多年，凭借自身的优势和经验拿到了海内外更多的订单。风电行业占本年营业收入的 20%，公司目前在风电轴承设备表面处理市场份额已经达到 70%。其余为集装箱行业，船舶行业和其他行业。同时公司在 2023 年度积极配套研发人工智能软件，实现数字化交付设备和系统集成，为客户打造“智慧工厂”的工厂生态。2024 年，公司依然坚持以完善公司管理、优化产品结构、保证产品质量、扩大销售规模为目标。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

公司是国内领先的表面处理工程系统集成的制造商，所属行业为专用设备制造业（C35），根据《挂牌

公司管理型行业分类指引》公司所处行业为 C3599 其他专用设备制造。

表面处理工程集成中主要包括涂装设备，涂装设备也叫喷涂设备，是指用于对物体表面进行涂装、涂漆或涂层处理的机械设备和装置。涂装的目的可以是美观、保护、防腐、改变表面特性或实现其他特定的功能。涂装设备可以应用于各种行业，如汽车制造、航空航天、家电、建筑、木工等。喷涂设备分类方式多样，从喷涂材料的素材分为五金件喷涂设备、塑胶喷涂设备、木器喷涂设备、瓷器喷涂设备等，从自动程度分为手动喷涂设备、半自动喷涂设备和全自动喷涂设备。据统计，2023 年我国涂装设备行业市场规模约为 1436.0 亿元，同比增长 8.0%。市场结构方面，涂装设备品种及产品较多，目前市面上以喷枪和涂装机器人需求占比较大，2023 年国内喷枪及涂装机器人市场占比分别约为 19.3%、11.3%。

目前我国正处于经济转型升级、产业结构调整的过程中，高端制造业的快速发展将促使企业持续扩张生产能力，进而带来对上游制造装备的需求增长。此外，随着下游企业向高端市场进军，不断推出高质量产品，其对金属零件的抗疲劳性能、寿命等质量要求提高，也进一步增加了表面处理工程设备和系统集成的需求。随着国家产业政策的大力支持，制造业智能化水平的不断提高，涂装技术在我国将有很大的发展空间。

伴随着科学技术的不断前进，各行业的新技术、新材料、新工艺层出不穷。诸如电子技术、数控技术、激光技术等一些列先进技术的发展已经给涂装行业带来了新的曙光，从总体来看，日后涂装行业的发展方向必定是更加自动化，更加柔性化，更加自能集成化。行业发展趋势如下：

1、智能化及自动化。1) 随着人工智能和机器学习技术的不断发展，智能化涂装设备将成为未来的趋势。这些设备将能够自动识别工件的形状和表面，实时调整涂料的喷射模式，从而提高涂装效率和质量。此外，智能化设备还可以进行预测性维护，减少停机时间。2) 涂装设备更加自动化，允许涂装工作的高度定制和可编程。机器人涂装工作站将能够在多种工业应用中执行各种涂装任务。

2、3D 打印涂装。随着 3D 打印技术的普及，涂装设备将逐渐适应 3D 打印工件的涂装需求。这可能涉及到新型喷涂头、更灵活的控制系统以及适应不规则形状的涂装解决方案。

3、自适应及高分辨率涂装。1) 未来的涂装设备将更加自适应，能够适应不同工件的形状和材料。这将减少人工干预的需求，提高生产线的灵活性。2) 一些新兴行业，如电子、医疗设备和航空航天，对高分辨率的涂装要求越来越高。因此，涂装设备将需要更高精度的控制和更先进的喷涂技术。

与发达国家相比较，我国涂装设备行业仍属于大而不强的局面，一方面是行业集中度较低，较大规模企业的少，导致新技术的开发缓慢，一方面则是如橡胶零部件等相关行业的技术落后，在一定的程度上阻碍了行业的发展。但随着国内涂装设备企业多年来的技术积累以及国家从战略方向和产业政策上对智能制造、工业自动化的大力推进，国内部分企业已经具备了较强的技术、研发和工艺水平和产品创新能力，在关键技术指标上已达到国际先进水平，同时国产设备更高的性价比、更快速的售后维护优势，将进一步提高客户的满意度，增强国产品牌在国内市场的竞争优势。我国在涂装设备领域面临的发展机遇愈明显，进口设备的国产替代效应将越来越明显。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.公司获得 2015 和 2017 年度年度上海“专精特新”企业荣誉称号 2.公司最新一次于 2022 年 12 月 14 日被认定为上海市高新技术企业

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	109,164,306.83	115,239,216.44	-5.27%
毛利率%	27.60%	30.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,606,688.48	16,750,924.53	-30.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,719,117.67	15,846,130.30	-32.36%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.49%	21.76%	-
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）	14.31%	20.58%	-
基本每股收益	0.21	0.30	-30.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,928,350.54	176,220,167.31	-27.40%
负债总计	53,460,899.05	98,352,438.62	-45.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,467,451.49	77,867,728.69	-4.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.39	-4.68%
资产负债率%（母公司）	41.79%	55.81%	-
资产负债率%（合并）	41.79%	55.81%	-
流动比率	1.74	1.41	-
利息保障倍数	21.71	28.55	-
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	-16,895,959.64	33,901,965.09	-149.84%
应收账款周转率	3.63	4.56	-
存货周转率	2.01	1.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.40%	1.83%	-
营业收入增长率%	-5.27%	40.58%	-
净利润增长率%	-30.71%	54.99%	-

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	11,413,808.26	8.92%	28,157,539.02	15.98%	-59.46%
应收票据	0.00	0.00%	1,308,010.00	0.74%	-100.00%
应收账款	29,252,663.78	22.87%	29,650,619.05	16.83%	-1.34%
交易性金融资产	16,749,352.07	13.09%	26,902,797.49	15.27%	-37.74%
应收款项融资	3,345,448.75	2.62%	250,000	0.14%	1,238.18%
预付款项	523,390.12	0.41%	3,960,240.56	2.25%	-86.78%
其他应收款	600,633.58	0.47%	924,406.72	0.52%	-35.02%
存货	30,999,765.99	24.23%	47,709,263.00	27.07%	-35.02%
其他流动资产	0.00	0.00%	170,649.02	0.10%	-100.00%
合同负债	15,397,519.35	12.04%	47,110,523.3	26.73%	-67.32%
预收款项	376,651.54	0.29%	4,432,593.50	2.52%	-91.50%
应付票据	0.00	0.00%	6,982,860.25	3.96%	-100.00%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	1,299,111.5	0.74%	-100.00%
应交税费	1,836,203.41	1.44%	4,789,341.64	2.72%	-61.66%

