



舒茨股份

NEEQ: 832393

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	137

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、母公司、股份有限公司、舒茨股份、舒茨	指	江苏舒茨测控设备股份有限公司
子公司、南京舒茨	指	南京舒茨光电科技有限公司
世麦格	指	江苏世麦格传感技术有限公司
股东大会	指	江苏舒茨测控设备股份有限公司股东大会
董监高	指	江苏舒茨测控设备股份有限公司所有董事、监事、高级管理人员
董事会	指	江苏舒茨测控设备股份有限公司董事会
监事会	指	江苏舒茨测控设备股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《江苏舒茨测控设备股份有限公司公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
太平洋证券、主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
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
期初、年初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年12月31日
分析系统	指	为实现特定物质成份或浓度的测量应用而组成的完整测量系统，一般由仪器主机和取样部分、标定部分等组成
工业在线监测	指	安装在工业现场，对工业生产过程中的物质成份进行分析或浓度实时连续监测，又称工业过程分析
环境监测	指	对环境中气体含有的有毒有害物质进行成分分析或进行浓度监测。
VOCs	指	可挥发性有机物
CEMS	指	用于电厂、水泥厂等行业工业装置排放尾气中的污染物连续自动监测的分析仪器及配套的装置组成的完整监测设备
碳监测	指	对企业固定源烟气排放的二氧化碳或环境空气中的二氧化碳进行连续地、实时地自动监测
运营维护服务、运维服务	指	环保部门或企业客户委托从事分析仪器运行维护服务的专业公司对在线监控系统进行统一的维护和运营管理

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏舒茨测控设备股份有限公司		
英文名称及缩写	SIGAS Measurement Engineering CO., LTD.		
	SIGAS		
法定代表人	陈默	成立时间	2010年4月27日
控股股东	控股股东为（陈默）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈默），一致行动人为（陈默、李茂、张素岑、徐晓路）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C402 专用仪器仪表制造-C4021 环境监测专用仪器仪表制造		
主要产品与服务项目	气体传感器、光声光谱痕量气体分析仪器、分析系统、备品备件及运维服务		
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	舒茨股份	证券代码	832393
挂牌时间	2015年5月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	32,030,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31层		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾雪娟	联系地址	常熟市经济技术开发区江南大道59号滨江科技创新中心15幢
电话	0512-52265350	电子邮箱	Mandy.gu@sigas-group.com
传真	0512-52265360		
公司办公地址	常熟市经济技术开发区江南大道59号滨江科技创新中心15幢	邮政编码	215513
公司网址	www.sigas-group.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	913205005546179267		
注册地址	江苏省苏州市常熟市经济技术开发发江南大道59号滨江科技创新中心15幢		
注册资本（元）	32,030,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

江苏舒茨测控设备股份有限公司，是由德国归国工程师创办的高新技术企业，致力于成为全球高端工业气体传感器领域的领军企业。专业从事光声光谱痕量气体分析传感器、仪器仪表、环境监测系统、工业过程分析系统的研发、生产、销售以及运营维护服务。依托全球领先的光声光谱痕量气体检测技术、红外非分光检测技术等高端传感技术，舒茨股份的产品针对更精确的痕量气体浓度检测，实现高精度，低检测下限的优势，产品可广泛应用于工业过程在线分析、环保污染源监控、气体安全监控以及医疗、科研机构各类气体浓度检测项目。同时，舒茨股份为客户提供综合性技术解决方案，共同攻克气体检测类技术难题，并提供气体分析检测外围配件，以及运营维护等量身定制型方案。

公司主营业务基于光声光谱检测技术，围绕气体检测应用方向，具体分为：

1. 气体分析传感器；
2. 光声光谱工业气体分析及成套系统；
3. 气体检测综合解决方案。

公司的客户主要为各类工业、医疗和质监领域内气体分析成套系统集成商、工程公司以及渠道代理商。客户应用方向分布广泛，主要涉及行业：

-工业气体在线监测：冶金、化工、石油、半导体、汽车电子等行业在线气体分析及整体解决方案；

-环境监测：烟气排放连续监测系统、环境空气质量监测系统、垃圾焚烧烟气监测系统、水质监测系统；

-医疗：各类气体工程及控制系统；

-质监、安全监测：出入境熏蒸气体浓度分析、建材燃烧效率气体分析系统等；

-工业智能物联平台等。

公司以直销及代理商方式销售产品，在培养专业技术销售进行直销的同时，也以单一项目的方式和渠道代理商合作。公司收入来源主要为气体分析类产品、配件的销售，同时根据下游客户的具体需求定制详细解决方案，设计配套的气体分析产品及系统，并为有需要的客户提供技术类指导及定制化服务。

报告期内，公司商业模式无重大变化。报告期后至披露日，公司商业模式无重大变化。

2023年，面对外部环境的不确定性，舒茨股份交出了扎实的成绩，科研创新既有量的增长，更有质的提升，斩获各类奖项并获评多项荣誉。

荣获多项科技创新荣誉，彰显企业实力

-江苏省专精特新中小企业

-高新技术企业

-江苏省科技型中小企业证书

-江苏省民营科技企业

-苏州市瞪羚计划入库企业
-苏州市工业设计中心
-苏州市高精度痕量气体分析系统工程技术研究中心”等称号，

获省首台（套）重大装备认定，创新实力获行业认可

2023 年，公司更是凭借其自主研发的光声光谱分析校准一体机 SPTTr-GAS SYSTEM 300，荣获 2023 年江苏省首台（套）重大装备认定，成为 2023 年度常熟市独家入选该项目的企业，标志着公司在气体分析领域的技术实力和创新成果得到了行业的广泛认可。

产学研合作成果显著，项目获国家级奖项

江苏舒茨测控设备股份有限公司联合中汽数据（天津）有限公司、中国汽车技术研究中心有限公司、天津商业大学及中汽数据有限公司共同申报的《中国汽车空调 HFC 替代路径评价关键技术及应用》项目，荣获了国家级奖项“2023 年度中国商业联合会科学技术奖”，以及“2023 节能减排科技进步奖”，充分体现了该项目在节能减排和技术创新领域的卓越成就。在产学研合作模式下，舒茨股份充分利用其在气体分析领域的专业优势，与中汽数据、中国汽车技术研究中心等研究机构以及天津商业大学等高校紧密合作，共同攻克了一系列技术难题。

多项专利成果展现企业创新与技术实力

截至 2023 年年底，公司累计获得授权专利 37 件，同比去年新增 9 件；软件著作权 20 件，同比去年新增 5 件。

2023 年度，公司实现营业收入 101,605,698.61 元，较上年同期 47,491,026.71 元增长 54,114,671.9 元，增幅达到 113.95%；期末总资产为 130,908,029.30 元，较上年同期 100,826,038.74 元增长 30,081,990.56 元，增长率达到 29.84%；归属于上市公司股东的净资产为 45,034,413.64 元，较上年同期 36,328,198.34 元增长 8,706,215.30，增长幅度为 23.97%。

2023 年度，归属于上市公司股东的净利润为 11,115,461.70 元，较上年同期-6,084,050.62 元增长 17,199,512.32，增长幅度达到了 282.70%。

（二）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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月通过“江苏省专精特新”认定，证书编号 NO. 20222655。 公司于 2023 年 11 月 6 日通过“高新技术企业”复审，证书编号 GR202332004311。

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	101,605,698.61	47,491,026.71	113.95%
毛利率%	43.93%	44.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,115,461.70	-6,084,050.62	282.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,539,326.96	-6,218,865.11	237.31%
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）	27.70%	-14.85%	-
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）	21.28%	-15.18%	-
基本每股收益	0.35	-0.38	192.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,908,029.30	100,826,038.74	29.84%
负债总计	86,761,562.37	65,009,695.90	33.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,034,413.64	36,328,198.34	23.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	2.27	-37.89%
资产负债率%（母公司）	62.40%	59.92%	-
资产负债率%（合并）	66.28%	64.48%	-
流动比率	1.40	1.36	-
利息保障倍数	7.65	-5.53	-
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	-948,947.01	-10,909,393.76	91.30%
应收账款周转率	1.49	0.99	-
存货周转率	1.88	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.84%	-5.17%	-
营业收入增长率%	113.95%	-34.08%	-
净利润增长率%	282.21%	-196.77%	-

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	8,264,058.58	6.31%	9,578,596.63	9.50%	-13.72%

应收票据	2,094,569.60	1.60%	578,762.50	0.57%	261.90%
应收账款	74,319,040.64	56.77%	44,743,484.97	44.38%	66.10%
存货	29,292,660.77	22.38%	30,132,245.67	29.89%	-2.79%
固定资产	11,298,982.43	8.63%	9,452,134.93	9.37%	19.54%
在建工程	243,508.17	0.19%	103,000.00	0.10%	136.42%
短期借款	42,791,800.00	32.69%	25,500,000.00	25.29%	67.81%
长期借款	3,070,000.00	2.35%	-	-	-

项目重大变动原因:

1、应收账款：应收账款余额比去年增加了 2,957 万，主要归因于母公司销售规模的扩大以及部分客户支付款项的时间拉长，导致应收款项的累积；同时，公司在 2023 年完成了对德国 smartGAS 的收购，并将其纳入合并报表范围，德国 smartGAS 公司带来了新的业务增长点，同时也增加了应收账款的余额。

2、短期借款：短期借款余额比去年增加 1,729 万，为补充流动资金，公司在 2023 年 11 月新增了银行贷款。

(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	101,605,698.61	-	47,491,026.71	-	113.95%
营业成本	56,967,267.07	56.07%	26,574,150.94	55.96%	114.37%
毛利率%	43.93%	-	44.04%	-	-
销售费用	11,597,234.13	11.41%	7,197,491.41	15.16%	61.13%
管理费用	13,290,034.06	13.08%	9,184,648.49	19.34%	44.70%
研发费用	7,486,405.59	7.37%	4,616,259.52	9.72%	62.17%
财务费用	554,958.70	0.55%	1,035,604.08	2.18%	-46.41%
信用减值损失	-2,449,906.58	-2.41%	-3,457,149.05	-7.28%	29.14%
资产减值损失	-188,127.75	-0.19%	-2,541,220.31	-5.35%	92.60%
其他收益	1,310,912.07	1.29%	46,784.17	0.10%	2,702.04%
资产处置收益	-1,275.87	0.00%	-	-	-
营业利润	10,061,535.02	9.90%	-7,293,468.55	-15.36%	237.95%
营业外收入	1,782,384.24	1.75%	77.63	0.00%	2,295,899.28%
营业外支出	40,465.81	0.04%	6,256.52	0.01%	546.78%
净利润	11,117,233.41	10.94%	-6,101,450.56	-12.85%	282.21%

项目重大变动原因:

1、营业收入：营业收入较 2022 年同期增加 5,411 万元，增幅为 113.95%，一是随着 2023 年市场形势的逐步好转，公司整体销售订单显著增加，进而推动了营业收入的快速增长；二是公司完成了对德国公司的收购，实现了业务的合并，进一步增加了营业收入的规模。

2、营业成本：营业成本较 2022 年增长 114.37%，主要源于营业收入的增长带来的直接成本增加。

随着销售订单的增加和业务的合并，公司需要投入更多的资源以满足市场需求，从而导致营业成本的相应增长。

3、销售费用：销售费用较上年同期增长 61.13%，主要原因在于公司合并了德国公司，合并后，公司扩大了销售网络和市场覆盖，增加了销售活动的投入，从而导致销售费用的增长。

4、管理费用：这主要是由于公司合并德国公司后，管理范围扩大，管理成本增加所致。

5、净利润：较上年同期大幅增长 282.21%，这主要得益于营业收入的快速增长，尽管营业成本、销售费用和管理费用等也有所增加，但整体而言，收入增长带来的效益远超过了成本增加的影响，从而实现了净利润的显著增长。

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	101,468,083.93	47,479,488.24	113.71%
其他业务收入	137,614.68	11,538.47	1,092.66%
主营业务成本	56,905,617.09	26,574,150.94	114.14%
其他业务成本	61,649.98	-	-

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
气体成套系统及工程	42,477,802.15	18,964,471.75	55.35%	69.38%	46.70%	6.90%
气体传感器及分析仪	59,127,896.46	38,002,795.32	35.73%	163.81%	178.48%	-3.38%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、本期气体成套系统及工程的营业收入较上年同期增长 69.38%，主要归因于国内市场项目订单的显著增加。随着市场形势的逐步好转，公司积极拓展业务，加强与客户的沟通与合作，成功获取了更多的项目订单，从而推动了气体成套系统及工程收入的快速增长。

