

广东汇兴精工智造股份有限公司
2024年1-3月审阅报告

司农专字[2024]22006260276号

目 录

审阅报告.....	1-2
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
母公司资产负债表.....	4
母公司利润表.....	5
母公司现金流量表.....	6
财务报表附注.....	7-84



审 阅 报 告

司农专字[2024]22006260276 号

广东汇兴精工智造股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东汇兴精工智造股份有限公司（以下简称汇兴智造）财务报表，包括 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年 1-3 月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。这些财务报表的编制是汇兴智造管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映汇兴智造 2024 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供汇兴智造向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文，为汇兴智造司农专字[2024]22006260276 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：蔡



中国注册会计师：杨明国



中国 广州

二〇二四年六月十四日



合并资产负债表

2024年3月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	附注
流动资产：						
货币资金	21,219,325.04	57,893,674.32	五、1	69,034,208.28	56,811,798.28	
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	14,051,094.91	14,173,352.19	五、2		4,793,755.59	
应收账款	183,844,041.26	184,327,175.51	五、3		129,819,136.19	
合同资产	19,890,418.79	16,328,309.51	五、4	100,930,171.54		
应收款项融资	3,553,398.23	13,887,739.56	五、5			
预付款项	13,368,295.19	7,605,116.58	五、6	17,320,827.25	20,348,990.07	
应收保赔款						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
其他应收款	3,036,000.60	2,852,830.34	五、7	4,531,628.31	7,086,229.71	
其中：应收利息				2,854,050.05	1,987,047.29	
应收股利				5,132,871.87	2,003,302.68	
买入返售金融资产						
存货	105,879,071.42	91,569,067.49	五、8			
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	6,908,346.77	7,038,147.67	五、9			
其他流动资产	14,574,400.56	11,887,591.30	五、10			
流动资产合计	386,019,392.77	407,571,004.47	五、26	7,401,052.69	7,875,519.35	
非流动资产：						
发放贷款和垫款						
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	63,487,576.55	64,045,909.34	五、11	6,779,894.31	7,553,977.71	
在建工程	44,222,986.42	43,025,036.20	五、12			
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	9,662,928.61	10,591,324.47	五、13			
无形资产	24,670,851.41	24,631,855.32	五、14			
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	584,041.13	675,167.90	五、15			
递延所得税资产	4,137,929.04	4,008,247.84	五、16			
其他非流动资产	8,708,989.20	6,543,994.20	五、17			
非流动资产合计	155,475,302.35	153,719,535.27		68,136,000.00	68,136,000.00	
所有者权益：						
实收资本(或股本)			五、31			
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积			五、32	117,974,536.50	117,974,536.51	
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积			五、33	5,777,186.77	5,777,186.77	
一般风险准备						
未分配利润			五、34	55,512,236.57	54,541,218.74	
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计				247,399,959.84	246,428,942.02	
少数股东权益						
所有者权益(或股东权益)总计				247,399,959.84	246,428,942.02	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	541,494,695.13	561,290,539.74		541,494,695.13	561,290,539.74	

法定代表人：

王秋波

主管会计工作负责人：

王秋波

会计机构负责人：

王秋波



合并利润表

2024年1-3月

广东汇兴精工智能股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业总收入		77,055,570.14	70,965,842.48
其中：营业收入	五、35	77,055,570.14	70,965,842.48
二、营业总成本		75,367,510.00	69,913,090.51
其中：营业成本	五、35	62,612,411.37	58,623,542.10
税金及附加	五、36	138,018.15	410,504.49
销售费用	五、37	2,879,238.93	2,509,629.57
管理费用	五、38	6,565,073.71	5,205,074.13
研发费用	五、39	2,323,793.64	1,896,629.39
财务费用	五、40	848,974.20	1,267,710.83
其中：利息费用		1,008,060.31	1,211,968.52
利息收入		23,054.44	61,320.77
加：其他收益	五、41	24,951.62	12,757.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-33,074.90	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-697,798.44	-768,701.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-378,170.99	-250,691.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	5,130.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		609,098.34	46,116.33
加：营业外收入	五、46	173,574.46	385.00
减：营业外支出	五、47	12,162.51	11.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		770,510.29	46,490.09
减：所得税费用	五、48	-200,507.54	-149,065.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		971,017.83	195,555.95
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		971,017.83	195,555.95
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		971,017.83	195,555.95
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		971,017.83	195,555.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		971,017.83	195,555.95
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0143	0.0033
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0143	0.0033