项目重大变动原因：

1. 货币资金报告期末同比上期减少 59.46%，主要因为本年度受国内外经济环境影响，市场需求下降，订单数量减少，当期收到的预收款和货款金额下降。
2. 交易性金融资产报告期末同比上期减少 37.74%，主要是由于期末理财产品到期赎回。
3. 应收款项融资在报告期末同比上期增加 1238.18%，主要是因为本期收到的银行承兑汇票较多，上期基数为 25 万元较低。
4. 预付款项在报告期末同比上期下降 86.78%，主要是因为本期订单业务量下降，期末相对于上期期末没有大额采购项目，所以金额下降幅度较大。
5. 存货在报告期末同比上期下降 35.02%，主要因为本期期末没有大型项目的在产品在仓，在手的大型工程项目在期中完成验收确认收入。同时因为订单业务量的下降，存货金额也有一定程度的下降。
6. 合同负债在报告期末同比上期下降 67.32%，主要是因为以前年度的大型工程项目合同在本期均以完成并验收，确认收入，本期的新合同金额增加的较少，所以合同负债有较大幅度的下降。
7. 预收款项在报告期末同比上期下降 91.5%，该科目为房租收入的预收款，因本期末有租客仍未缴清本年度费用，所以冲减了部分应收款项。
8. 应付票据在报告期末为 0，主要是因为本期已经承兑全部的银行汇票，本科目无余额。
9. 应付职工薪酬在报告期末为 0，因为期末已经派发本年度全部员工薪酬及福利，本科目无余额。
10. 应交税费在报告期末同比上期下降 61.66%，因为在期中已经预缴足够的税费，在递延所得税资产科目有所体现。

(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	109,164,306.83	-	115,239,216.44	-	-5.27%
营业成本	79,034,724.81	72.40%	79,760,534.78	69.21%	-5.23%

毛利率%	27.60%	-	30.79%	-	-
销售费用	2,722,867.16	2.49%	2,843,874.88	2.47%	-4.26%
管理费用	6,616,816.44	6.06%	7,078,948.10	6.14%	-6.53%
研发费用	7,178,254.54	6.58%	5,775,021.47	5.01%	24.30%
财务费用	169,483.62	0.16%	-102,025.21	-0.09%	-266.12%
投资收益	235,461.18	0.22%	54,438.89	0.05%	332.52%
营业外支出	325,897.37	0.30%	83,468.70	0.07%	290.44%
信用减值损失	460,303.11	0.42%	-499,943.74	-0.43%	-192.07%
公允价值变动收益	156,649.00	0.14%	-88,166.80	-0.08%	-277.67%

项目重大变动原因:

- 1.本期营业收入同比上期减少 5.27%，主要是由于本期公司受国内外市场环境的影响，订单数量有所下降带来的收入的减少，但期内完成了前期的一些大型工程项目并验收，所以确认了前期合同的收入，总体营业收入的降幅并不大。
- 2.本期研发费用同比上期增加 24.3%，主要是由于经济环境不确定，管理层决定加大研发投入，增强公司的核心竞争力，抵御市场竞争激烈的风险。
- 3.本期财务费用同比上期增加约 27 万元，主要是因为本期的美元兑人民币汇率不断走高，公司的汇兑收益同比上期显著减少。
- 4.本期的投资收益同比上期增加约 18 万元，主要是因为本期购买的理财产品更加安全稳健，上期的理财产品出现了亏损情况，同样可参照公允价值变动，本期理财产品账面公允价值约为 16 万元，上期为负数。

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	97,392,548.70	103,373,311.11	-5.79%
其他业务收入	11,771,758.13	11,865,905.33	-0.79%
主营业务成本	75,010,901.79	75,829,611.51	-1.08%
其他业务成本	4,023,823.02	3,930,923.27	2.36%

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
表面处理工程系统集成	78,631,543.67	63,384,212.01	19.39%	-9.35%	-3.40%	-20.40%
项目备品配件	18,761,005.03	11,626,689.78	38.03%	12.84%	13.86%	-1.43%
其他业务收入	11,771,758.13	4,023,823.02	65.82%	-0.79%	2.36%	-1.57%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1. 报告期内表面处理工程系统集成的大型设备订单有所减少,所以相关收入有所降低,同时因为大型设备的制造过程相关成本难以精确控制,所以成本下降的幅度小于收入的降幅。
2. 报告期内项目备品配件的收入有 12.84%的增加,主要因为配件销售跟随往年的大型设备订单一直都有销售追单,同时配件销售更为灵活,市场需求一直都比较旺盛。
3. 报告期内其他业务收入为房租收入,收入和成本同比上期基本持平。

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	XQL	19,974,402.68	18.30%	否
2	JES	14,344,818.81	13.14%	否
3	TSFN	10,766,106.23	9.86%	否
4	TMJM	6,658,945.16	6.10%	否
5	NYCB	5,668,141.60	5.19%	否
	合计	57,412,414.48	52.59%	-

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	TY	7,940,712.90	13.92%	否
2	LSYL	2,691,585.10	4.72%	否
3	NL	2,509,490.00	4.40%	否
4	KXD	1,920,000.00	3.37%	否
5	YQ	1,662,278.80	2.91%	否
	合计	16,724,066.80	29.33%	-

(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	-16,895,959.64	33,901,965.09	-149.84%
投资活动产生的现金流量净额	10,535,661.81	2,976,316.40	254.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,665,757.34	-28,711,871.27	-62.85%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额同比减少 149.84%,主要原因本期因为销售订单金额减少,销售商品、提供劳务收到的现金包括预收款项减少,员工薪酬及福利相比同期增加约 400 万,支付当期和预缴的税费同比上期增加约 400 万,经营活动的现金收入减少,支出增多。

2. 投资活动产生的现金流量净额同比增加 254.00%。主要是因为本期收到了到期的银行理财回款，并购买了新的理财产品，同比上期进行的理财产品交易，报告期内的投资流量净额同比上期增加约 600 万。
3. 筹资活动产生的现金流量净额同比减少 62.85%，主要是因为本期短期借款比上期增加 500 万元，同时本期偿还的短期借款相比上期减少 1000 万元，流入增加，流出减少。

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

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	9,808,651.70	0.00	不存在
券商理财产品	自有资金	7,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	16,808,651.70	0.00	-

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	7,178,254.54	5,775,021.47
研发支出占营业收入的比例%	6.58%	5.01%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	22	22
研发人员合计	22	22
研发人员占员工总量的比例%	24.17%	23.91%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	21
公司拥有的发明专利数量	4	5

(四) 研发项目情况

公司自创立以来非常重视科技创新工作和长期专业技术积累,近 3 年来研发投入保持稳定。报告期内,研发中心执行了研究开发项目任务 2 项,分别为风电智能表面处理系统的研发、缸体智能清理系统的研发。上述 2 个项目分别取得了上海市奉贤区科学技术局的备案确认,并按计划节点完成了各项研发任务。

在产业政策优势下,公司各项目的开展已为相关配套行业注入新鲜血液,扩充了产品种类,提高了行业技术水平,满足了特殊领域的应用需求。公司通过持续的新产品、新技术、新工艺的研发,已助力公司巩固了行业地位,增强了市场综合竞争能力,符合公司长期发展战略。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、事项描述

良时智能公司 2023 年度主营业务收入为 109,164,306.83 元,较上年下降 5.27%,下降主要原因是疫情后经济大环境下降影响。由于收入是良时智能公司的关键业绩指标之一,管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2023 年度财务报表审计中,我们执行了以下程序:

- (1) 我们向相关人员进行询问、面谈、网络查询等了解管理层诚信及舞弊风险。
- (2) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性,并进行内部控制测试。
- (3) 我们在报告期内账面记录的业务收入选取样本,检查销售合同或订单、出库单、客户签收单、销

售发票、销售收款单据、记账凭证、银行单据，核对所有单据是否一致，收入确认是否符合收入确认的会计政策。

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率分析等分析程序。

(5) 结合应收账款函证程序，对报告期销售收入同时进行了函证，确认收入的真实性。

(6) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样截止性测试，核对出库单、客户签收单等相关文件，评价收入是否在恰当的会计期间确认。

七、 企业社会责任

适用 不适用

1. 公司给土耳其 2023 年 2 月 6 日 7.8 级地震人道主义援助现金 1 万元，良时作为一个有社会责任感的公司，给土耳其地震灾区的人民第一时间送去温暖。

2. 公司于 2023 年 8 月 8 号，向受台风“杜苏芮”影响的京津冀等地区水灾专项行动捐赠 1 万元，用于支持当地救灾救援和灾后重建工作。

3. 公司于报告期内，向上海凌镗慈善基金会合计捐赠 20 万元用于助学扶贫等慈善活动。

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
1、市场环境的风险	由于全球经济复苏乏力,经济下行压力仍在加大。若宏观经济增速下滑,尤其是投资增速下滑和市场需求放缓,将影响公司目前部分主要下游行业,如工程机械行业和汽车零部件制造行业的产品需求,从而影响公司下游行业固定资产的投资力度,公司产品的需求将受到一定程度的负面影响。同时,市场环境有可能给公司产品销售带来压力,加剧业内价格竞争,导致未来盈利下降的风险,有可能会对公司未来的毛利率指标产生一定影响。
2、市场拓展风险	目前我国表面处理工程系统集成行业尚不成熟,行业集中程度不高,市场竞争激烈。公司在市场开拓方面受到客户的使用偏好、生产规模等因素的限制。同时,因下游行业企业对智能化的系统集成产品的投入资金较大,对其优越性的认知程度还有待提高,实现 100%的行业应用仍需要一定时间的推广。
3、技术创新的风险	随着未来行业进一步的发展以及新的竞争者的进入,如果公司不能保持较快的技术更新节奏,维持现有的较高的进入门槛,新竞争者的进入将进一步加剧行业的内部竞争,从而降低行业内产品的价格,影响行业的整体盈利水平。此外,由于表面处理工程系统集成产业发展时间较短,还未形成成熟的产业链,产品的

	技术水平与国外先进产品尚存在一些差距。如果公司不能尽快缩小与国外先进企业的技术差距,尽快抢占高端客户市场,则有可能面临技术创新的风险,影响公司销售规模的持续增长。
4、应收账款回收风险	公司截至 2021 年末、2022 年末、2023 年末应收账款账面余额分别为 19,469,623.81 元,29,650,619.05 元和 29,252,663.78 元,占各报告期末流动资产的比例分别为 14.55%、21.33%和 31.49%; 应收账款占流动资产的比例较高。根据公司目前的信用政策,公司在验收合格后收回部分款项,其他款项作为质保金信用期最多为 1 年。随着公司业务拓展的不断加快,销售规模进一步扩大,应收账款将有进一步增加的趋势。虽然现有客户与公司合作关系较为稳定、信用记录良好,但如果宏观经济形势、下游行业发展前景发生不利变化,公司未来经营过程中仍然存在应收账款无法回收的风险。
5、公司治理风险	上海良时智能科技股份有限公司于 2015 年 11 月 30 日由上海良时喷涂设备有限公司整体变更设立。股份公司设立后,建立健全了法人治理机制,完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在公司研究开发、开拓经营过程中逐渐完善;同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
6、毛利率波动风险	2021-2023 年公司的综合毛利率分别为 35.31%、30.79%、27.60%, 毛利率波动大,主要原因系本公司的主要原材料的价格与钢材价格息息相关,近年受国家环保政策影响,多地钢厂被限制产量,使得社会钢铁库存持续下降,钢材采购成本不断提高如果钢材价格持续波动,公司主要原材料的价格随之变动,公司毛利率存在波动风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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	

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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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
实际控制人或控股股东	2015年12月31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	2015年12月31日	-	挂牌	限售承诺	承诺除已披露的情形外，不存在任何形式的转让限制情形，也不存在股权纠纷或潜在纠纷	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年12月31日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的关联企业与良时智能之间的关联交易	正在履行中
其他股东	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年12月31日	-	挂牌	限售承诺	承诺除已披露的情形外，不存在任何形式的转让限制情形，也不存在股权纠纷或潜在纠纷	正在履行中
其他股东	2015年12月31日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的关联企业与良时智能之间的关联交易	正在履行中
董监高	2015年12月31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	2015年12月31日	-	挂牌	限售承诺	承诺除已披露的情形外，不存在任何形式的转让限制情形，也不存在股权纠纷或潜在纠纷	正在履行中
董监高	2015年12月31日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的关联企业与良时智能之间的关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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
固定资产	非流动资产	抵押	7,960,394.33	6.22%	银行借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	5,318,727.36	4.16%	银行借款抵押
投资性房地产	非流动资产	抵押	18,514,295.82	14.47%	银行借款抵押
总计	-	-	31,793,417.51	24.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

正常公司业务导致的资产受限，同时账上现金流充足，对公司经营无影响。

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	19,751,589	35.14%	3,314,025	23,065,614	41.04%
	其中：控股股东、实际控制人	7,732,725	13.76%	0	7,732,725	13.76%
	董事、监事、高管			3,314,025	3,314,025	5.90%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,454,275	64.86%	-3,314,025	33,140,250	58.96%
	其中：控股股东、实际控制人	23,198,175	41.27%	0	23,198,175	41.27%
	董事、监事、高管	13,256,100	23.59%	-3,314,025	9,942,075	17.69%
	核心员工					
总股本		56,205,864	-	0	56,205,864	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司于2023年7月7日发布《上海良时智能科技股份有限公司股票解除限售公告》，公司高管董玉爱女士解除限售3,314,025股，解限售后公司无限售股份总数和有限售股份数量发生变化，除此外股本结构无变化。

(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	凌建民	30,930,900	0	30,930,900	55.03%	23,198,175	7,732,725	0	0
2	董玉爱	13,256,100	0	13,256,100	23.58%	9,942,075	3,314,025	0	0
3	上海墨距投资中心(有限合伙)	6,362,928	0	6,362,928	11.32%	0	6,362,928	0	0
4	董玉传	2,474,472	0	2,474,472	4.40%	0	2,474,472	0	0