2、气体传感器及分析仪的营业收入较上年同期大幅增长 163.81%，这主要得益于公司合并德国公司所带来的业务增长。合并后，公司不仅扩大了销售网络和市场覆盖，还增加了气体传感器及分析仪的产品线，进一步提升了市场竞争力。因此，合并德国公司所带来的销售增加成为推动气体传感器及分析仪收入快速增长的主要原因。

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	上海海舫斯多可机电科技有限公司	24,664,533.42	24.27%	否
2	南京金海辉智控系统有限公司	3,908,849.56	3.85%	否
3	江苏新韩通船舶重工有限公司	3,234,513.27	3.18%	否
4	朗析仪器（上海）有限公司	3,027,787.61	2.98%	否
5	康特纳测控技术（北京）有限公司	1,822,300.88	1.79%	否
合计		36,657,984.74	36.07%	-

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	GENYOUNG MARINE INTERNATIONAL TRADE CO., LIMITED	10,193,522.60	12.63%	否
2	施耐德电气（中国）有限公司	4,877,586.50	6.04%	否
3	M&C TechGroup Germany GmbH	1,443,440.97	1.79%	否
4	上海豪纳实业有限公司	995,209.73	1.23%	否
5	安阳昂佳电器有限公司	849,557.52	1.05%	否
合计		18,359,317.32	22.74%	-

（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	-948,947.01	-10,909,393.76	91.30%
投资活动产生的现金流量净额	-7,797,475.94	-2,789,751.08	-179.50%
筹资活动产生的现金流量净额	7,572,617.62	3,121,052.08	142.63%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额为-948,947.01元，相较于上期-10,909,393.76元，增加了9,960,446.75元，增幅为91.30%。这一增长主要归因于公司合并德国公司后，经营性现金流入较2022年有明显增加。合并带来的业务扩张和资源整合效应，使得公司销售收入方面取得了积极进展，从而提升了经营活动的现金流量净额。尽管公司实现了较高的净利润，但由于应收账款回收周期较长，存货占用资金较多等原因，导致经营活动现金流出大于现金流入，进而出现了现金流量净额为负的情况。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-7,797,475.94元，相较于上期-2,789,751.08元，减少了179.50%。主要是因为报告期内公司收购德国子公司支付了收购款676万元，使得本期投资现金活动流出大幅增长。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为7,572,617.62元，相较于上期3,121,052.08元，增长了4,451,565.54元，增幅高达142.63%。这一显著增长主要源于两方面：一是母公司在年度内新增了银行贷款，用于补充流动资金，以满足公司日常运营和发展的需要；二是公司合并德国公司所带来的筹资活

动增加，为公司提供了更多的资金来源。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京舒茨光电科技有限公司	控股子公司	工业控制仪器仪表、气体检测仪、传感器的生产、研发、销售、售后服务	10,000,000	1,339,805.17	1,279,805.17	0.00	361,163.93
江苏世麦格传感技术有限公司	控股子公司	仪器仪表制造、修理、销售；软件开发及销售	30,000,000	11,558,623.97	3,097,325.27	11,782,027.91	1,078,821.29
舒茨测量技术（德国）创业有限责任公司	控股子公司	工业控制仪器仪表、气体检测仪、气体传感器和变送器及相关软件的研发、生产、销售和售后服务	10 欧元				
smartGAS Mikrosensorik GmbH	控股子公司	设计、开发、生产和销售用于检测和测量不同种类气体的传感器	44.24 万欧元	20,678,437.11	11,530,118.64	27,522,952.02	-482,689.23

注：舒茨测量技术（德国）创业有限责任公司，德文名称 SIGAS Messtechnik UG (haftungsbeschränkt) 江苏舒茨测控设备股份有限公司通过该子公司收购德国 smartGAS Mikrosensorik GmbH 87.97%的股权。

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
1、行业发展风险	<p>公司是一家从事气体传感器、光声光谱痕量气体分析仪器研发、生产和销售的企业，产品主要应用于石油化工、钢铁冶金、水泥建材、生化制药、微电子、天然气、煤矿安全、空气分离、航空航天、科学研究、环境监测等领域。虽然目前该行业发展较好，但公司如果不能及时进行技术研发升级，有效拓展市场，把握好行业发展契机，将会在一定程度上影响公司的市场影响力和经营业绩，存在因行业技术发展过快而公司技术、销售滞后的风险。</p> <p>应对措施：公司不断致力于新技术的研究和新产品的开发，在仪器仪表这个技术密集型行业内打造了一支以机械、电子、材料、软件、光学等多个技术领域为基础的跨学科的研发团队；结合公司董事长总经理陈默在德国多年的研发经验，以及聘请德籍研发技术顾问 Andreas Hester 共同攻克行业内技术难点，以研发产业核心零部件为目标，积极应对市场变化和客户需求，保持产品的竞争力。</p>
2、市场竞争风险	<p>公司虽然所处行业发展较好，团队和技术研发得到了投资人的认可，产品获得了很多客户的好评，在市场上有一定的竞争力，但是行业内企业众多且已经成长起来一些龙头企业，而且有些企业已经实现上市，有较强的资金和人才优势，因此存在一定的市场竞争风险。如果企业不能进一步增强生产、研发和销售能力，不能提高公司的管理水平和及时调整战略布局，公司业务及盈利能力将受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司以痕量气体浓度检测为基础，专攻行业内无法解决的难点，为客户提供个性化解决方案，比如在检验检疫行业内痕量熏蒸气体浓度的检测，在烟气排放领域内超低排放环境</p>

	<p>下微量烟气浓度的精确检测等。避开与市场上同质化严重、比拼价格的各类产品竞争，突出自身的技术优势，寻找和驾驭行业内细分市场。</p>
3、重大客户依赖风险	<p>公司 2023 年度前 5 大客户占销售收入的比重在 36.07%，客户集中度较以往年度略有下降，但仍存在重大客户依赖风险。公司已设立北京办事处，成立南京子公司、中德合资子公司及上海分公司，完善销售体系及拓展全国区域市场，逐步减少对大客户的依赖，但如果公司不能尽快加强市场扩展和销售团队的培养，将面临重大客户依赖的风险。</p> <p>应对措施：公司营销部门大力推进战略布局，努力突破原有销售领域，组织实施业务拓展计划。公司相继设立北京办事处、成立南京子公司、中德合资子公司及上海分公司，通过有效的市场宣传以及销售推广不断拓宽市场。在报告期内，已在全国各地及海外市场形成客户群。同时，积极开展多渠道、多层次的交流与合作，与科研院校，政府检测机构和专家建立长期合作与战略伙伴关系。2023 年，公司坚持参加行业内专业展会，不断拓展行业内合作交流，并开拓新的客户群，实现业绩上的新突破。目前，公司在行业内的知名度明显提升，实现了华北、华东、华南、西南等全国销售区域的全覆盖，并在匈牙利、俄罗斯、韩国、日本、印度、马来西亚等国家拥有代理商。</p>
4、核心技术泄密风险	<p>公司的核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。公司目前拥有自主知识产权的光声光谱痕量检测技术，如果公司的研发成果失密或受到侵害，将给公司生产经营带来不利影响。为了保护公司的核心技术，公司建立了严格的技术保密工作制度，与核心技术人员签署了《保密协议》。截至本年度报告出具日，公司尚未发生技术泄密的情况。尽管公司采取了上述措施防止核心技术的泄露，但若核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，仍可能会给公司带来一定的影响。</p> <p>应对措施：公司除不断完善公司的企业文化，形成规范流程制度外，还将采取多种措施吸引和留住人才，建立有竞争力的薪酬体系和逐步建立核心员工持股计划等激励制度，及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度。</p>
5、控股股东及实际控制人不当控制风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，陈默直接持有公司 37.6210%的股份，且担任公司董事长、总经理及财务总监，陈默及其一致行动人李茂、张素岑、徐晓路合计持有公司 54.3359%的股份，因此，陈默可以利用其职权，对公司经营决策施加重大影响。若陈默利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将建立和完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则，对重大资本支出、人事任免、公司战略等重大事项的股东大会以绝对多数表决权通过为准，以避免实际控制人不当控制的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	7,000,000.00	1,884,423.41
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方的交易，基于满足公司经营需求而发生，有利于公司业务发展，不存在损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响，公司主要业务将不会因上述关联交易对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015年5月20日		150429-舒茨股份公开转让说明书（第一轮反馈修改稿）	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5月20日		150429-舒茨股份公开转让说明书（第一轮反馈修改稿）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015年5月20日		150429-舒茨股份公开转让说明书（第一轮反馈修改稿）	其他承诺（减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺填写）	其他（承诺减少与规范关联资金往来、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

不适用

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
科研楼	固定资产	抵押	8,303,824.26	6.34%	抵押担保贷款
总计	-	-	8,303,824.26	6.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限原因在于为公司融资提供增信以及降低交易风险，有利于公司获取流动资金，其受限对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,640,000	60.19%	9,640,000	19,280,000	60.19%
	其中：控股股东、实际控制人	1,506,250	9.41%	1,506,250	3,012,500	9.41%
	董事、监事、高管	418,750	2.61%	418,750	837,500	2.61%
	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	6,375,000	39.81%	6,375,000	12,750,000	39.81%
	其中：控股股东、实际控制人	4,518,750	28.22%	4,518,750	9,037,500	28.22%
	董事、监事、高管	1,856,250	11.59%	1,856,250	3,712,500	11.59%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		16,015,000	-	16,015,000	32,030,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年9月12日公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过《2023年半年度权益分派预案公告的议案》，以公司现有总股本16,015,000股为基数，向全体股东每10股转增10股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增10股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为16,015,000股，分红后总股本增至32,030,000股。

(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	陈默	6,025,000	6,025,000	12,050,000	37.6210%	9,037,500	3,012,500	0	0
2	刘林标	2,581,900	2,581,900	5,163,800	16.1218%	0	5,163,800	0	0
3	常熟安赫投资管理有限公司	1,900,000	1,900,000	3,800,000	11.8639%	0	3,800,000	0	0
4	李茂	1,525,000	1,525,000	3,050,000	9.5223%	2,287,500	762,500	0	0
5	常熟经开国发股权投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000	1,500,000	3,000,000	9.3662%	0	3,000,000	0	0
6	苏州国发服务业创业投资企业(有限合伙)	1,138,100	1,138,100	2,276,200	7.1065%	0	2,276,200	0	0
7	张素岑	750,000	750,000	1,500,000	4.6831%	1,425,000	75,000	0	0
8	徐晓路	401,900	401,900	803,800	2.5095%	0	803,800	0	0
9	俞建英	100,000	100,000	200,000	0.6244%	0	200,000	0	0
10	周桂根	93,100	93,100	186,200	0.5813%	0	186,200	0	0
	合计	16,015,000	16,015,000	32,030,000	100.00%	12,750,000	19,280,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈默为常熟安赫投资管理有限公司的法定代表人，陈默与股东张素岑为母女关系，陈默、张素岑、李茂、徐晓路为一致行动人，其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本报告期末，陈默直接持有公司 37.6210%股份，刘林标直接持有公司 16.1218%股份，常熟安赫投资管理有限公司直接持有公司 11.8639%股份；常熟经开国发股权投资合伙企业（有限合伙）直接持有公司 9.3662%股份；苏州国发服务业创业投资企业（有限合伙）直接持有公司 7.1065%股份；俞建英直接持有公司 0.6244%股份；周桂根直接持有公司 0.5813%股份；陈默、李茂、张素岑、徐晓路于 2019 年 07 月 05 日签订《一致行动人协议》，陈默、李茂、张素岑、徐晓路 4 人合计持有公司 54.3359%的股份，其中陈默为公司的控股股东、实际控制人。

陈默，女，1982 年 9 月出生，中国籍，有德国居留权。双学士学位。

2004 年至 2010 年，历任德国 MUTAG 股份有限公司研发工程师、市场部大客户经理；

2010 年 4 月至 2014 年 10 月，任江苏舒茨测控设备有限公司总经理；

2014 年 10 月至今，任江苏舒茨测控设备股份有限公司董事长、总经理兼财务总监。

报告期内，公司控股股东和实际控制人为同一人，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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021 年 12 月 13 日	15,000,000.00	1,634,234.20	是	1. 原拟偿还银行贷款的 500.00 万元的募集资金变更为补充流动资金； 2. 原拟用于项目建	6,000,000	已事前及时履行