法定代表人：

钟统宇

主管会计工作负责人：

彭明华

会计机构负责人：

彭明华

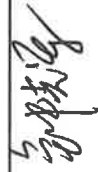


合并现金流量表

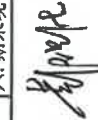
2024年1-3月

广东汇兴精工智造股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
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		29,965,766.47	41,846,530.26
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	1,524,065.20	226,464.50
经营活动现金流入小计		31,489,831.67	42,072,994.76
购买商品、接受劳务支付的现金		60,127,074.96	89,981,519.31
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			
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		15,271,994.94	10,491,944.70
支付的各项税费		1,154,025.49	6,275,186.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	3,863,975.16	2,367,890.60
经营活动现金流出小计		80,417,070.55	109,116,540.75
经营活动产生的现金流量净额		-48,927,238.88	-67,043,545.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			

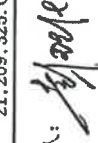
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表

2024年3月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		14,892,234.10	51,352,179.93	短期借款		69,034,208.28	56,811,798.28
交易性金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据		86,034,889.49	4,793,755.59
应收账款	十六、1	7,681,775.09	10,106,331.01	应付账款		15,488,368.12	17,180,446.86
应收款项融资		167,169,253.12	169,253,868.51	合同负债		2,817,879.82	5,540,411.97
预付款项		3,058,333.48	13,460,431.52	应付职工薪酬		2,176,366.53	1,738,268.30
其他应收款	十六、2	17,047,833.29	7,408,792.23	应交税费		5,692,102.66	2,715,344.97
其中：应收利息		38,914,023.19	36,029,250.81	其他应付款			
应收股利				其中：应付利息			
存货		85,993,583.12	73,760,538.24	应付股利			
合同资产		18,661,749.79	15,459,420.51	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		4,501,065.84	4,485,670.54
一年内到期的非流动资产		6,908,346.77	7,036,147.67	其他流动负债		14,433,600.72	13,376,096.43
其他流动资产		10,644,692.80	8,539,211.63	流动负债合计		200,178,481.46	219,379,246.37
流动资产合计		370,971,824.75	392,406,172.06	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		57,832,500.00	57,832,500.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十六、3	41,969,969.06	39,469,969.06	租赁负债		5,530,958.36	5,937,127.50
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		7,475,849.96	7,527,578.45	递延所得税负债		988,415.78	1,045,398.12
在建工程		41,173,035.87	40,568,290.73	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		264,530,355.60	284,194,271.99
使用权资产		6,589,438.50	6,969,320.75	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		23,217,624.75	23,370,673.05	实收资本（或股本）		68,136,000.00	68,136,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		139,310.70	153,241.77	永续债			
递延所得税资产		3,633,375.06	3,497,493.48	资本公积		117,969,191.68	117,969,191.69
其他非流动资产		6,526,419.20	6,543,994.20	减：库存股			
非流动资产合计		130,725,023.10	128,100,561.49	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（或股东权益）合计		577,186.77	5,777,186.77
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		838,741.37	838,741.37
						45,284,113.80	44,430,083.10
						237,166,492.25	236,312,461.56
						501,696,847.85	520,506,733.55