5	陶敏苇	1,767,480	0	1,767,480	3.14%	0	1,767,480	0	0
6	高萍	830,716	0	830,716	1.48%	0	830,716	0	0
7	刘当珍	353,496	0	353,496	0.63%	0	353,496	0	0
8	沈文斌	176,748	0	176,748	0.31%	0	176,748	0	0
9	张春涛	53,024	0	53,024	0.09%	0	53,024	0	0
合计		56,205,864	0	56,205,864	100.00%	33,140,250	23,065,614	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
董玉爱与董玉传系兄妹关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东和实际控制人为自然人凌建民先生，直接持有公司 30,930,900 股股份，持股比例为 55.03%，凌建民自有限公司成立以来一直担任公司高级管理人员，现为股份公司董事长，为公司核心管理层，对公司的经营管理和决策施予重大影响，可实际控制公司的发展方向。凌建民先生，1965 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国表面工程协会涂装分会理事、上海涂装协会理事。1988 年 9 月至 1992 年 9 月任上海电力安装第二工程公司机械设计工程师技术员；1992 年 10 月至 1993 年 8 月任上海万利达机器厂（上海机电设计院上海机电设备成套公司合庆镇工业公司联合企业）技术科副科长；1993 年 9 月至 1995 年 4 月任上海浦东良时实业公司喷涂设备成套部项目经理；1995 年 5 月到 1996 年 3 月任上海事必达特涂装设备有限公司项目经理；1996 年 4 月至 1998 年 12 月任上海浦东良时实业公司喷涂设备成套部总经理；1998 年 12 月至 2000 年 1 月任上海良时涂装设备有限公司总经理；2000 年 1 月至 2015 年 8 月任上海良时机械设备有限公司总经理。2006 年 10 月至 2015 年 11 月任上海良时喷涂设备有限公司总经理。2015 年 11 月至今任公司董事长。

报告期内，控股股东和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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 22 日	2.67	0	0
合计	2.67	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 23 日公司发布《2022 年年度权益分派实施公告》，本次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 5 月 31 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入股东的资金账户

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.78	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
凌建民	董事长	男	1965年4月	2021年11月17日	2024年11月16日	30,930,900	0	30,930,900	55.03%
董玉爱	董事、总经理、财务负责人	女	1973年11月	2021年11月17日	2024年11月16日	13,256,100	0	13,256,100	23.58%
戈文君	董事	男	1966年4月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
赵大喜	董事	男	1969年10月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
顾鲜花	董事	女	1972年5月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
张湘帆	监事会主席	女	1973年10月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
伍佳宇	监事	男	1975年9月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
张连存	监事	男	1977年2月	2021年11月17日	2024年11月16日	0	0	0	0%
李丹	董事会秘书	女	1992年12月	2022年11月4日	2024年11月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
技术人员	29	0	0	29
生产人员	30	0	0	30
销售人员	14	0	0	14
管理人员	18	1	0	19
员工总计	91	1	0	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	20
专科	30	31
专科以下	40	40
员工总计	91	92

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》及相关规定与所有员工签订劳动合同及相关协议，建立规范的薪酬体系。
2. 培训计划 公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数 履行国家和地方相关的社会保险制度，公司目前没有需要承担费用的离退休职工人。

(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

是 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，进一步强化内控管理体系，确保公司规范运作。公司结合自身情况先后制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》随着工作的开展，制定了《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等内部控制制度。报告期内，公司严格按照以上制度实施公司治理。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、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，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(1) 公司财务独立。公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司财务人员均未在股东单位及股东单位控制的其他企业中兼职。公司内部控制完整、有效。

(2) 公司机构独立。公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司根据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，独立作出决策。公司的机构与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在与控股股东、实际控制人混合经营、合署办公的情况。公司拥有独立完全的机构设置自主权，机构设置和经营活动不存在受控股股东及其他任何单位或个人干预的情形。

(3) 公司业务独立。公司具有独立的采购、运营、销售、财务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 55.03%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

(4) 公司资产独立。公司具备与生产经营有关的人员、生产系统和配套设施，拥有与生产经营有关的房产、机器设备以及无形资产的所有权或使用权，具有独立的采购系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

(5) 公司人员独立。公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

(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。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，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。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，制定会计核算的制度，并按照规定进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。公司建立了较为规范的财务管理制度和风险控制制度，公司制定的各项规章制度基本涵盖了公司正常经营的全流程，能满足公司日常经营和管理的各项需求，适合公司目前的发展规模。公司财务管理制度、风险控制相关的内部管理制度较为规范、健全，在公司实际运营中，严格按照公司内部控制制度，进行公司运作。

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	中审亚太审字(2024)003577 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	臧其冠 1 年	徐俊云 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10 万			

审计报告正文

中审亚太审字(2024)003577 号

上海良时智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海良时智能科技股份有限公司（以下简称良时智能公司）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、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，公允反映了良时智能公司 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，我们独立于良时智能公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

良时智能公司 2023 年度主营业务收入为 109,164,306.83 元，较上年下降 5.27%，下降主要原因是疫情后经济大环境下降影响。由于收入是良时智能公司的关键业绩指标之一，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2023 年度财务报表审计中，我们执行了以下程序：

- （1）我们向相关人员进行询问、面谈、网络查询等了解管理层诚信及舞弊风险。
- （2）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试。
- （3）我们在报告期内账面记录的业务收入选取样本，检查销售合同或订单、出库单、客户签收单、销售发票、销售收款单据、记账凭证、银行单据，核对所有单据是否一致，收入确认是否符合收入确认的会计政策。
- （4）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率分析等分析程序。
- （5）结合应收账款函证程序，对报告期销售收入同时进行了函证，确认收入的真实性。
- （6）我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样截止性测试，核对出库单、客户签收单等相关文件，评价收入是否在恰当的会计期间确认。

四、其他信息

良时智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度财务报告中涵盖的信息，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

良时智能公司管理层（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，管理层负责评估良时智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算良时智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督良时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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就良时智能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：臧其冠（项目合伙人）
（签名并盖章）

中国注册会计师：徐俊云
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月三十日

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	5.1	11,413,808.26	28,157,539.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	16,749,352.07	26,902,797.49
衍生金融资产			
应收票据	5.3	0.00	1,308,010.00
应收账款	5.4	29,252,663.78	29,650,619.05
应收款项融资	5.5	3,345,448.75	250,000.00
预付款项	5.6	523,390.12	3,960,240.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	600,633.58	924,406.72
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	30,999,765.99	47,709,263.00
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	5.9	-	170,649.02
流动资产合计		92,885,062.55	139,033,524.86
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	5.10	18,514,295.82	19,901,509.29
固定资产	5.11	9,295,548.21	11,285,261.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	5,318,727.36	5,485,807.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	1,914,716.60	514,064.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,043,287.99	37,186,642.45
资产总计		127,928,350.54	176,220,167.31
流动负债：			
短期借款	5.14	25,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.15	-	6,982,860.25
应付账款	5.16	8,861,071.22	11,837,659.84
预收款项	5.17	376,651.54	4,432,593.50
合同负债	5.18	15,397,519.35	47,110,523.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	-	1,299,111.50
应交税费	5.20	1,836,203.41	4,789,341.64
其他应付款	5.21	1,249,791.08	1,481,780.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		739,662.45	418,568.06
流动负债合计	5.22	53,460,899.05	98,352,438.62
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		53,460,899.05	98,352,438.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	56,205,864.00	56,205,864.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	144,185.78	144,185.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	7,116,979.20	5,956,310.35
一般风险准备			
未分配利润	5.26	11,000,422.51	15,561,368.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,467,451.49	77,867,728.69
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		74,467,451.49	77,867,728.69