					设（气体实验室集中供气系统建设）的100.00万元的募集资金变更为支付公司研发楼装修各项费用。		
--	--	--	--	--	---	--	--

募集资金使用详细情况：

项目	金额
一、募集资金总额	15,000,000.00
加：利息收入扣除手续费净额	26,695.29
合计	15,026,695.29
二、募集资金使用	14,601,669.85
其中：补充流动资金	14,010,169.85
支付公司研发楼装修费用	591,500.00
三、募集资金账户余额	425,025.44

2022年，为了提高公司股票发行募集资金的流动性和使用效率，降低公司资金使用成本，根据公司的实际生产经营情况和业务发展需求，公司变更了2021年股票定向发行募集资金用途，将原计划拟用于偿还银行贷款/借款的金额为500.00万元的募集资金，用途变更为公司用于补充流动资金500.00万元；原计划用于项目建设（气体实验室集中供气系统建设）的金额为100.00万元的募集资金用途变更为支付公司研发楼装修各项费用100.00万，其他用途不变。该事项分别于2022年4月15日，公司第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次会议，2022年5月24日，2021年年度股东大会审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》。

2023年度，公司不存在变更募集资金用途的情形，不存在使用募集资金置换预先投入自筹资金的情形，不存在使用闲置募集资金进行现金管理的情形，不存在使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情形，不存在募集资金余额转出的情形。

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 9 月 12 日	0	0	10
合计	0	0	10

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 9 月 12 日公司召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过《2023 年半年度权益分派预案公告的议案》，以公司现有总股本 16,015,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 10 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 16,015,000 股，分红后总股本增至 32,030,000 股。

(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				
陈默	董事长、总经理、财务总监	女	1982年9月	2023年9月12日	2026年9月11日	6,025,000	6,025,000	12,050,000	37.6210%
李茂	董事	男	1980年3月	2023年9月12日	2026年9月11日	1,525,000	1,525,000	3,050,000	9.5223%
张素岑	董事	女	1955年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	750,000	750,000	1,500,000	4.6831%
刘桢磊	董事	男	1981年6月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
蒋湛婷	董事	女	1990年6月	2023年9月12日	2024年1月23日	0	0	0	0%
宋一琼	监事会主席	男	1968年10月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
张惠兴	监事	男	1963年3月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
严宇	监事	男	1987年11月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
顾雪娟	董事会秘书	女	1981年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司现任董事长、总经理兼财务总监陈默与董事张素岑为母女关系，陈默、张素岑、李茂、徐晓路（非董监高）为一致行动人，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(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	15	4		19
技术人员	27	13		40
销售人员	18	3		21
生产人员	4	9		13
财务人员	4	2		6
行政人员	5		1	4
员工总计	73	31	1	103

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	9
本科	32	50
专科	36	43
专科以下	0	1
员工总计	73	103

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司员工薪酬包括薪金、津贴、绩效、年度双薪奖金等，并且每年会有一定的工资涨幅。公司与员工签订《劳动合同书》及《保密协议》，按国家有关法律、法规及地方政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，并为全员增加缴纳团体商业险。除正常绩效考核之外，公司将根据整体盈利状况对表现突出的员工进行额外奖励，奖励依据为公司、部门、项目业绩及个人贡献。公司重视内部员工培养，致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的员工，根据其进步程度以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。

2. 培训计划

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。公司目前正处于快速发展期，经营规模的扩大以及生产技术的发展，从公司基层员工中逐渐涌现出一批具有中流砥柱作用的中层管理者和专业人才，他们作为企业战略规划的执行者，对公司发展起着至关重要的作用，现阶段公司特别将中层管理者技能培训提上日程，让公司中层管理阶层通过系统的管理知识和技能的研习，将相关管理才能落实于日常管理工作，以此提升团队绩效，进而提升公司整体绩效，增强企业核心竞争力，使个人和公司同时收益。

3. 公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《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，持续深入开展公司治理活动，进一步规范公司运作、提高公司治理水平。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，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》和《监事会议事规则》以及《关联交易管理规定》《对外担保管理规定》《对外投资融资管理规定》《投资者关系管理制度》等健全的法人治理结构制度体系，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

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。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

1、本公司是独立从事仪器仪表及相关产品的研发、生产和销售的企业法人，拥有独立、完整的科研、生产、采购、销售体系，生产经营所需的技术为公司合法、独立拥有，没有产权争议。本公司独立对外签订所有合同，具有独立做出生产经营决策的能力，任何一个业务环节均不存在依赖股东的情况。

2、人员方面公司拥有自己独立的人事管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，与公司股东、实际控制人的相关管理体系完全分离；公司依照国家及本地区的企业劳动、人事和工资管理规定，制定了一整套完整独立的劳动、人事及工资管理制度。

3、资产方面公司拥有独立完整的产、供、销系统，且自有独立的研发大楼，具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施。报告期内，不存在与股东及其控制单位共用的情况。

4、机构方面发行人通过股东大会、董事会、监事会制度，强化公司分权管理与监督职能，形成了有效的法人治理机构。在内部机构设置上，公司建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，并制定了相应的内部管理与控制制度。各职能部门均独立履行其职能，发行人独立开展生产经营活动，与现有股东及股东控制的企业及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在股东或股东控制的企业直接干预公司经营活动的情况。

5、财务方面公司设置了独立的财务部门，根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司财务独立，没有为主要股东、共同控制人及其控制的其他企业提供任何形式的担保，或以公司名义借入款项转借给主要股东、共同控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部制度运行正常，本年度内未发现上述制度重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，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、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效的分析市场风险、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，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

公司建立了完善的内部管理制度，涵盖企业会计核算、财务管理、员工管理、绩效考核、环保安全、保密管理、采购管理、风险管理等多个方面，形成了比较完善的制度控制体系。

同时，公司重视年度报告的编制和审核工作，确保披露报告的准确性和完整性，公司建立了严格的年度报告重大差错追究机制，对发现的重大差错进行严肃处理，追究相关责任人的责任，并在本年度得到了有效的执行。

报告期内公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，未发生重大缺陷的情况，未发生年度报告重大披露差错。随着公司经营规模的不断壮大，公司还将根据需要，及时补充完善内部控制体系等，使其不断得到充实、改进，促进公司持续健康发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2024]610Z0112号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26		
审计报告日期	2024年4月29日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	鲍光荣 1年	刘涛 1年	郑天娇 1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）	24		

审计报告

容诚审字[2024]610Z0112号

江苏舒茨测控设备股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了江苏舒茨测控设备股份有限公司（以下简称舒茨股份公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了舒茨股份公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

舒茨股份公司管理层（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，管理层负责评估舒茨股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算舒茨股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督舒茨股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对舒茨股份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舒茨股份公司不能持续经营。

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

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

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

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（如适用）。

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。

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

鲍光荣（项目合伙人）

中国注册会计师：

刘涛

中国·北京

中国注册会计师：

郑天娇

2024年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	8,264,058.58	9,578,596.63
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	附注五、2	2,094,569.60	578,762.50
应收账款	附注五、3	74,319,040.64	44,743,484.97
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	1,185,103.16	770,586.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、5	723,749.25	1,391,142.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	29,292,660.77	30,132,245.67
合同资产	附注五、7	106,612.70	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、8	1,219,270.82	1,237,154.98
流动资产合计		117,205,065.52	88,431,974.43
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	附注五、9	11,298,982.43	9,452,134.93
在建工程	附注五、10	243,508.17	103,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、11	103,508.54	280,951.78

无形资产	附注五、12	147,040.33	45,134.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、13	124,322.60	48,694.27
递延所得税资产	附注五、14	1,785,601.71	2,464,148.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,702,963.78	12,394,064.31
资产总计		130,908,029.30	100,826,038.74
流动负债：			
短期借款	附注五、16	42,791,800.00	25,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、17		187,400.00
应付账款	附注五、18	31,499,432.01	29,134,115.48
预收款项			
合同负债	附注五、19	188,001.81	439,253.57
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	附注五、20	3,452,677.12	2,229,902.03
应交税费	附注五、21	4,531,247.44	1,763,247.42
其他应付款	附注五、22	404,139.24	2,121,933.84
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	附注五、23	582,886.82	3,526,257.75
其他流动负债	附注五、24	95,871.16	
流动负债合计		83,546,055.60	64,902,110.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、25	3,070,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、26		107,585.81
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	附注五、14	145,506.77	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,215,506.77	107,585.81
负债合计		86,761,562.37	65,009,695.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、27	32,030,000.00	16,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、28		17,019,647.11
减：库存股			
其他综合收益	附注五、29	323,063.47	
专项储备	附注五、30	1,742,510.61	2,817,477.82
盈余公积	附注五、31	2,091,592.29	1,238,576.14
一般风险准备			
未分配利润	附注五、32	8,847,247.27	-762,502.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		45,034,413.64	36,328,198.34
少数股东权益		-887,946.71	-511,855.50
所有者权益（或股东权益）合计		44,146,466.93	35,816,342.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,908,029.30	100,826,038.74

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：陈默

会计机构负责人：陈默

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,557,214.74	9,383,194.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,079,569.60	424,562.50
应收账款	附注十五、1	71,626,049.69	42,388,433.72
应收款项融资			
预付款项		7,684,507.01	589,705.21
其他应收款	附注十五、2	377,196.68	1,897,800.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,134,639.18	26,093,762.43
合同资产		106,612.70	

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,182,324.36	1,139,994.35
流动资产合计		104,748,113.96	81,917,452.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	13,764,402.25	7,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,958,751.17	9,444,026.77
在建工程		243,508.17	103,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		103,508.54	280,951.78
无形资产		36,725.96	45,134.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		124,322.60	48,694.27
递延所得税资产		1,570,044.34	2,467,288.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,801,263.03	19,389,095.80
资产总计		129,549,376.99	101,306,548.56
流动负债：			
短期借款		42,791,800.00	25,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			187,400.00
应付账款		29,551,652.26	27,593,970.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,219,782.75	1,822,202.43
应交税费		4,401,193.49	1,702,239.72
其他应付款		404,139.24	121,033.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,228,825.06	138,887.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		91,686.82	3,526,257.75
其他流动负债		143,663.13	
流动负债合计		80,832,742.75	60,591,991.57

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			107,585.81
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		1,773.26	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,773.26	107,585.81
负债合计		80,834,516.01	60,699,577.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,030,000.00	16,015,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,000,902.06	17,015,902.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,742,510.61	2,817,477.82
盈余公积		2,156,861.84	1,238,576.14
一般风险准备			
未分配利润		11,784,586.47	3,520,015.16
所有者权益（或股东权益）合计		48,714,860.98	40,606,971.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		129,549,376.99	101,306,548.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	附注五、33	101,605,698.61	47,491,026.71
其中：营业收入	附注五、33	101,605,698.61	47,491,026.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,215,765.46	48,832,910.07
其中：营业成本	附注五、33	56,967,267.07	26,574,150.94

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	附注五、34	319,865.91	224,755.63
销售费用	附注五、35	11,597,234.13	7,197,491.41
管理费用	附注五、36	13,290,034.06	9,184,648.49
研发费用	附注五、37	7,486,405.59	4,616,259.52
财务费用	附注五、38	554,958.70	1,035,604.08
其中：利息费用		1,774,680.41	1,235,938.49
利息收入		8,369.97	29,008.24
加：其他收益	附注五、39	1,310,912.07	46,784.17
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）	附注五、40	-2,449,906.58	-3,457,149.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、41	-188,127.75	-2,541,220.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、42	-1,275.87	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,061,535.02	-7,293,468.55
加：营业外收入	附注五、43	1,782,384.24	77.63
减：营业外支出	附注五、44	40,465.81	6,256.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,803,453.45	-7,299,647.44
减：所得税费用	附注五、45	686,220.04	-1,198,196.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,117,233.41	-6,101,450.56
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“-”		11,117,233.41	-6,101,450.56

号填列)			
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,771.71	-17,399.94
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		11,115,461.70	-6,084,050.62
六、其他综合收益的税后净额	附注五、46	423,663.84	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		323,063.47	
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		323,063.47	
(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		323,063.47	
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		100,600.37	
七、综合收益总额		11,540,897.25	-6,101,450.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,438,525.17	-6,084,050.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		102,372.08	-17,399.94
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.35	-0.38
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.35	-0.39