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司利润表

2024年1-3月

广东汇兴精工智造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
一、营业收入	十六、4	54,544,787.36	67,273,579.81
减：营业成本	十六、4	44,593,095.81	57,726,906.51
税金及附加		58,668.19	376,521.37
销售费用		2,040,205.14	1,754,743.06
管理费用		3,815,473.31	2,875,862.90
研发费用		2,026,086.42	1,662,281.98
财务费用		764,819.07	1,126,872.37
其中：利息费用		974,018.65	1,108,578.06
利息收入		20,061.98	58,012.66
加：其他收益		17,091.98	5,677.55
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-575,274.43	-737,705.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-199,703.14	-202,041.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,130.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		493,684.74	816,322.52
加：营业外收入		173,574.44	385.00
减：营业外支出		6,092.40	11.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		661,166.78	816,696.28
减：所得税费用		-192,863.92	-116,244.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		854,030.70	932,940.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		854,030.70	932,940.30
（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		854,030.70	932,940.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

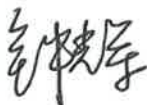
2024年1-3月

广东汇兴精工智造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-3月	2023年1-3月
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		17,967,352.82	37,897,734.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,516,138.08	211,672.60
经营活动现金流入小计		19,483,490.90	38,109,406.63
购买商品、接受劳务支付的现金		53,035,063.13	84,510,774.79
支付给职工以及为职工支付的现金		11,823,004.97	8,229,157.59
支付的各项税费		693,419.70	5,523,154.49
支付其他与经营活动有关的现金		5,979,818.39	16,041,874.47
经营活动现金流出小计		71,531,306.19	114,304,961.34
经营活动产生的现金流量净额		-52,047,815.29	-76,195,554.71
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		22,450.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,450.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		643,621.22	784,675.38
投资支付的现金		2,500,000.00	14,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,143,621.22	15,384,675.38
投资活动产生的现金流量净额		-3,121,171.22	-15,384,675.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			68,000,000.00
取得借款收到的现金		49,328,430.80	56,442,257.27
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		50,328,430.80	124,442,257.27
偿还债务支付的现金		27,200,000.00	8,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		950,040.67	567,011.15
支付其他与筹资活动有关的现金		2,473,897.12	11,766,411.12
筹资活动现金流出小计		30,623,937.79	20,783,422.27
筹资活动产生的现金流量净额		19,704,493.01	103,658,835.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,547.67	-59,831.45
五、现金及现金等价物净增加额		-35,459,945.83	12,018,773.46
加：期初现金及现金等价物余额		50,342,179.93	8,814,471.74
六、期末现金及现金等价物余额		14,882,234.10	20,833,245.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




广东汇兴精工智造股份有限公司

2024年1-3月财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

广东汇兴精工智造股份有限公司（以下简称“公司”）前身系广东汇利兴精工科技有限公司，根据钟辉等自然人签订发起人协议规定，于 2016 年 5 月 27 日经东莞市工商行政管理局批准，整体变更为股份有限公司。取得统一社会信用代码为“91441900796299756C”的企业法人营业执照。2016 年 8 月 30 日，根据全国中小企业股份转让系统“股转系统函[2016]6673 号”文件批准，核准公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。

2、公司注册地址及总部办公地址

广东省东莞市大岭山镇杨屋大兴路 76 号。

3、公司主要经营活动

公司为智能制造解决方案供应商，主要从事工厂内智能输送物流系统、系统模块及精密零部件的开发、生产、销售。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 6 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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，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

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

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

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每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境外子公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 200 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 200 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 200 万元
合同资产发生重大变化	变动金额大于 200 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 200 万元
合同负债发生重大变化	变动金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 200 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于 1000 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5% 以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10% 以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10% 的活动

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

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

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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（或类似权利）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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。

③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积

中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(2) 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务

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

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

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

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

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

11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

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

（5）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（6）金融资产减值

①减值准备的确认方法

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

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

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。

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

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

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

公司对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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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。

本公司评估银行承兑汇票无收回风险，不计提预期信用损失；商业承兑汇票预期信用损失的计提参照应收账款执行，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