负债和所有者权益（或股东权益）总计		127,928,350.54	176,220,167.31
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：凌建民

主管会计工作负责人：董玉爱

会计机构负责人：顾鲜花

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		109,164,306.83	115,239,216.44
其中：营业收入	5.27	109,164,306.83	115,239,216.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		97,472,241.77	97,062,555.07
其中：营业成本	5.27	79,034,724.81	79,760,534.78
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	5.28	1,750,095.20	1,706,201.05
销售费用	5.29	2,722,867.16	2,843,874.88
管理费用	5.30	6,616,816.44	7,078,948.10
研发费用	5.31	7,178,254.54	5,775,021.47
财务费用	5.32	169,483.62	-102,025.21
其中：利息费用	5.32	658,791.66	678,607.80
利息收入	5.32	236,051.37	97,420.15
加：其他收益	5.33	1,323,398.19	1,017,091.74
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	235,461.18	54,438.89
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）	5.35	157,040.77	-88,166.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	460,303.11	-499,943.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.37	-	54,247.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,868,268.31	18,714,329.25

加：营业外收入	5.38	104,211.43	61,863.20
减：营业外支出	5.39	325,897.37	83,468.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,646,582.37	18,692,723.75
减：所得税费用	5.40	2,039,893.89	1,941,799.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,606,688.48	16,750,924.53
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）		11,606,688.48	16,750,924.53
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）		11,606,688.48	16,750,924.53
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		11,606,688.48	16,750,924.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,606,688.48	16,750,924.53
（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）		0.21	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.30

法定代表人：凌建民

主管会计工作负责人：董玉爱

会计机构负责人：顾鲜花

(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		81,175,401.30	127,976,516.42
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		574,675.41	834,731.07
收到其他与经营活动有关的现金	5.41	3,337,968.57	3,538,248.21
经营活动现金流入小计		85,088,045.28	132,349,495.70
购买商品、接受劳务支付的现金		67,283,936.13	66,649,301.36
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		18,135,956.28	14,184,339.98
支付的各项税费		10,732,176.22	6,732,760.74
支付其他与经营活动有关的现金	5.41	5,831,936.29	10,881,128.53
经营活动现金流出小计		101,984,004.92	98,447,530.61
经营活动产生的现金流量净额		-16,895,959.64	33,901,965.09
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		-	54,247.79
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	5.41	152,789,276.44	79,717,544.76
投资活动现金流入小计		152,789,276.44	79,771,792.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,893.81	1,598,991.15
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	5.41	142,229,720.82	75,196,485.00
投资活动现金流出小计		142,253,614.63	76,795,476.15
投资活动产生的现金流量净额		10,535,661.81	2,976,316.40
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		25,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,665,757.34	18,711,871.27
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			
筹资活动现金流出小计		35,665,757.34	48,711,871.27
筹资活动产生的现金流量净额		-10,665,757.34	-28,711,871.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		282,324.41	757,468.72
五、现金及现金等价物净增加额		-16,743,730.76	8,923,878.94
加：期初现金及现金等价物余额		28,157,539.02	19,233,660.08
六、期末现金及现金等价物余额		11,413,808.26	28,157,539.02

法定代表人：凌建民

主管会计工作负责人：董玉爱

会计机构负责人：顾鲜花

(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	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	56,205,864.00	-	-	-	144,185.78	-	-	-	5,956,310.35		15,561,368.56		77,867,728.69
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	56,205,864.00	-	-	-	144,185.78	-	-	-	5,956,310.35		15,561,368.56		77,867,728.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,160,668.85	-	-4,560,946.05	-	-3,400,277.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,606,688.48	-	11,606,688.48
（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													-

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	42,580,200.00	-	-	-	13,769,849.78	-	-	-	4,281,217.90		18,496,961.08		79,128,228.76
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	42,580,200.00	-	-	-	13,769,849.78	-	-	-	4,281,217.90		18,496,961.08		79,128,228.76
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)	13,625,664.00	-	-	-	-13,625,664.00	-	-	-	1,675,092.45		-2,935,592.52		-1,260,500.07
(一) 综合收益总额							-				16,750,924.53		16,750,924.53
(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									1,675,092.45		-19,686,517.05		-18,011,424.60
1. 提取盈余公积									1,675,092.45		-1,675,092.45		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-18,011,424.60		-18,011,424.60
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	13,625,664.00	-	-	-	-13,625,664.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	13,625,664.00				-13,625,664.00								
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	56,205,864.00	-	-	-	144,185.78	-	-	-	5,956,310.35		15,561,368.56		77,867,728.69

法定代表人：凌建民

主管会计工作负责人：董玉爱

会计机构负责人：顾鲜花

上海良时智能科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海良时智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由上海市工商行政管理局批准于 2006 年 10 月 26 日在上海成立的股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），取得统一社会信用代码为：91310000794533342U。公司成立时的注册资本为人民币 100.00 万元，经过一系列增资扩股，截至 2023 年 12 月 31 日公司注册资本为人民币 56,205,864.00 元。

公司注册地址：上海市奉贤区新四平公路 1117 号。

公司法定代表人：凌建民。

公司营业期限：2006 年 10 月 26 日至不约定期限。

公司最终控制方：凌建民。

根据 2023 年 5 月 18 日（股转公告[2023]200 号），公司于报告期属于新三板创新层企业，正式挂牌时间为 2016 年 5 月 19 日，简称“良时智能”，代码“837430”。

公司一般项目：智能基础制造装备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械设备研发；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；涂装设备制造；涂装设备销售；喷涂加工；铸造机械制造；铸造机械销售；机械设备销售；普通机械设备安装服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；汽车零部件及配件制造；新能源汽车电附件销售；工业机器人制造；工业机器人销售；试验机销售；机械电气设备制造；机械电气设备销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；人工智能基础软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；金属表面处理及热处理加工；金属材料制造；金属材料销售；橡胶制品销售；仪器仪表销售；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力,以持续经营为基础编制财务报表。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 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。

3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币,本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定比索为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过资产总额 1%的应收款项认定为重要应收款项。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 1%的其他应付款认定为重要账龄超过 1 年的其他应付款。

重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 1% 的合同负债认定为重要账龄超过 1 年的合同负债。
------------------	--

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。

3.7.2 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，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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。

3.8 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“3.6 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。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，

均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

3.11.1.2.2 指定为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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成

分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.18 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.18 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款
应收账款[组合 2]	应收关联方货款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，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。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	一般性往来款
其他应收款[组合 2]	押金/保证金/备用金
其他应收款[组合 3]	关联方往来款