法定代表人: 陈默

主管会计工作负责人: 陈默

会计机构负责人: 陈默

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	附注十五、4	72,223,193.87	39,802,871.96
减：营业成本	附注十五、4	41,905,169.82	21,491,805.58
税金及附加		306,961.58	217,729.54
销售费用		6,528,548.51	5,520,961.99
管理费用		7,061,795.12	8,580,865.00
研发费用		3,940,408.71	3,989,847.05
财务费用		60,232.50	1,110,510.16
其中：利息费用		1,333,175.83	1,229,457.61
利息收入		7,924.63	27,275.05
加：其他收益		655,964.16	46,356.97
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）		-2,764,378.03	-3,302,768.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-64,470.78	-2,541,220.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,275.87	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,245,917.11	-6,906,479.57
加：营业外收入		8,316.93	77.63
减：营业外支出		38,280.25	6,256.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,215,953.79	-6,912,658.46
减：所得税费用		1,033,096.78	-1,602,945.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,182,857.01	-5,309,713.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,182,857.01	-5,309,713.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,182,857.01	-5,309,713.11
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,930,481.12	53,210,559.86
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		665,320.58	433,520.89
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、47	2,190,182.27	489,173.03

经营活动现金流入小计		89,785,983.97	54,133,253.78
购买商品、接受劳务支付的现金		50,154,067.56	42,618,233.74
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		25,618,190.99	10,946,853.38
支付的各项税费		3,480,493.55	1,217,564.09
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、47	11,482,178.88	10,259,996.33
经营活动现金流出小计		90,734,930.98	65,042,647.54
经营活动产生的现金流量净额	附注五、48	-948,947.01	-10,909,393.76
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		80.00	269.91
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		80.00	269.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,037,190.73	2,790,020.99
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		6,760,365.21	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,797,555.94	2,790,020.99
投资活动产生的现金流量净额		-7,797,475.94	-2,789,751.08
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		59,700,000.00	38,491,694.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、47	1,441,800.00	2,008,490.57
筹资活动现金流入小计		61,141,800.00	40,500,184.57
偿还债务支付的现金		49,561,155.30	34,541,694.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现		1,774,680.41	2,837,438.49

金			
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	附注五、47	2,233,346.67	
筹资活动现金流出小计		53,569,182.38	37,379,132.49
筹资活动产生的现金流量净额		7,572,617.62	3,121,052.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		106,754.23	-139,730.16
五、现金及现金等价物净增加额		-1,067,051.10	-10,717,822.92
加：期初现金及现金等价物余额		9,331,109.68	20,048,932.60
六、期末现金及现金等价物余额		8,264,058.58	9,331,109.68

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：陈默

会计机构负责人：陈默

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,703,613.66	43,446,269.13
收到的税费返还			306,612.75
收到其他与经营活动有关的现金		2,156,238.45	486,112.64
经营活动现金流入小计		49,859,852.11	44,238,994.52
购买商品、接受劳务支付的现金		35,473,718.62	32,924,412.51
支付给职工以及为职工支付的现金		12,515,136.48	8,402,174.95
支付的各项税费		2,983,957.80	1,185,118.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,795,118.80	10,289,528.46
经营活动现金流出小计		57,767,931.70	52,801,234.41
经营活动产生的现金流量净额		-7,908,079.59	-8,562,239.89
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		80.00	269.91
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		80.00	269.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		447,413.85	2,790,020.99
投资支付的现金		6,764,402.25	
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		7,211,816.10	2,790,020.99
投资活动产生的现金流量净额		-7,211,736.10	-2,789,751.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,700,000.00	38,491,694.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,441,800.00	8,490.57
筹资活动现金流入小计		61,141,800.00	38,500,184.57
偿还债务支付的现金		47,200,000.00	34,541,694.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,333,175.83	2,837,438.49
支付其他与筹资活动有关的现金		233,346.67	
筹资活动现金流出小计		48,766,522.50	37,379,132.49
筹资活动产生的现金流量净额		12,375,277.50	1,121,052.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		105,958.57	-44,082.65
五、现金及现金等价物净增加额		-2,638,579.62	-10,275,021.54
加：期初现金及现金等价物余额		9,195,794.36	19,470,815.90
六、期末现金及现金等价物余额		6,557,214.74	9,195,794.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	16,015,000.00				17,019,647.11			2,817,477.82	2,479,796.95		16,766,742.76	1,407,550.49	56,506,215.13
加：会计政策变更											433.76		433.76
前期差错更正									-1,241,220.81		-17,529,679.25	-1,919,405.99	-20,690,306.05
同一控制下企业													

合并												
其他												
二、本年期初余额	16,015,000.00			17,019,647.11		2,817,477.82	1,238,576.14		-762,502.73	-511,855.50	35,816,342.84	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,015,000.00			-17,019,647.11	323,063.47	-1,074,967.21	853,016.15		9,609,750.00	-376,091.21	8,330,124.09	
(一)综合收益总额					323,063.47				11,115,461.70	102,372.08	11,540,897.25	
(二)所有者投入和减少资本										789,478.89	789,478.89	
1. 股东投入的普通股										789,478.89	789,478.89	
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								918,285.70		-918,285.70			
1. 提取盈余公积								918,285.70		-918,285.70			
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	16,015,000.00				-16,015,000.00								
1. 资本公积转	16,015,000.00				-16,015,000.00								

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								-1,074,967.21					-1,074,967.21
1. 本 期													

提取												
2. 本期使用							1,074,967.21					1,074,967.21
(六)其他				-1,004,647.11				-65,269.55		-587,426.00	-1,267,942.18	-2,925,284.84
四、本年期末余额	32,030,000.00					323,063.47	1,742,510.61	2,091,592.29		8,847,247.27	-887,946.71	44,146,466.93

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	16,015,000.00				17,011,156.54			2,828,020.49	2,265,560.28		16,174,294.32	1,127,645.46	55,421,677.09
加：会计政策变更													
前期差错更正									-1,026,984.14		-9,251,246.43	-1,622,101.02	-11,900,331.59
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,015,000.00				17,011,156.54			2,828,020.49	1,238,576.14		6,923,047.89	-494,455.56	43,521,345.50
三、本期增减变动金					8,490.57			-10,542.67			-7,685,550.62	-17,399.94	-7,705,002.66

额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-6,084,050.62	-17,399.94	-6,101,450.56
（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				8,490.57						-1,601,500.00		-1,593,009.43
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										-1,601,500.00		-1,601,500.00
4. 其他				8,490.57								8,490.57
（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							-10,542.67					-10,542.67
1. 本期提取												
2. 本期使用							10,542.67					10,542.67
(六) 其他												
四、本期末余额	16,015,000.00				17,019,647.11		2,817,477.82	1,238,576.14		-762,502.73	-511,855.50	35,816,342.84

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：陈默

会计机构负责人：陈默

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,015,000.00				17,015,902.06			2,817,477.82	2,479,796.95		20,281,222.47	58,609,399.30
加：会计政策变更											433.76	433.76
前期差错更正									-1,241,220.81		-16,761,641.07	-18,002,861.88
其他												
二、本年期初余额	16,015,000.00				17,015,902.06			2,817,477.82	1,238,576.14		3,520,015.16	40,606,971.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,015,000.00				-16,015,000.00			-1,074,967.21	918,285.70		8,264,571.31	8,107,889.80
(一) 综合收益总额											9,182,857.01	9,182,857.01
(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									918,285.70		-918,285.70	
1. 提取盈余公积									918,285.70		-918,285.70	

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	16,015,000.00				-16,015,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,015,000.00				-16,015,000.00							
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							-1,074,967.21					-1,074,967.21
1. 本期提取												
2. 本期使用							1,074,967.21					1,074,967.21
（六）其他												
四、本年期末余额	32,030,000.00				1,000,902.06		1,742,510.61	2,156,861.84		11,784,586.47		48,714,860.98

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	16,015,000.00				17,007,411.49			2,828,020.49	2,265,560.28		19,954,592.45	58,070,584.71
加：会计政策变更												
前期差错更正									-1,026,984.14		-9,523,364.18	-10,550,348.32
其他												
二、本年期初余额	16,015,000.00				17,007,411.49			2,828,020.49	1,238,576.14		10,431,228.27	47,520,236.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					8,490.57			-10,542.67			-6,911,213.11	-6,913,265.21
(一)综合收益总额											-5,309,713.11	-5,309,713.11
(二)所有者投入和减少资本					8,490.57							8,490.57
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					8,490.57							8,490.57
(三)利润分配											-1,601,500.00	-1,601,500.00
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											-1,601,500.00	-1,601,500.00
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								-10,542.67				-10,542.67
1. 本期提取												
2. 本期使用								10,542.67				10,542.67
（六）其他												
四、本年期末余额	16,015,000.00				17,015,902.06			2,817,477.82	1,238,576.14		3,520,015.16	40,606,971.18

江苏舒茨测控设备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

江苏舒茨测控设备股份有限公司(以下简称公司或本公司)系江苏舒茨测控设备有限公司整体变更设立的股份有限公司。于 2023 年 12 月 11 日换发营业执照, 统一社会信用代码为 913205005546179267。注册资本人民币 3203 万元。2014 年 10 月, 公司整体变更为股份公司。2015 年 5 月 20 日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司的经营地址为常熟市经济技术开发区江南大道 59 号滨江科技创新中心 15 幢。法定代表人陈默。

公司的主要经营活动: 工业控制仪器仪表、气体检测仪的生产、研发、销售; 传感器、变送器生产、研发、销售、售后服务; 医疗器械的生产、销售及售后服务。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

2. 历史沿革

江苏舒茨测控设备有限公司系由陈默、李茂和张素岑共同出资组建的有限责任公司, 于 2010 年 4 月 27 日取得苏州市常熟工商行政管理局颁发的 32058100022295 号《企业法人营业执照》, 公司原注册资本为人民币 100 万元, 实收资本为人民币 100 万元, 其中: 陈默出资人民币 50 万元, 张素岑出资人民币 50 万元。

2011 年 1 月, 根据公司股东会决议, 同意原股东张素岑将其持有公司的 15% 股权转让给新股东李茂。

2011 年 4 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 公司申请增加注册资本人民币 400 万元, 其中: 陈默新增货币资金出资人民币 325 万元, 张素岑新增货币资金出资人民币 15 万元, 李茂新增货币资金出资人民币 60 万元。增资后公司累计实收资本为人民币 500 万元。

2014 年 5 月, 陈默将其持有的 100 万元公司股权转让给常熟安赫投资管理有限公司。

根据公司 2014 年 6 月 6 日召开的董事会决议和修改后的章程规定, 公司申请增加注册资本人民币 125 万元, 变更后的注册资本为人民币 625 万元。新增注册资本由自然人周桂根

以货币方式于 2014 年 6 月 18 日认缴。

根据公司 2014 年 7 月 27 日股东会决议及公司章程（草案），以 2014 年 6 月 30 日为基准日，将江苏舒茨测控设备有限公司整体变更设立为股份有限公司，并取得江苏省苏州工商行政管理局于 2014 年 10 月 20 日颁发 32058100022495 号《营业执照》。注册资本为人民币 625 万元。

2015 年公司成功定向增发 60 万股，公司注册资本变更为 685 万元，于 2015 年 5 月 6 日办理完成工商变更登记手续。

2016 年 4 月 21 日公司股东大会审议通过 2015 年年度权益分派方案，方案为以公司总股本 6,850,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 9 股。2016 年 5 月 16 日权益分派方案实施完毕，公司注册资本变更为 1,301.5 万元。

2017 年 7 月经批准公司成功实施定向发行 150 万元，公司注册资本变更为 1,451.5 万元。

2021 年 10 月经批准公司成功实施定向发行 150 万元，公司注册资本变更为 1,601.5 万元。

2023 年 9 月，公司通过股东会决议，同意以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，本次权益分派共计 16,015,000 股。

截至 2023 年 12 月 31 日公司各股东出资额占注册资本比例如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本	
		金额（万元）	股权比例（%）
1	陈默	1,205.00	37.6210
2	刘林标	516.38	16.1218
3	常熟安赫投资管理有限公司	380.00	11.8639
4	李茂	305.00	9.5223
5	常熟经开国发股权投资合伙企业（有限合伙）	300.00	9.3662
6	苏州国发服务业创业投资企业（有限合伙）	227.62	7.1065
7	张素岑	150.00	4.6831
8	徐晓路	80.38	2.5095
9	俞建英	20.00	0.6244
10	周桂根	18.62	0.5813
	合计	3,203.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国