应收账款组合

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：数字化应收账款债权凭证组合

应收账款组合 3：应收合并范围内关联方组合

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

龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

合同资产

合同资产组合 1：账龄组合

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。

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项、代收付款项、备用金组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

②已发生减值的金融资产

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

- A.发行方或债务人发生重大财务困难；
- B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会

做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③ 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

④ 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

⑤ 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。

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

⑥ 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

（7）财务担保合同

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（9）权益工具

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

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

12、存货

（1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、产成品、在产品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存

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

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③本公司基于库龄确认存货可变现净值的情况如下：

组合类别	库龄	可变现净值计算方法	确定依据
定制类存货组合	1 年以内	账面余额的 100%	根据历史销售经验判断不同库龄存货的销售可能性及估计售价
	1-2 年	账面余额的 90%	
	2-3 年	账面余额的 50%	
	3 年以上	预估净残值	
通用类存货组合	1 年以内	账面余额的 100%	根据历史销售经验判断不同库龄存货的销售可能性及估计售价
	1-2 年	账面余额的 95%	
	2-3 年	账面余额的 70%	
	3 年以上	预估净残值	

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

（4）存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

13、长期股权投资

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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

14、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

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

（2）折旧方法

类别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	20	4.75	5
机械设备	10	9.5	5
运输设备	5	19	5
电子及设备	5	19	5

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、18。

15、在建工程

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

（2）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、18。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇

兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已发生；

③为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

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

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于

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

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

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

（2）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、18。

（3）内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企

业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

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

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

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期

损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

③辞退福利的会计处理方法

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

④其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

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

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

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

22、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客

户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司的营业收入主要包括销售智能输送物流系统、系统模块、精密零部件等。收入确认的具体政策和方法如下：

①境内销售

智能输送物流系统销售：对于需安装调试的设备，在公司完成安装调试，经客户验收合格并取得客户的验收合格证明文件或客户的供应商管理系统对账单后确认收入。

系统模块、精密零部件销售：公司根据销售合同或订单的约定将系统模块、精密零部件送达约定交货地点并交付给客户，在取得经客户签字的送货单或客户的供应商管理系统对账单后确认收入。

②境外销售

智能输送物流系统销售：对于需安装调试的设备，在公司完成安装调试，经客户验收合格并取得客户的验收合格证明文件后确认收入。

系统模块、精密零部件销售：对于系统模块、精密零部件，在完成报关并取得相关报关单据时确认收入。

23、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

24、政府补助

(1) 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

（4）政府补助的会计处理方法

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

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

③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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

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

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

①公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：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）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

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

（2）递延所得税负债的确认

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

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A.投资企业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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（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，本公司进行如下评估：

①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人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；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

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）作为承租人

①使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十八）项使用权资产。

②租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十四）项租赁负债。

③租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权利使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

④租赁变更

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。

⑤短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（4）作为出租人

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

①经营租赁会计处理

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

②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本附注“三、11、金融工具”。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（5）售后租回交易

①作为承租人

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

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

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

②作为出租人

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

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

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

27、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

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	企业所得税税率
本公司	15%
重庆汇利兴工业自动化设备有限公司	20%
昆山市汇利兴工业配件有限公司	20%
江西汇兴智能装备有限公司	20%
广东正本清源环保科技有限公司	20%
江西新能原智能装备有限公司	20%
大连运转顺自动输送系统有限公司	20%

2、税收优惠及批文

公司 2021 年通过高新技术企业复审（证书编号为 GR202144004426），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

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），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。下属子公司重庆汇利兴工业自动化设备有限公司、昆山市汇利兴工业配件有限公司、江西汇兴智能装备有限公司、广东正本清源环保科技有限公司、江西新能原智能装备有限公司和大连运转顺自动输送系统有限公司本期符合小微企业的条件。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	54,975.00	115,244.60
银行存款	21,126,374.13	56,729,738.10
其他货币资金	37,975.91	1,048,691.62
合 计	21,219,325.04	57,893,674.32
其中：存放在境外的款项总额	193,564.64	204,252.98