对于划分为组合 2 的其他应收款能随时收回结算的不计提，有坏账风险的归入组合 1 计提，划分为组合 3 的其他应收款，不计提坏账准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注 13 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。

3.18 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
长期应收款[组合 1]	应收租赁款
长期应收款[组合 2]	应收销售款项
长期应收款[组合 2]	应收其他款项

3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.19 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。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

A.确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

B.长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

C.合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性

资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的原则确定。

3.19.3 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，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。

3.19.3.1 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。

3.19.3.2 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。

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。

3.19.4 处置长期股权投资

①部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

3.19.5 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

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

3.20.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20		5.00
运输设备	年限平均法	4		25.00
机械设备	年限平均法	10		10.00
办公及其他设备	年限平均法	5		20.00

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

3.20.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

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

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

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

3.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③本公司发生的初始直接费用;④本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.22.1 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.22.2 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

3.25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.27 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.28 收入

本公司的收入包括销售商品收入、信息服务收入、租赁收入。

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项

单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于：

本公司与客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为专用设备销售业务在取得客户验收单时确认收入；

公司提供信息服务收入包括软件服务等。对于服务项目，在提交服务成果或报告书并取得客户签收单后进度确认收入；

公司租赁收入主要为房屋出租等。对于租赁业务，按合同约定分期确认收入。

3.29 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末

有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,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,对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助,调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

3.30 递延所得税资产/递延所得税负债

3.30.1 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.30.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.31 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。

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（详见本附注3、20“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③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。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 会计政策变更

(1) 执行《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”的规定财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及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, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.32.2 会计估计变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	1%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

4.2 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。公司 2022 年 12 月 14 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的“GR202231006150”号《高新技术企业证书》, 有效期三年, 享受高新技术企业 15% 的优惠税率。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，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。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,047.89	619.67
银行存款	11,408,707.91	28,146,892.34
其他货币资金	52.46	10,027.01
合计	11,413,808.26	28,157,539.02

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,749,352.07	26,902,797.49
其中：银行理财产品	16,749,352.07	26,902,797.49
合计	16,749,352.07	26,902,797.49

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,308,010.00
小计		1,308,010.00
减：坏账准备		
合计		1,308,010.00

5.3.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,345,242.31	
商业承兑汇票		
合计	12,345,242.31	

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,604,352.16	24,980,431.68
1 至 2 年	10,944,703.82	4,931,960.93
2 至 3 年	624,123.58	335,184.00
3 年以上	1,953,571.20	2,773,026.11
小计	32,126,750.76	33,020,602.72
减：坏账准备	2,874,086.98	3,369,983.67
合计	29,252,663.78	29,650,619.05

5.4.2 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					
按组合计提坏账准备	32,126,750.76	100.00	2,874,086.98	8.95	29,252,663.78
其中：组合 1	32,126,750.76	100.00	2,874,086.98	8.95	29,252,663.78
合计	32,126,750.76	/	2,874,086.98	/	29,252,663.78

续表一

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					
按组合计提坏账准备	33,020,602.72	100.00	3,369,983.67	10.21	29,650,619.05
其中：组合 1	33,020,602.72	100.00	3,369,983.67	10.21	29,650,619.05
合计	33,020,602.72	/	3,369,983.67	/	29,650,619.05

5.4.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,604,352.16	186,043.52	1.00
1 至 2 年	10,944,703.82	547,235.19	5.00
2 至 3 年	624,123.58	187,237.07	30.00
3 年以上	1,953,571.20	1,953,571.20	100.00
合计	32,126,750.76	2,874,086.98	8.95

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

5.4.3 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						
按组合计提坏账准备	3,369,983.67		456,990.19	38,906.50	2,874,086.98	
合计	3,369,983.67		456,990.19	38,906.50	2,874,086.98	

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	38,906.50

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,234,787.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 38.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 416,422.75 元。

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,345,448.75	250,000.00
其中：银行承兑汇票	3,345,448.75	250,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,345,448.75	250,000.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票剩余期限较短，账面价值接近公允价值。

5.6 预付款项

5.6.1 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	523,390.12	100.00	3,956,887.56	99.92
1 至 2 年			3,353.00	0.08
合计	523,390.12	100.00	3,960,240.56	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 406,618.47 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 77.69%。

5.7 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	600,633.58	924,406.72
合计	600,633.58	924,406.72

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	423,065.01	424,099.66
1 至 2 年	79,367.60	457,419.01
2 至 3 年	152,000.00	100,000.00
3 年以上		
小计	654,432.61	981,518.67
减：坏账准备	53,799.03	57,111.95
合计	600,633.58	924,406.72

5.7.1.2 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
备用金	190,908.61	292,540.27
保证金及押金	463,524.00	688,978.40
合计	654,432.61	981,518.67

5.7.1.3 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)	
2022年12月31日余额	57,111.95			57,111.95
2023年1月1日余额在本期	57,111.95			57,111.95
--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	-1,812.92			-1,812.92
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00
其他变动				
2023年12月31日余额	53,799.03			53,799.03

5.7.1.4 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	
其他应收款	57,111.95		1,812.92	1,500.00		53,799.03
坏账准备						
合计	57,111.95		1,812.92	1,500.00		53,799.03

5.7.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
洛阳 LYC 轴承有限公司	保证金	200,100.00	1 年以内	30.58%	2,001.00

三一汽车制造有限公司	保证金	150,000.00	2-3 年以	22.92%	45,000.00
孙峰	备用金	50,000.00	1 年以内 49367.6 元, 1-2 年 632.4 元	7.64%	525.30
深圳交易咨询集团有限公司福建分公司	保证金	40,500.00	1 年以内	6.19%	632.40
罗晓辉	备用金	30,039.97	1 年以内	4.59%	300.40
合计	/	470,639.97		71.92%	48,459.10

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	11,762,848.01		11,762,848.01
在产品	19,236,917.98		19,236,917.98
合计	30,999,765.99		30,999,765.99

续表一

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	14,239,300.50		14,239,300.50
在产品	33,469,962.50		33,469,962.50
合计	47,709,263.00		47,709,263.00

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待开进项税		170,649.02
合计		170,649.02

5.10 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 1 月 1 日余额	22,754,441.97	11,414,239.28	34,168,681.25
2.本期增加金额			
(1) 存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日余额	22,754,441.97	11,414,239.28	34,168,681.25
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023 年 1 月 1 日余额	11,044,572.72	3,222,599.24	14,267,171.96
2.本期增加金额	1,137,721.93	249,491.54	1,387,213.47
(1) 结转折旧摊销	1,137,721.93	249,491.54	1,387,213.47

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日余额	12,182,294.65	3,472,090.78	15,654,385.43
三、减值准备			
1.2023年1月1日余额			
2.本期增加金额			
3、本期减少金额			
4.2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	10,572,147.32	7,942,148.50	18,514,295.82
2.2023年1月1日账面价值	11,709,869.25	8,191,640.04	19,901,509.29