证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提的应收账款	50 万元
重要的核销应收票据、应收账款、重要的应收款项融资、其他应收款、合同资产	50 万元
重要账龄超过1年的预付款项	50 万元
重要在建工程项目	50 万元
重要账龄超过1年的应付账款、合同负债	50 万元
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	500 万元
重要的非全资子公司	收入：1500 万元；资产：2000 万元；利润总额：150 万元
重要承诺事项、或有事项、资产负债表日后非调整事项	50 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同

的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司

纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终

控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对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；对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，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项

负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 代收代缴款

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款、其他应收款及合同资产账龄。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货

跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安

排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投

资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(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，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
商标权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费用、无形资产摊销费用、直接投入费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，

以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的, 本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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, 除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外, 其他服务成本均计入当期损益。

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, 均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 包括:

(a) 精算利得或损失, 即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司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

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

①企业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;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。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。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

对于公司生产的红外线气体传感器、光声光谱痕量气体分析仪等仪器设备，产品移交给客户经对方签收后确认收入。

仪器仪表配件产品，包括日常维护中的标准化零配件和气体化验仪器设备中的非核心配套组件、搭配件等，产品移交给客户经对方签收后确认收入。

公司对客户进行销售时，根据约定的不同情况，确认收入的具体时点包括以下情况：对不需要公司安装调试的销售，在产品发货移交给客户签收后，确认收入；对需要公司安装调试的销售，则在安装调试已完成，客户验收合格签字确认时确认收入。

公司为客户提供维护、运维等技术服务，在约定的服务期限内，分摊确认收入。

24. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府

补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司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；

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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》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”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，2022 年 1 月 1 日对合并财务报表及母公司财务报表无影响。

本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度(合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	2,463,714.63	2,464,148.39	2,466,854.28	2,467,288.04
未分配利润	-762,936.49	-762,502.73	3,519,581.40	3,520,015.16
利润表项目：				
所得税费用	-1,197,763.12	-1,198,196.88	-1,602,511.59	-1,602,945.35

②本公司按照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，对 2022 年度非经常性损益金额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入及技术服务收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
南京舒茨光电科技有限公司	25%
江苏世麦格传感技术有限公司	20%
smartGAS Mikrosensorik GmbH	15%

2. 税收优惠

公司于 2020 年被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，2023 年 11 月 6 日，公司取得换发的编号为 GR202332004311《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。公司 2023 年适用 15%的企业所得税税率。

根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税[2023]17 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计生产、封测、装备、材料企业，按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税增值税税额。本公司享受上述加计抵减政策。

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》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号的规定，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。公司子公司江苏世麦格 2023 年符合上述小型微利企业认定，适用 20%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	23,369.01	15.82
银行存款	8,240,689.57	9,331,093.86
其他货币资金	-	247,486.95
合计	8,264,058.58	9,578,596.63
其中：存放在境外的款项总额	1,284,294.43	

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,028,615.81	-	2,028,615.81	578,762.50		578,762.50
商业承兑汇票	67,993.60	2,039.81	65,953.79			
合计	2,096,609.41	2,039.81	2,094,569.60	578,762.50		578,762.50

(2) 期末已质押的应收票据

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,365,944.19	1,511,800.00
商业承兑汇票		
合计	2,365,944.19	1,511,800.00

用于贴现的银行承兑汇票由信用等级较高的银行（“6+9”银行）承兑时，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；由信用等级不高的银行（非“6+9”银行）承兑时，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	2,096,609.41	100.00	2,039.81	0.10	2,094,569.60
组合 1：商业承兑汇票	67,993.60	3.24	2,039.81	3.00	65,953.79
组合 2：银行承兑汇票	2,028,615.81	96.76	-	-	2,028,615.81
合计	2,096,609.41	100.00	2,039.81	0.10	2,094,569.60

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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					

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按组合计提坏账准备	578,762.50	100.00			578,762.50
组合1: 商业承兑汇票					
组合2: 银行承兑汇票	578,762.50	100.00			578,762.50
合计	578,762.50	100.00			578,762.50

坏账准备计提的具体说明:

①2023年12月31日, 按组合1商业承兑汇票计提坏账准备

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	67,993.60	2,039.81	3.00			
合计	67,993.60	2,039.81	3.00			

②按组合2银行承兑汇票计提坏账准备: 于2023年12月31日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备		2,039.81			2,039.81
组合1: 商业承兑汇票		2,039.81			2,039.81
组合2: 银行承兑汇票					
合计		2,039.81			2,039.81

(6) 应收票据2023年末余额较2022年末增加151.78万元, 主要系本期票据结算增加所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	45,004,903.48	9,981,029.59
1至2年	5,487,246.59	31,140,366.30
2至3年	30,371,708.43	7,735,291.19

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 至 4 年	2,636,569.66	551,745.99
4 至 5 年	551,745.99	2,857,253.21
5 年以上	207,680.00	
小计	84,259,854.15	52,265,686.28
减：坏账准备	9,940,813.51	7,522,201.31
合计	74,319,040.64	44,743,484.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	84,259,854.15	100.00	9,940,813.51	11.80	74,319,040.64
组合 1：账龄组合	84,259,854.15	100.00	9,940,813.51	11.80	74,319,040.64
合计	84,259,854.15	100.00	9,940,813.51	11.80	74,319,040.64

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	52,265,686.28	100.00	7,522,201.31	14.39	44,743,484.97
组合 1：账龄组合	52,265,686.28	100.00	7,522,201.31	14.39	44,743,484.97
合计	52,265,686.28	100.00	7,522,201.31	14.39	44,743,484.97

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	45,004,903.48	1,350,385.54	3.00	9,981,029.59	299,430.87	3.00
1-2 年	5,487,246.59	548,724.66	10.00	31,140,366.30	3,114,036.63	10.00
2-3 年	30,371,708.43	6,074,341.69	20.00	7,735,291.19	1,547,058.24	20.00
3-4 年	2,636,569.66	1,318,284.83	50.00	551,745.99	275,873.00	50.00
4-5 年	551,745.99	441,396.79	80.00	2,857,253.21	2,285,802.57	80.00
5 年以上	207,680.00	207,680.00	100.00			

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	84,259,854.15	9,940,813.51	11.80	52,265,686.28	7,522,201.31	14.39

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	合并增加	外币报表折算差异	转销或核销	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,522,201.31	2,457,120.81	3,579.68	1,411.71	43,500.00	9,940,813.51
组合1: 账龄组合	7,522,201.31	2,457,120.81	3,579.68	1,411.71	43,500.00	9,940,813.51
合计	7,522,201.31	2,457,120.81	3,579.68	1,411.71	43,500.00	9,940,813.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
CECZKOZEP-EUROPAIKFT.	28,799,722.93		28,799,722.93	34.14	5,701,220.96
上海海舫斯多可机电科技有限公司	18,728,269.75		18,728,269.75	22.20	561,848.09
南京金海辉智控系统有限公司	4,417,000.00		4,417,000.00	5.24	132,510.00
合肥和尔适科技发展有限公司	4,375,653.76		4,375,653.76	5.19	1,106,697.46
成都昶艾电子科技有限公司	3,810,649.00		3,810,649.00	4.52	1,101,577.73
合计	60,131,295.44		60,131,295.44	71.29	8,603,854.24

(5) 应收账款 2023 年末余额较 2022 年末增长 61.21%，主要系本期收入规模增长所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,093,556.16	92.28	718,170.24	93.20
1至2年	91,547.00	7.72	52,416.46	6.80
合计	1,185,103.16	100.00	770,586.70	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
太平洋证券股份有限公司	160,500.00	13.54
上海迦翊电气有限公司	150,000.00	12.66
上海宏州实验仪器有限公司	110,160.00	9.30
上海应领企业管理咨询有限公司	109,975.00	9.28
Aktive Rechnungsabgrenzung	72,531.93	6.12
合计	603,166.93	50.90

(3) 预付款项 2023 年末余额较 2022 年末增长 53.79%，主要系期末预付采购与服务款尚未结算所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	723,749.25	1,391,142.98
合计	723,749.25	1,391,142.98

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	583,281.91	1,408,390.49
1至2年	163,962.00	20,588.00
2至3年	13,000.00	
3至4年	-	7,750.00
4至5年	-	13,000.00
5年以上	15,000.00	2,000.00
小计	775,243.91	1,451,728.49
减：坏账准备	51,494.66	60,585.51
合计	723,749.25	1,391,142.98

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
履约保证金	331,697.00	456,670.00

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
出口退税	124,021.68	118,239.78
往来款	264,638.57	840,085.71
其他	54,886.66	36,733.00
小计	775,243.91	1,451,728.49
减：坏账准备	51,494.66	60,585.51
合计	723,749.25	1,391,142.98

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	775,243.91	51,494.66	723,749.25
第二阶段			
第三阶段			
合计	775,243.91	51,494.66	723,749.25

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,451,728.49	60,585.51	1,391,142.98
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,451,728.49	60,585.51	1,391,142.98

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	外币报表折算差异	转销或核销	
按组合计提坏账准备	60,585.51	-9,254.04	163.19		51,494.66
合计	60,585.51	-9,254.04	163.19		51,494.66

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	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国海关科学技术研究中心	保证金及押金	169,000.00	1年以内	21.80	5,070.00
出口退税	应收出口退税款	124,021.68	1年以内	16.00	3,720.65

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
唐山东海钢铁集团有限公司	保证金及押金	39,000.00	1-2年	5.03	3,900.00
季莉	保证金及押金	38,000.00	1-2年	4.90	3,800.00
上海海邑投资管理有限公司	保证金及押金	37,912.00	1-2年	4.89	3,791.20
合计		407,933.68		52.62	20,281.85

⑥其他应收款 2023 年末余额较 2022 年末下降 46.60%，主要系员工归还往来款。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	20,612,076.78	670,034.02	19,942,042.76	20,537,223.52	489,495.66	20,047,727.86
在途物资				779,818.69		779,818.69
在产品	2,206,800.17	-	2,206,800.17	354,665.26		354,665.26
库存商品	2,697,657.50	17,728.68	2,679,928.82	1,495,656.14	13,436.59	1,482,219.55
发出商品	4,330,772.28		4,330,772.28	7,088,558.58		7,088,558.58
合同履约成本	133,116.74	-	133,116.74	379,255.73		379,255.73
合计	29,980,423.47	687,762.70	29,292,660.77	30,635,177.92	502,932.25	30,132,245.67

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	489,495.66	180,538.36				670,034.02
库存商品	13,436.59	4,292.09				17,728.68
合计	502,932.25	184,830.45				687,762.70

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	109,910.00	3,297.30	106,612.70			
小计	109,910.00	3,297.30	106,612.70			

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	109,910.00	3,297.30	106,612.70			

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	109,910.00	100.00	3,297.30	3.00	106,612.70
组合 1：未到期的质保金	109,910.00	100.00	3,297.30	3.00	106,612.70
合计	109,910.00	100.00	3,297.30	3.00	106,612.70

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核 销	
组合 1：未到期的质保 金		3,297.30			3,297.30
合计		3,297.30			3,297.30

8. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	17,626.46	386,634.80
预缴企业所得税	1,182,324.36	850,520.18
其他税费	19,320.00	
合计	1,219,270.82	1,237,154.98

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	11,298,982.43	9,452,134.93
固定资产清理		
合计	11,298,982.43	9,452,134.93

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	9,915,580.03	1,089,292.22	504,920.05	730,835.42	312,223.03	12,552,850.75
2.本期增加金额		5,290,593.22	58,021.04	816,953.81	548,449.83	6,714,017.90
（1）购置		-	58,021.04	97,722.22	3,900.00	159,643.26
（2）企业合并增加		4,937,985.74	-	671,070.71	508,256.66	6,117,313.11
（3）外币报表折算差异		352,607.48	-	48,160.88	36,293.17	437,061.53
3.本期减少金额		-	43,000.00	26,933.15	-	69,933.15
（1）处置或报废		-	43,000.00	26,933.15	-	69,933.15
4.2023 年 12 月 31 日	9,915,580.03	6,379,885.44	519,941.09	1,520,856.08	860,672.86	19,196,935.50
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	1,180,893.61	609,119.45	451,793.75	630,707.84	228,201.17	3,100,715.82
2.本期增加金额	430,862.16	3,416,907.87	23,015.31	469,646.83	523,241.56	4,863,673.73
（1）计提	430,862.16	499,291.36	23,015.31	170,366.78	40,674.89	1,164,210.50
（2）企业合并增加	-	2,705,133.99	-	275,766.00	450,299.67	3,431,199.66
（3）外币报表折算差异	-	212,482.52	-	23,514.05	32,267.00	268,263.57
3.本期减少金额	-	-	40,850.00	25,586.48	-	66,436.48
（1）处置或报废			40,850.00	25,586.48		66,436.48
4.2023 年 12 月 31 日	1,611,755.77	4,026,027.32	433,959.06	1,074,768.19	751,442.73	7,897,953.07
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 12	8,303,824.26	2,353,858.12	85,982.03	446,087.89	109,230.13	11,298,982.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
月 31 日账面价值						
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	8,734,686.42	480,172.77	53,126.30	100,127.58	84,021.86	9,452,134.93