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,295,548.21	11,285,261.04
固定资产清理		
合计	9,295,548.21	11,285,261.04

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,051,701.09	3,625,573.53	2,372,317.51	1,870,321.07	25,919,913.20
2.本期增加金额				23,893.81	23,893.81
(1) 购置				23,893.81	23,893.81
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 结转投资性房地产					
4.期末余额	18,051,701.09	3,625,573.53	2,372,317.51	1,894,214.88	25,943,807.01
二、累计折旧					
1.期初余额	8,953,584.83	2,776,129.87	1,034,616.39	1,870,321.07	14,634,652.16
2.本期增加金额	902,585.03	260,926.46	846,776.55	3,318.60	2,013,606.64
(1) 计提	902,585.03	260,926.46	846,776.55	3,318.60	2,013,606.64
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 结转投资性房地产					
4.期末余额	9,856,169.86	3,037,056.33	1,881,392.94	1,873,639.67	16,648,258.80
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,195,531.23	588,517.20	490,924.57	20,575.21	9,295,548.21
2.期初账面价值	9,098,116.26	849,443.66	1,337,701.12		11,285,261.04

注：截止 2023 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的固定资产，资产抵押情况详见“5.14 短期借款”。

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,643,929.95	7,643,929.95
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	7,643,929.95	7,643,929.95
二、累计摊销		
1.期初余额	2,158,122.17	2,158,122.17
2.本期增加金额		
(1)计提	167,080.42	167,080.42
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	2,325,202.59	2,325,202.59
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,318,727.36	5,318,727.36
2.期初账面价值	5,485,807.78	5,485,807.78

注：截止 2023 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的无形资产，资产抵押情况详见“5.14 短期借款”。

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,927,886.01	439,182.90	3,427,095.62	514,064.34
预开票合同负债	9,836,891.32	1,475,533.70		
合计	12,764,777.33	1,914,716.60	3,427,095.62	514,064.34

5.14 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	25,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		
短期借款利息		
合计	25,000,000.00	20,000,000.00

短期借款分类的说明：中国银行借款 15,000,000.00 元抵押物为沪(2017)奉字不动产权第 025957 号房产、保证人凌建民、董玉爱；交通银行股份有限公司上海奉贤支行借款 10,000,000.00 元，保证人为凌建民、上海奉贤融资担保有限公司。

5.15 应付票据

种类	期末余额	期初余额

银行承兑汇票		6,982,860.25
合计		6,982,860.25

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,143,964.22	11,274,202.84
工程设备款		51,285.00
服务费	717,107.00	512,172.00
合计	8,861,071.22	11,837,659.84

5.17 预收款项

5.17.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
房租	376,651.54	4,432,593.50
合计	376,651.54	4,432,593.50

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	15,397,519.35	47,110,523.30
合计	15,397,519.35	47,110,523.30

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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	540,062.30	14,921,305.04	15,461,367.34	
二、离职后福利-设定提存计划	759,049.20	1,909,915.67	2,668,964.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,299,111.50	16,831,220.71	18,130,332.21	

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,000.00	12,818,371.66	12,868,371.66	
二、职工福利费		585,331.08	585,331.08	
三、社会保险费	489,700.30	1,159,829.62	1,649,529.92	
其中：医疗保险费	489,700.30	1,070,822.90	1,560,523.20	
工伤保险费		89,006.72	89,006.72	
生育保险费				
四、住房公积金	362.00	201,453.00	201,815.00	
五、工会经费和职工教育经费		30,734.68	30,734.68	
六、短期带薪缺勤				
七、其他		125,585.00	125,585.00	
合计	540,062.30	14,921,305.04	15,461,367.34	

5.19.3 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	759,049.20	1,832,653.77	2,591,702.97	
失业保险费		77,261.90	77,261.90	
合计	759,049.20	1,909,915.67	2,668,964.87	

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	500,545.66	2,186,139.57
企业所得税	948,054.81	2,016,868.13
个人所得税	24,981.82	34,295.29
城市维护建设税	25,027.28	118,151.23
教育费附加	25,027.28	118,151.26
应交房产税	291,803.36	293,782.03
应交土地使用税	18,513.20	18,513.20
印花税	2,250.00	3,440.93
合计	1,836,203.41	4,789,341.64

5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,249,791.08	1,481,780.53
合计	1,249,791.08	1,481,780.53

5.21.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	850,000.00	992,578.29
员工垫付款	399,791.08	489,202.24
合计	1,249,791.08	1,481,780.53

5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	739,662.45	418,568.06
合计	739,662.45	418,568.06

5.23 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	56,205,864.00						56,205,864.00

5.24 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	144,185.78			144,185.78
合计	144,185.78			144,185.78

5.25 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	5,956,310.35	1,160,629.67		7,116,940.02
合计	5,956,310.35	1,160,629.67		7,116,940.02

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	15,561,368.56	18,496,961.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	15,561,368.56	18,496,961.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,606,688.48	16,750,924.53
减：提取法定盈余公积	1,160,668.85	1,675,092.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,006,965.68	18,011,424.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,000,422.51	15,561,368.56

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 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	97,392,548.70	75,010,901.79	103,373,311.11	75,829,611.51
其他业务	11,771,758.13	4,023,823.02	11,865,905.33	3,930,923.27
合计	109,164,306.83	79,034,724.81	115,239,216.44	79,760,534.78

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	253,675.68	284,327.31
教育费附加	253,675.68	284,327.31
土地使用税	74,052.80	75,928.06
印花税	21,862.17	30,265.16
房产税	1,146,828.87	1,031,353.21
合计	1,750,095.20	1,706,201.05

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,864,117.01	1,762,406.90
广告宣传费	259,311.50	672,388.00
差旅费	272,700.33	95,181.21
业务招待费	171,774.68	186,526.81
其他费用	154,963.64	127,371.96
合计	2,722,867.16	2,843,874.88

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,036,882.92	2,204,137.12
非流动资产折旧与摊销	1,645,971.13	1,564,634.67
办公费	227,332.96	408,917.64
修理费	270,046.66	659,948.97
中介咨询费	1,183,361.14	887,874.70
差旅费	335,640.42	218,964.89
业务招待费	358,710.21	326,176.46
汽油费	221,950.89	239,854.96
保险费	84,182.01	132,447.12
邮电费	76,900.47	81,940.99
其他费用	175,837.63	354,050.58
合计	6,616,816.44	7,078,948.10

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,549,023.74	4,355,722.92
物料消耗	1,503,552.82	1,175,484.41
非流动资产折旧与摊销	96,427.96	185,899.48
其他费用	29,250.02	57,914.66
合计	7,178,254.54	5,775,021.47

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	658,791.66	678,607.80
减：利息收入	236,051.37	97,420.15
汇兑损益	-282,324.41	-757,468.72
手续费	29,067.74	74,255.86
合计	169,483.62	-102,025.21

5.33 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,323,398.19	1,013,130.69
代扣个人所得税手续费返回		3,961.05
合计	1,323,398.19	1,017,091.74

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
贴息	157,300.00	164,399.62	与收益相关
四团总工会		5,000.00	与收益相关
专精特新	150,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	289,622.78		与收益相关
东方美谷贷担保费补贴	135,600.00		与收益相关
数字哨兵	3,000.00		与收益相关
安全生产标准化企业补贴	7,200.00		与收益相关
就业补贴	6,000.00	9,000.00	与收益相关

退税	574,675.41	834,731.07	与收益相关
合计	1,323,398.19	1,013,130.69	

5.34 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的收益	235,461.18	54,438.89
合计	235,461.18	54,438.89

5.35 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	157,040.77	-88,166.80
合计	157,040.77	-88,166.80

5.36 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	456,990.19	-455,160.07
其他应收款坏账损失	3,312.92	-44,783.67
合计	460,303.11	-499,943.74

5.37 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		54,247.79
合计		54,247.79

5.38 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	51,296.28	61,863.20	51,296.28
无需支付款项	52,915.15		52,915.15
合计	104,211.43	61,863.20	104,211.43

5.39 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
对外捐赠支出	210,000.00		210,000.00
赔偿支出	102,000.00	40,000.00	102,000.00
其他	13,897.37	43,468.70	13,897.37
合计	325,897.37	83,468.70	325,897.37

5.40 所得税费用

5.40.1 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	1,965,012.45	2,024,603.60
递延所得税费用	74,881.44	-82,804.38
合计	2,039,893.89	1,941,799.22

5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,646,582.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,046,987.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	783,129.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,407.22
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	216,108.24
研发费用加计扣除	-1,076,738.18
所得税费用	2,039,893.89

5.41 现金流量表项目

5.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	236,051.37	97,420.15
政府补助款	748,722.78	1,017,091.74
往来款	2,353,194.42	2,423,736.32
合计	3,337,968.57	3,538,248.21

5.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,171,962.56	4,449,558.95
往来款项	1,765,115.99	5,285,113.72
手续费	29,067.74	74,255.86
捐赠	210,000.00	
支付保证金	655,790.00	1,072,200.00
合计	5,831,936.29	10,881,128.53

5.41.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	152,789,668.21	79,717,544.76
合计	152,789,668.21	79,717,544.76

5.41.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	142,229,720.82	75,196,485.00
合计	142,229,720.82	75,196,485.00

5.41.5 与筹资活动有关的现金

5.41.5.1 收到其他与筹资活动有关的现金

截至期末，本公司无收到其他与筹资活动有关的现金。

5.41.5.2 支付其他与筹资活动有关的现金

截至期末，本公司无支付其他与筹资活动有关的现金。

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,606,688.48	16,750,924.53
加：资产减值准备		
信用减值损失	-460,303.11	499,943.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,151,328.57	3,233,786.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	416,571.96	416,571.96
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		-54,247.79
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-157,040.77	88,166.80
财务费用	376,467.25	-78,860.92
投资损失	-235,461.18	-54,438.89
递延所得税资产减少	-1,400,652.26	25,055.73
递延所得税负债增加		-107,860.11
存货的减少	16,709,497.01	391,587.35
经营性应收项目的减少	2,841,417.76	-1,692,310.78
经营性应付项目的增加	-49,744,473.35	14,483,647.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,895,959.64	33,901,965.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,413,808.26	28,157,539.02
减：现金的期初余额	28,157,539.02	19,233,660.08
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	-16,743,730.76	8,923,878.94

5.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,413,808.26	28,157,539.02
其中：库存现金	5,047.89	619.67
可随时用于支付的银行存款	11,408,707.91	28,146,892.34
可随时用于支付的其他货币资金	52.46	10,027.01
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	11,413,808.26	28,157,539.02

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		
-----------------------------	--	--

5.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,960,394.33	银行借款抵押
无形资产	5,318,727.36	银行借款抵押
投资性房地产	18,514,295.82	银行借款抵押
合计	31,793,417.51	

5.44 外币货币性项目

5.44.1 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	456,753.07	7.0827	3,235,044.97

5.45 政府补助

5.45.1 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
与日常活动相关的政府补助	1,323,398.19	其他收益	1,323,398.19

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
贴息	157,300.00				157,300.00		是
专精特新	150,000.00				150,000.00		是
增值税加计抵减	289,622.78				289,622.78		是
东方美谷贷担保费补贴	135,600.00				135,600.00		是
数字哨兵	3,000.00				3,000.00		是
安全生产标准化企业补贴	7,200.00				7,200.00		是
就业补贴	6,000.00				6,000.00		是
退税	574,675.41				574,675.41		是
合计	1,323,398.19				1,323,398.19		是

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
贴息	与收益相关	157,300.00		
专精特新	与收益相关	150,000.00		
增值税加计抵减	与收益相关	289,622.78		
东方美谷贷担保费补贴	与收益相关	135,600.00		

数字哨兵	与收益相关	3,000.00	
安全生产标准化企业补贴	与收益相关	7,200.00	
就业补贴	与收益相关	6,000.00	
退税	与收益相关	574,675.41	
合计		1,323,398.19	

5.46 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
风电智能表面处理系统	3,546,107.42	2,897,079.90
发动机缸体内表面智能清理系统	3,632,147.12	2,877,941.57
合计	7,178,254.54	5,775,021.47
其中：费用化研发支出	7,178,254.54	5,775,021.47
资本化研发支出		

6、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

6.1 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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

6.2 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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，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。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 年，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 37.30%（上年末为 52.89%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.11。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.4 和附注 5.7 的披露。

6.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。目前公司有足够的贷款额度支持应对流动风险。

6.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

7、公允价值的披露

7.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			16,748,960.30	16,748,960.30
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			16,748,960.30	16,748,960.30
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）应收款项融资			3,345,448.75	3,345,448.75
持续以公允价值计量的资产总额			20,094,409.05	20,094,409.05

7.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收款项融资主要系背书转让，持有期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是凌建民，不存在母公司的情况，对本公司的持股比例 55.03%，对本公司的表决权比例 55.03%，无一致行动人。

8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董玉爱	公司董事，总经理，持有公司 23.58%股份
上海良思信息科技有限公司	实际控制人参股的其他公司
上海凌铨慈善基金会	董玉爱任基金会理事长

8.3 关联方交易情况

8.3.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
凌建民、董玉爱	1000 万元	2023-3-13	2024-3-12	否
凌建民、董玉爱	1000 万元	2023-6-20	2024-6-20	否
凌建民、董玉爱	500 万元	2023-12-18	2024-12-18	否

8.3.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,295,495.00	1,081,146.56

9、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无资产负债表日后事项披露。

12、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

13、补充资料

13.1 本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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,323,398.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得		

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,685.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,101,712.25	
所得税影响额	214,141.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	887,570.81	

13.2 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	15.49	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.31	0.19	0.19

上海良时智能科技股份有限公司

2024年4月30日

第 10 页至第 53 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,323,398.19
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,685.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,101,712.25
减：所得税影响数	214,141.44
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	887,570.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用