②期末暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

(3) 固定资产 2023 年末余额较 2022 年末增长 52.93%，主要系企业合并增加所致。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	243,508.17	103,000.00
工程物资		
合计	243,508.17	103,000.00

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
30 号楼装修				103,000.00		103,000.00
16 号楼实验室装修	243,508.17		243,508.17			
合计	243,508.17		243,508.17	103,000.00		103,000.00

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	354,886.48	354,886.48

项 目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	354,886.48	354,886.48
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	73,934.70	73,934.70
2.本期增加金额	177,443.24	177,443.24
(1) 计提	177,443.24	177,443.24
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	251,377.94	251,377.94
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	103,508.54	103,508.54
2.2022年12月31日账面价值	280,951.78	280,951.78

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	94,951.72	94,951.72
2.本期增加金额	1,842,312.95	1,842,312.95
(1) 购置	110,129.89	110,129.89
(2) 企业合并增加	1,614,185.73	1,614,185.73
(3) 外币报表折算差异	117,997.33	117,997.33
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年12月31日	1,937,264.67	1,937,264.67
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	49,816.78	49,816.78
2.本期增加金额	1,740,407.56	1,740,407.56

项 目	软件	合计
(1) 计提	117,077.94	117,077.94
(2) 企业合并增加	1,512,700.47	1,512,700.47
(3) 外币报表折算差异	110,629.15	110,629.15
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年12月31日	1,790,224.34	1,790,224.34
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	147,040.33	147,040.33
2.2022年12月31日账面价值	45,134.94	45,134.94

无形资产 2023 年末余额较 2022 年末增加 184.23 万元，主要系企业合并增加所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	48,694.27	157,000.00	81,371.67		124,322.60
合计	48,694.27	157,000.00	81,371.67		124,322.60

14. 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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	691,060.00	91,293.31	502,932.25	75,439.84
信用减值准备	9,936,029.82	1,483,913.86	7,229,325.79	1,079,334.41
可抵扣亏损			8,726,269.07	1,308,940.36

内部交易未实现损益	1,402,630.24	210,394.54		
租赁负债	91,686.82	13,753.02	283,843.56	42,576.55
合计	12,121,406.88	1,799,354.73	16,742,370.67	2,506,291.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	958,223.40	143,733.51		
使用权资产	103,508.54	15,526.28	280,951.78	42,142.77
合计	1,061,731.94	159,259.79	280,951.78	42,142.77

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	13,753.02	1,785,601.71	42,142.77	2,464,148.39
递延所得税负债	13,753.02	145,506.77	42,142.77	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用减值准备	58,318.16	353,461.03
可抵扣亏损	1,230,377.11	1,592,163.04
合计	1,288,695.27	1,945,624.07

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2026	915,691.35	1,277,477.28	
2027	314,685.76	314,685.76	
合计	1,230,377.11	1,592,163.04	

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	9,915,580.03	8,303,824.26	抵押	抵押借款
合计	9,915,580.03	8,303,824.26	—	—

(续上表)

项 目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	247,486.95	247,486.95	保证金	银行承兑汇票、 保函保证金
固定资产	8,734,686.42	8,734,686.42	抵押	抵押保证借款
合计	8,982,173.37	8,982,173.37	—	—

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	35,000,000.00	22,500,000.00
抵押借款	6,350,000.00	3,000,000.00
不可终止确认的应收票据贴现	1,441,800.00	
合计	42,791,800.00	25,500,000.00

(2) 短期借款 2023 年末余额较 2022 年末增长 67.81%，主要系本期保证借款增加所致。

17. 应付票据

种 类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票		187,400.00
合计		187,400.00

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	30,947,292.58	27,903,046.47
其他	552,139.43	1,231,069.01
合计	31,499,432.01	29,134,115.48

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
江西华盟医疗科技有限公司	19,063,478.39	项目未结算
合计	19,063,478.39	

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	188,001.81	439,253.57
合计	188,001.81	439,253.57

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,166,945.38	24,680,766.92	23,431,319.19	3,416,393.11
二、离职后福利-设定提存计划	62,956.65	2,144,090.52	2,170,763.16	36,284.01
合计	2,229,902.03	26,824,857.44	25,602,082.35	3,452,677.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,086,318.57	22,140,996.15	20,849,263.31	3,378,051.41
二、职工福利费	23,300.00	1,051,993.74	1,075,293.74	-
三、社会保险费	38,815.81	1,028,978.50	1,045,995.61	21,798.70
其中：医疗保险费	31,686.51	944,903.04	958,825.79	17,763.76
工伤保险费	1,809.86	28,471.97	29,174.27	1,107.56
生育保险费	5,319.44	55,603.49	57,995.55	2,927.38
四、住房公积金	18,511.00	403,628.00	405,596.00	16,543.00
五、工会经费和职工教育经费	-	55,170.53	55,170.53	-
合计	2,166,945.38	24,680,766.92	23,431,319.19	3,416,393.11

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	61,059.10	1,897,286.45	1,923,149.24	35,196.31
2.失业保险费	1,897.55	246,804.07	247,613.92	1,087.70
合计	62,956.65	2,144,090.52	2,170,763.16	36,284.01

21. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	4,381,106.32	1,607,811.68
企业所得税	2,676.79	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
土地使用税	91.38	91.38
房产税	32,893.94	32,893.90
城市维护建设税	61,918.67	67,860.90
教育费附加	26,696.76	48,341.22
地方教育费附加	17,610.95	
印花税	6,884.93	6,248.34
个人所得税	1,367.70	
合计	4,531,247.44	1,763,247.42

应交税费 2023 年末余额较 2022 年末上升 156.98%，主要系企业年末集中结算，未交增值税上升所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	404,139.24	2,121,933.84
合计	404,139.24	2,121,933.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股东借款		2,000,000.00
保证金/押金	100,300.00	
员工报销款	297,000.20	121,933.84
其他	6,839.04	
合计	404,139.24	2,121,933.84

其他应付款 2023 年末余额较 2022 年末下降 80.95%，主要系归还股东借款所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	491,200.00	3,350,000.00
一年内到期的租赁负债	91,686.82	176,257.75
合计	582,886.82	3,526,257.75

24. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	25,871.16	
不可终止确认的应收票据背书	70,000.00	
合计	95,871.16	

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
信用借款	3,561,200.00	3,350,000.00	3%
小计	3,561,200.00	3,350,000.00	
减：一年内到期的长期借款	491,200.00	3,350,000.00	
合计	3,070,000.00		

26. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	93,028.56	294,590.44
减：未确认融资费用	1,341.74	10,746.88
小计	91,686.82	283,843.56
减：一年内到期的租赁负债	91,686.82	176,257.75
合计		107,585.81

27. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,015,000.00			16,015,000.00		16,015,000.00	32,030,000.00

说明：本年度股本变动情况见“附注一、公司基本情况”。

28. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	17,015,902.06		17,015,902.06	
其他资本公积	3,745.05		3,745.05	
合计	17,019,647.11		17,019,647.11	

说明：本期公司资本公积减少 17,019,647.11 元，系资本公积转增股本 16,015,000.00 元，非同一控制下企业合并 smartGAS Mikrosensorik GmbH 导致间接受购少数股东权益冲减资本

公积 1,004,647.11 元。

29. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额				2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额		423,663.84		323,063.47	100,600.37	323,063.47
其他综合收益合计		423,663.84		323,063.47	100,600.37	323,063.47

30. 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	2,817,477.82		1,074,967.21	1,742,510.61
合计	2,817,477.82		1,074,967.21	1,742,510.61

31. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	前期差错更正	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14	918,285.70	65,269.55	2,091,592.29
合计	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14	918,285.70	65,269.55	2,091,592.29

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金，本期减少额是收购少数股东权益的合并对价与少数股东权益账面价值差额依次冲减至盈余公积所致。

32. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	16,766,742.76	16,174,294.32
加：前期差错更正	-17,529,679.25	-9,251,246.43
加：会计政策变更	433.76	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,529,245.49	-9,251,246.43
调整后期初未分配利润	-762,502.73	6,923,047.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,115,461.70	-6,084,050.62
减：提取法定盈余公积	918,285.70	
对股东的分配		1,601,500.00
其他	587,426.00	

项 目	2023 年度	2022 年度
期末未分配利润	8,847,247.27	-762,502.73

33. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,468,083.93	56,905,617.09	47,479,488.24	26,574,150.94
其他业务	137,614.68	61,649.98	11,538.47	
合计	101,605,698.61	56,967,267.07	47,491,026.71	26,574,150.94

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
产品销售收入	90,988,400.57	52,999,090.64	45,000,304.50	25,894,821.05
服务费收入	10,479,683.36	3,906,526.45	2,479,183.74	679,329.89
合计	101,468,083.93	56,905,617.09	47,479,488.24	26,574,150.94

(2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

34. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	124,778.63	72,179.15
教育费附加	56,307.66	30,848.69
地方教育附加	33,286.20	20,565.79
房产税	82,034.36	82,034.32
城镇土地使用税	365.52	365.52
印花税	23,093.54	18,762.16
合计	319,865.91	224,755.63

35. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬及福利	6,537,684.39	2,859,364.11
固定资产折旧	101,012.53	101,941.01
宣传推广费	1,634,568.49	1,733,105.94

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	411,150.99	426,314.33
业务招待费	362,569.36	301,057.36
差旅交通费	1,070,748.44	740,895.44
租赁费	344,586.10	316,947.17
其他	1,134,913.83	717,866.05
合计	11,597,234.13	7,197,491.41

销售费用 2023 年末余额较 2022 年末上升 61.13%，主要系企业合并，职工薪酬增加所致。

36. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬及福利	7,250,832.92	5,388,485.38
折旧及摊销	470,285.23	522,190.37
业务招待费	122,030.74	72,702.73
差旅交通费	735,103.81	172,476.88
办公费	1,349,849.10	337,791.32
咨询中介服务费	1,651,979.14	1,627,874.30
租赁及物业费用	1,597,057.29	465,613.20
其他	112,895.83	597,514.31
合计	13,290,034.06	9,184,648.49

管理费用 2023 年末余额较 2022 年末上升 44.70%，主要系企业合并，职工薪酬、办公费及租赁费增加所致。

37. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,285,077.48	2,799,318.34
材料费	347,301.41	404,774.36
折旧及摊销	184,752.57	342,869.11
委外研发费用	57,624.32	740,199.33
咨询服务费	91,059.46	
其他相关费用	520,590.35	329,098.38
合计	7,486,405.59	4,616,259.52

研发费用 2023 年末余额较 2022 年末上升 62.17%，主要系企业合并，职工薪酬增加所致。

38. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,774,680.41	1,235,938.49
其中：租赁负债利息支出	9,405.14	6,480.88
减：利息收入	8,369.97	29,008.24
利息净支出	1,766,310.44	1,206,930.25
汇兑损益	-1,264,550.13	-79,115.73
银行手续费	53,198.39	25,789.56
其他		-118,000.00
合 计	554,958.70	1,035,604.08

39. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：直接计入当期损益的政府补助	846,251.91	43,498.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	4,496.91	3,286.17	
进项税加计抵减	460,163.25		
合计	1,310,912.07	46,784.17	

40. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-2,039.81	
应收账款坏账损失	-2,457,120.81	-3,457,086.18
其他应收款坏账损失	9,254.04	-62.87
合计	-2,449,906.58	-3,457,149.05

41. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-184,830.45	-2,541,220.31
二、合同资产减值损失	-3,297.30	
合计	-188,127.75	-2,541,220.31

42. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、	-1,275.87	

项 目	2023 年度	2022 年度
生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		
其中：固定资产	-1,275.87	
合计	-1,275.87	

43. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,373.00		6,373.00
非流动资产毁损报废利得	858.85	77.63	858.85
购买企业投资成本低于被并企业净资产公允价值的差额	1,741,018.74		1,741,018.74
其他	34,133.65		34,133.65
合计	1,782,384.24	77.63	1,782,384.24

44. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	21,533.78	5,000.00	21,533.78
盘亏损失	16,139.98		16,139.98
非流动资产毁损报废损失		392.89	
税收滞纳金		863.63	
其他	2,792.05		2,792.05
合计	40,465.81	6,256.52	40,465.81

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	166,347.07	9,672.71
递延所得税费用	519,872.97	-1,207,869.59
合计	686,220.04	-1,198,196.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	11,803,453.45	-7,299,647.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,770,518.02	-1,252,487.58
子公司适用不同税率的影响	-74,302.87	-70,814.05
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

项 目	2023 年度	2022 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,647.03	280,859.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-412,103.51	
本期末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	8,747.72	526,555.45
研发费用加计扣除	-653,286.36	-692,438.93
其他		10,128.92
所得税费用	686,220.04	-1,198,196.88

46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、29 其他综合收益。

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
存款利息收入	8,369.97	29,008.24
政府补助	852,624.91	164,784.17
营业外收入	30,675.57	
收到往来款及其他	1,298,511.82	295,380.62
合计	2,190,182.27	489,173.03

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	11,033,328.31	9,791,831.99
支付往来款及其他	448,850.57	468,164.34
合计	11,482,178.88	10,259,996.33

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
定向增发发行费用税金抵扣		8,490.57
股东借款		2,000,000.00
应收票据贴现净额	1,441,800.00	
合计	1,441,800.00	2,008,490.57

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	233,346.67	
归还股东借款	2,000,000.00	
合计	2,233,346.67	

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,500,000.00	59,700,000.00	3,434,555.30	45,842,755.30		42,791,800.00
长期借款	3,350,000.00		3,929,600.00	3,718,400.00		3,561,200.00
租赁负债	283,843.56		41,189.93	233,346.67		91,686.82
合计	29,133,843.56	59,700,000.00	7,405,345.23	49,794,501.97		46,444,686.82

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,117,233.41	-6,101,450.56
加：资产减值准备	188,127.75	2,541,220.31
信用减值损失	2,406,406.58	3,457,149.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,164,210.50	704,172.83
使用权资产折旧	177,443.24	73,934.70
无形资产摊销	117,077.94	9,685.33
长期待摊费用摊销	81,371.67	153,435.08
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）	1,275.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-858.85	315.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,667,926.18	1,375,668.65
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）	678,546.68	-1,216,323.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-158,673.71	
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,747,343.06	-8,098,656.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,832,646.56	-15,840,660.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,512,255.18	12,042,659.33

补充资料	2023 年度	2022 年度
其他	-2,815,985.95	-10,542.67
经营活动产生的现金流量净额	-948,947.01	-10,909,393.76
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,264,058.58	9,331,109.68
减: 现金的期初余额	9,331,109.68	20,048,932.60
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,067,051.10	-10,717,822.92

说明: 其他为专项储备金额的本期增减变动 1,074,967.21 元以及购买企业投资成本低于被并企业净资产公允价值的差额 1,741,018.74 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,764,402.25
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,037.04
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	6,760,365.21

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	8,264,058.58	9,331,109.68
其中: 库存现金	23,369.01	15.82
可随时用于支付的银行存款	8,240,689.57	9,331,093.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,264,058.58	9,578,596.63
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		247,486.95

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：欧元	163,412.87	7.8592	1,284,294.44
美元	1.41	7.0827	9.99
应收账款			
其中：欧元	4,128,603.64	7.8592	32,447,521.73
美元	1,580.00	7.0827	11,190.67
其他应收款			
其中：欧元	28,582.88	7.8592	224,638.57
应付账款			
其中：欧元	894,364.25	7.8592	7,028,987.51
长期借款			
其中：欧元	453,125.00	7.8592	3,561,200.00

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位 币	记账本位币选择依据
smartGAS Mikrosensorik GmbH	德国	欧元	该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，以该货币进行上述费用的计价和结算。

50. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,212,538.21
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	1,200.00
租赁负债的利息费用	9,405.14
与租赁相关的总现金流出	1,386,507.34

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,285,077.48	2,799,318.34
材料费	347,301.41	404,774.36
折旧及摊销	184,752.57	342,869.11

项 目	2023 年度	2022 年度
委外研发费用	57,624.32	740,199.33
咨询服务费	91,059.46	
其他相关费用	520,590.35	329,098.38
合计	7,486,405.59	4,616,259.52
其中：费用化研发支出	7,486,405.59	4,616,259.52
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
smartGAS Mikrosensorik GmbH	2023/1/31	6,764,402.25	87.97	收购取得

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
smartGAS Mikrosensorik GmbH	2023/1/31	控制权转移	27,522,952.02	-482,689.23	1,280,257.39

(2) 合并成本及商誉

本期企业合并 smartGAS Mikrosensorik GmbH 的取得的资产组包含两部分：(1) smartGAS Mikrosensorik GmbH 的日常经营业务资产组；(2) smartGAS Mikrosensorik GmbH 持有的江苏世麦格传感技术有限公司的 30% 股权。本次合并对价在两个资产组之间按照购买日的公允价值进行分配。

合并成本	smartGAS		
	资产组 1	资产组 2	合 计
—现金	3,839,117.42	2,925,284.83	6,764,402.25
合并成本合计	3,839,117.42	2,925,284.83	6,764,402.25
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,580,136.16	4,251,885.50	9,832,021.66
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,741,018.74		

说明：本次企业合并中就公司间接取得的江苏世麦格传感技术有限公司的 30% 股权构成权益性交易，详见“八、在其他主体中的权益”

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	smartGAS	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	4,037.04	4,037.04
应收账款	1,974,768.24	1,974,768.24
预付款项	289,819.60	289,819.60
其他应收款	20,630.96	20,630.96
存货	9,092,588.61	8,257,168.71
其他流动资产	917,939.71	917,939.71
长期股权投资	4,833,335.80	1,267,942.18
固定资产	2,686,113.45	1,493,663.49
无形资产	101,485.26	101,485.26
负债：		
短期借款	1,992,755.30	1,992,755.30
应付账款	2,305,143.21	2,305,143.21
应付职工薪酬	339,719.98	339,719.98
应交税费	134,657.62	134,657.62
长期借款	3,667,700.00	3,667,700.00
递延所得税负债	304,180.48	
净资产	11,176,562.08	5,887,479.08
减：少数股东权益	1,344,540.42	708,263.73
取得的净资产	9,832,021.66	5,179,215.35

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏世麦格传感技术有限公司	3000 万人民币	中国	江苏省常熟市	仪器仪表制造业	70.00	26.39	设立
南京舒茨光电科技有限公司	1000 万人民币	中国	江苏省南京市	科技推广和应用服务业	70.00		设立
SIGAS Messtechnik UG	10 欧元	德国	德国法兰克福	仪器仪表制造业	100.00		设立
smartGAS Mikrosensorik GmbH	44.24 万欧元	德国	德国海尔布隆	仪器仪表制造业		87.97	非同一控制下收购取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
smartGAS Mikrosensorik GmbH	12.03%	-58,067.52		1,387,073.27

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
smartGAS Mikrosensorik GmbH	12,686,810.60	7,991,626.51	20,678,437.11	5,934,584.96	3,213,733.51	9,148,318.47

(续上表)

子公司名称	2023年2-12月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
smartGAS Mikrosensorik GmbH	27,522,952.02	-482,689.23	353,556.56	4,139,476.30

注：smartGAS Mikrosensorik GmbH 购买日为2023年1月31日。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

详见七、合并范围的变更“1. 非同一控制下企业合并”。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	江苏世麦格传感技术有限公司
购买成本/处置对价	
——现金	2,925,284.84
购买成本/处置对价合计	2,925,284.84
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,267,942.18
差额	1,657,342.66
其中：调整资本公积	1,004,647.11
调整盈余公积	65,269.55
调整未分配利润	587,426.00

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至2023年12月31日，公司不存在应收政府补助款项。

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	846,251.91	43,498.00
财务费用	108,200.00	118,000.00
营业外收入	6,373.00	
合计	960,824.91	161,498.00

十、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.36%（比较期：75.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 52.62%（比较：84.40%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	42,791,800.00			
应付账款	31,499,432.01			
其他应付款	404,139.24			
其他流动负债	70,000.00			
长期借款	491,200.00	491,200.00	491,200.00	2,087,600.00
租赁负债	93,028.56			
合计	75,349,599.81	491,200.00	491,200.00	2,087,600.00

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	25,500,000.00			
应付票据	187,400.00			
应付账款	29,134,115.48			
其他应付款	2,121,933.84			
长期借款	3,350,000.00			
租赁负债	176,651.98	107,191.58		
合计	60,470,101.30	107,191.58		

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币

资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的借款有关，除本公司设立在境外的下属子公司使用欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	欧元		美元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	163,412.87	1,284,294.43	1.41	9.99
应收账款	4,128,603.64	32,447,521.73	1,580.00	11,190.67
其他应收款	28,582.88	224,638.57		
应付账款	894,364.25	7,028,987.51		
长期借款	453,125.00	3,561,200.00		

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	欧元		美元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金			31,653.00	220,450.48
应收账款	3,974,989.80	29,505,951.79	43,421.00	302,409.90
应付账款	383.25	2,844.83		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 29.73 万元。如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 0.02 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 0.5 万元。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的控股股东和最终控制方为自然人陈默女士，报告期期末持有本公司股权比例为 37.62%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥和尔适科技发展有限公司	最终控制方的家庭成员控制的企业

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
合肥和尔适科技发展有限公司	销售商品	1,884,423.41	1,705,115.07

(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
陈默	5,000,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否
陈默	5,000,000.00	2023/12/14	2024/12/13	否
陈默	5,000,000.00	2023/12/26	2024/12/20	否
陈默	3,000,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否
陈默	10,000,000.00	2023/11/27	2024/11/26	否
陈默	5,000,000.00	2023/12/5	2024/12/4	否
陈默	5,000,000.00	2023/11/15	2024/11/14	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
----	------------	------------

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	1,907,810.21	1,748,464.91

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥和尔适科技发展有限公司	4,375,653.76	1,106,697.46	5,213,977.88	907,671.64

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司报告期内无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2. 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

2024 年 4 月，本公司第四届董事会第四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了追溯重述，这些会计差错包括：

公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行更正，相应调整应收账款、应交税费、营业收入、存货、营业成本等报表项目。

公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了更正，相应调整存货、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行重新计算。公司对此进行更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本、递延所得税资产等报表项目。

公司根据无形资产、在建工程和长期待摊费用等长期资产的确认标准，对不满足资产确认条件的项目调整为当期损益，并相应的调整相关期间的资产折旧与摊销，以及营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等报表科目，并相应调整现金流量表列示项目。

公司根据新租赁准则的相关规定，将一年内到期的租赁负债进行报表重分类，调整租赁负债、一年内到期的非流动负债。

公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润。

(1) 对合并财务报表的影响

1.2022年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	56,245,238.20	-11,501,753.23	44,743,484.97
预付款项	5,252,892.09	-4,482,305.39	770,586.70
其他应收款	576,259.84	814,883.14	1,391,142.98
存货	26,610,510.33	3,521,735.34	30,132,245.67
其他流动资产	534,268.88	702,886.10	1,237,154.98
在建工程	3,102,736.85	-2,999,736.85	103,000.00
无形资产	4,362,557.22	-4,317,422.28	45,134.94
长期待摊费用	3,094,342.38	-3,045,648.11	48,694.27
递延所得税资产	1,256,723.34	1,206,991.29	2,463,714.63
应付账款	28,055,434.81	1,078,680.67	29,134,115.48
应付职工薪酬	953,180.12	1,276,721.91	2,229,902.03
应交税费	3,627,403.98	-1,864,156.56	1,763,247.42
其他应付款	2,023,243.80	98,690.04	2,121,933.84
一年内到期的非流动负债	3,350,000.00	176,257.75	3,526,257.75
租赁负债	283,843.56	-176,257.75	107,585.81
盈余公积	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14
未分配利润	16,766,742.76	-17,529,679.25	-762,936.49
归属于母公司所有者权益合计	55,098,664.64	-18,770,900.06	36,327,764.58
少数股东权益	1,407,550.49	-1,919,405.99	-511,855.50

2.2022年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	58,135,019.99	-10,643,993.28	47,491,026.71

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	31,808,282.65	-5,234,131.71	26,574,150.94
销售费用	6,119,345.87	1,078,145.54	7,197,491.41
管理费用	7,189,045.57	1,995,602.92	9,184,648.49
研发费用	5,533,307.44	-917,047.92	4,616,259.52
信用减值损失	-3,957,905.66	500,756.61	-3,457,149.05
资产减值损失	-	-2,541,220.31	-2,541,220.31
所得税费用	-380,711.77	-817,051.35	-1,197,763.12

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	42,235,275.59	9,393,613.29
1至2年	5,479,812.89	30,894,524.71
2至3年	30,371,708.43	5,780,291.19
3至4年	2,636,569.66	551,745.99
4至5年	551,745.99	2,857,253.21
5年以上	207,680.00	
小计	81,482,792.56	49,477,428.39
减：坏账准备	9,856,742.87	7,088,994.67
合计	71,626,049.69	42,388,433.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	81,482,792.56	100.00	9,856,742.87	12.10	71,626,049.69
组合1：账龄组合	81,482,792.56	100.00	9,856,742.87	12.10	71,626,049.69
合计	81,482,792.56	100.00	9,856,742.87	12.10	71,626,049.69

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2022年12月31日				
	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	49,477,428.39	100.00	7,088,994.67	14.33	42,388,433.72
组合1 账龄组合	49,477,428.39	100.00	7,088,994.67	14.33	42,388,433.72
合计	49,477,428.39	100.00	7,088,994.67	14.33	42,388,433.72

(3) 于2023年12月31日,按组合1账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,235,275.59	1,267,058.27	3.00	9,393,613.29	281,808.40	3.00
1-2年	5,479,812.89	547,981.29	10.00	30,894,524.71	3,089,452.47	10.00
2-3年	30,371,708.43	6,074,341.69	20.00	5,780,291.19	1,156,058.24	20.00
3-4年	2,636,569.66	1,318,284.83	50.00	551,745.99	275,873.00	50.00
4-5年	551,745.99	441,396.79	80.00	2,857,253.21	2,285,802.56	80.00
5年以上	207,680.00	207,680.00	100.00			
合计	81,482,792.56	9,856,742.87	12.10	49,477,428.39	7,088,994.67	14.33

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,088,994.67	2,767,748.20			9,856,742.87
合计	7,088,994.67	2,767,748.20			9,856,742.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
CECZKOZEP-EUROPAIKFT.(CECZInvestmentKft.)	28,799,722.93		28,799,722.93	35.30	5,701,220.96
上海海舫斯多可机电科技有限公司	18,728,269.75		18,728,269.75	22.95	561,848.09
南京金海辉智控系统有限公司	4,417,000.00		4,417,000.00	5.41	132,510.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合肥和尔适科技发展有限公司	4,375,653.76		4,375,653.76	5.36	1,106,697.46
成都昶艾电子科技有限公司	3,763,049.00		3,763,049.00	4.61	1,100,149.73
合计	60,083,695.44		60,083,695.44	73.63	8,602,426.24

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	377,196.68	1,897,800.19
合计	377,196.68	1,897,800.19

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	226,011.22	1,758,030.71
1至2年	163,962.00	206,706.00
2至3年	13,000.00	
3至4年		7,750.00
4至5年		13,000.00
5年以上	15,000.00	2,000.00
小计	417,973.22	1,987,486.71
减：坏账准备	40,776.54	89,686.52
合计	377,196.68	1,897,800.19

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金/押金	331,697.00	407,550.00
备用金	-	840,085.71
单位往来	40,000.00	703,118.00
其他	46,276.22	36,733.00

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	417,973.22	1,987,486.71
减：坏账准备	40,776.54	89,686.52
合计	377,196.68	1,897,800.19

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	417,973.22	40,776.54	377,196.68
第二阶段			
第三阶段			
合计	417,973.22	40,776.54	377,196.68

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,987,486.71	89,686.52	1,897,800.19
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,987,486.71	89,686.52	1,897,800.19

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	89,686.52	-48,909.98			40,776.54
合计	89,686.52	-48,909.98			40,776.54

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,764,402.25		13,764,402.25	7,000,000.00		7,000,000.00
合计	13,764,402.25		13,764,402.25	7,000,000.00		7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
南京舒茨光电科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
江苏世麦格传感技术有限公司						
smartGAS Mikrosensorik GmbH		6,764,402.25		6,764,402.25		
合计	7,000,000.00	6,764,402.25		13,764,402.25		

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,085,579.19	41,843,519.84	39,802,871.96	21,491,805.58
其他业务	137,614.68	61,649.98		
合计	72,223,193.87	41,905,169.82	39,802,871.96	21,491,805.58

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-417.02	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	960,824.91	
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	1,741,018.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,332.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,496.91	
非经常性损益总额	2,699,591.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	41,072.66	
非经常性损益净额	2,658,518.72	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	82,383.98	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,576,134.74	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	稀释每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.70	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	21.28	0.27	0.27

②2022 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.85	-0.38	-0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-15.18	-0.39	-0.39

公司名称：江苏舒茨测控设备股份有限公司

日期：2024 年 4 月 30 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
应收账款	56,245,238.20	44,743,484.97		
预付款项	5,252,892.09	770,586.70		
其他应收款	576,259.84	1,391,142.98		
存货	26,610,510.33	30,132,245.67		
其他流动资产	534,268.88	1,237,154.98		
在建工程	3,102,736.85	103,000.00		
无形资产	4,362,557.22	45,134.94		
长期待摊费用	3,094,342.38	48,694.27		
递延所得税资产	1,256,723.34	2,464,148.39		
应付账款	28,055,434.81	29,134,115.48		
应付职工薪酬	953,180.12	2,229,902.03		
应交税费	3,627,403.98	1,763,247.42		
其他应付款	2,023,243.80	2,121,933.84		
一年内到期的非流动负债	3,350,000.00	3,526,257.75		
租赁负债	283,843.56	107,585.81		
盈余公积	2,479,796.95	1,238,576.14		
未分配利润	16,766,742.76	-762,502.73		
归属于母公司所有者权益合计	55,098,664.64	36,328,198.34		
少数股东权益	1,407,550.49	-511,855.50		
营业收入	58,135,019.99	47,491,026.71		
营业成本	31,808,282.65	26,574,150.94		
销售费用	6,119,345.87	7,197,491.41		
管理费用	7,189,045.57	9,184,648.49		
研发费用	5,533,307.44	4,616,259.52		
信用减值损失	-3,957,905.66	-3,457,149.05		
资产减值损失		-2,541,220.31		
所得税费用	-380,711.77	-1,198,196.88		
支付其他与经营活动有关的现金	5,779,763.32	10,259,996.33		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,270,254.00	2,790,020.99		

(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

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》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”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，2022 年 1 月 1 日对合并财务报表及母公司财务报表无影响。本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的 报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度(合 并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母 公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负 债表 项目：				
递延所 得税 资产	2,463,714.61	2,464,148.39	2,466,854.26	2,467,288.04
未分 配利 润	-762,936.52	-762,502.74	3,519,581.38	3,520,015.16
利润 表 项 目：				
所得 税 费 用	-1,198,630.66	-1,198,196.88	-1,603,379.13	-1,602,945.35

②本公司按照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，对 2022 年度非经常性损益金额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(3) 重大会计差错更正的原因及影响

2024 年 4 月，本公司第四届董事会第四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了改正，相应调整应收账款、应交税费、营业收入、存货、营业成本等报表项目。

公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了更正，相应调整存货、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行重新计算。公司对此进行更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本、递延所得税资产等报表项目。

公司根据无形资产、在建工程和长期待摊费用等长期资产的确认标准，对不满足资产确认条件的项目调整为当期损益，并相应的调整相关期间的资产折旧与摊销，以及营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等报表科目。

公司根据新租赁准则的相关规定，调整将一年内到期的租赁付款额与未确认融资费用重分类调整租赁负债、一年内到期的非流动负债。

公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润。

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1. 2022年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	56,245,238.20	-11,501,753.23	44,743,484.97
预付款项	5,252,892.09	-4,482,305.39	770,586.70
其他应收款	576,259.84	814,883.14	1,391,142.98
存货	26,610,510.33	3,521,735.34	30,132,245.67
其他流动资产	534,268.88	702,886.10	1,237,154.98
在建工程	3,102,736.85	-2,999,736.85	103,000.00
无形资产	4,362,557.22	-4,317,422.28	45,134.94
长期待摊费用	3,094,342.38	-3,045,648.11	48,694.27
递延所得税资产	1,256,723.34	1,206,991.29	2,463,714.63
应付账款	28,055,434.81	1,078,680.67	29,134,115.48
应付职工薪酬	953,180.12	1,276,721.91	2,229,902.03
应交税费	3,627,403.98	-1,864,156.56	1,763,247.42
其他应付款	2,023,243.80	98,690.04	2,121,933.84
一年内到期的非流动负债	3,350,000.00	176,257.75	3,526,257.75
租赁负债	283,843.56	-176,257.75	107,585.81
盈余公积	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14
未分配利润	16,766,742.76	-17,529,679.25	-762,936.49
归属于母公司所有者权益合计	55,098,664.64	-18,770,900.06	36,327,764.58
少数股东权益	1,407,550.49	-1,919,405.99	-511,855.50

2. 2022年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	58,135,019.99	-10,643,993.28	47,491,026.71
营业成本	31,808,282.65	-5,234,131.71	26,574,150.94
销售费用	6,119,345.87	1,078,145.54	7,197,491.41
管理费用	7,189,045.57	1,995,602.92	9,184,648.49

研发费用	5,533,307.44	-917,047.92	4,616,259.52
信用减值损失	-3,957,905.66	500,756.61	-3,457,149.05
资产减值损失	-	-2,541,220.31	-2,541,220.31
所得税费用	-380,711.77	-817,051.35	-1,197,763.12

3. 2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	5,779,763.32	4,480,233.01	10,259,996.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,270,254.00	-4,480,233.01	2,790,020.99

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	53,758,156.84	-11,369,723.12	42,388,433.72
预付款项	3,864,247.77	-3,274,542.56	589,705.21
其他应收款	1,082,917.05	814,883.14	1,897,800.19
存货	21,569,687.03	4,524,075.40	26,093,762.43
其他流动资产	437,108.25	702,886.10	1,139,994.35
在建工程	3,102,736.85	-2,999,736.85	103,000.00
无形资产	4,362,557.22	-4,317,422.28	45,134.94
长期待摊费用	3,055,180.91	-3,006,486.64	48,694.27
递延所得税资产	1,151,303.16	1,315,551.12	2,466,854.28
应付账款	26,515,290.00	1,078,680.67	27,593,970.67
应付职工薪酬	823,439.62	998,762.81	1,822,202.43
应交税费	3,486,027.05	-1,783,787.33	1,702,239.72
其他应付款	22,343.80	98,690.04	121,033.84
一年内到期的非流动负债	3,350,000.00	176,257.75	3,526,257.75
租赁负债	283,843.56	-176,257.75	107,585.81
盈余公积	2,479,796.95	-1,241,220.81	1,238,576.14
未分配利润	20,281,222.47	-16,761,641.07	3,519,581.40

2. 2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	50,310,751.72	-10,507,879.76	39,802,871.96
营业成本	27,728,277.35	-6,236,471.77	21,491,805.58

销售费用	4,265,119.82	1,255,842.17	5,520,961.99
管理费用	6,600,161.11	1,980,703.89	8,580,865.00
研发费用	4,906,467.21	-916,620.16	3,989,847.05
信用减值损失	-3,799,442.07	496,673.20	-3,302,768.87
资产减值损失	-	-2,541,220.31	-2,541,220.31
所得税费用	-419,144.15	-1,183,367.44	-1,602,511.59

3. 2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	5,809,295.45	4,480,233.01	10,289,528.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,270,254.00	-4,480,233.01	2,790,020.99

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-417.02
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	960,824.91
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	1,741,018.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,332.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,496.91
非经常性损益合计	2,699,591.38
减：所得税影响数	41,072.66
少数股东权益影响额（税后）	82,383.98
非经常性损益净额	2,576,134.74

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用