注：受限货币资金参见本附注五、18。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	12,774,511.70	13,663,342.98
商业承兑票据	1,343,771.80	536,851.80
合 计	14,118,283.50	14,200,194.78

（2）期末公司已质押的应收票据：无

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		10,562,572.63
商业承兑汇票		
合 计		10,562,572.63

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,118,283.50	100.00	67,188.59	0.48	14,051,094.91
其中：1.银行承兑汇票	12,774,511.70	90.48			12,774,511.70
2.商业承兑汇票	1,343,771.80	9.52	67,188.59	5.00	1,276,583.21
合 计	14,118,283.50	100.00	67,188.59	0.48	14,051,094.91
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,200,194.78	100.00	26,842.59	0.19	14,173,352.19
其中：1.银行承兑汇票	13,663,342.98	96.22			13,663,342.98
2.商业承兑汇票	536,851.80	3.78	26,842.59	5.00	510,009.21
合 计	14,200,194.78	100.00	26,842.59	0.19	14,173,352.19

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	26,842.59	40,346.00				67,188.59
合 计	26,842.59	40,346.00				67,188.59

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	173,660,472.27	173,032,876.51
1-2 年	15,156,204.02	14,806,556.45
2-3 年	5,419,193.94	6,350,450.93
3-4 年	1,617,917.21	1,442,891.06
4-5 年	1,052,641.40	1,072,254.30
5 年以上	607,968.92	643,368.92
小 计	197,514,397.76	197,348,398.17

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	13,670,356.50	13,021,222.66
合 计	183,844,041.26	184,327,175.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	197,514,397.76	100.00	13,670,356.50	6.92	183,844,041.26
其中：账龄组合	187,187,238.91	94.77	13,567,084.91	7.25	173,620,154.00
数字化应收账款债权凭证组合	10,327,158.85	5.23	103,271.59	1.00	10,223,887.26
合 计	197,514,397.76	100.00	13,670,356.50	6.92	183,844,041.26
类 别	期初余额				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	197,348,398.17	100.00	13,021,222.66	6.60	184,327,175.51
其中：账龄组合	166,377,648.96	84.31	12,711,515.17	7.64	153,666,133.79
数字化应收账款债权凭证组合	30,970,749.21	15.69	309,707.49	1.00	30,661,041.72
合 计	197,348,398.17	100.00	13,021,222.66	6.60	184,327,175.51

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	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	163,333,313.42	8,166,665.67	5.00	142,062,127.30	7,103,106.36	5.00
1-2 年	15,156,204.02	1,515,620.41	10.00	14,806,556.45	1,480,655.63	10.00
2-3 年	5,419,193.94	1,625,758.18	30.00	6,350,450.93	1,905,135.28	30.00
3-4 年	1,617,917.21	808,958.61	50.00	1,442,891.06	721,445.54	50.00
4-5 年	1,052,641.40	842,113.12	80.00	1,072,254.30	857,803.44	80.00
5 年以上	607,968.92	607,968.92	100.00	643,368.92	643,368.92	100.00
合 计	187,187,238.91	13,567,084.91	7.25	166,377,648.96	12,711,515.17	7.64

②按数字化应收账款债权凭证组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	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	10,327,158.85	103,271.59	1.00	30,970,749.21	309,707.49	1.00
合 计	10,327,158.85	103,271.59	1.00	30,970,749.21	309,707.49	1.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他增加	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	13,021,222.66	678,331.85		29,198.01		13,670,356.50
合计	13,021,222.66	678,331.85		29,198.01		13,670,356.50

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(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
广东利元亨智能装备股份有限公司	33,634,933.62	15,200,185.00	48,835,118.62	20.92	2,825,005.93
广州朗天新能源科技有限公司	12,717,000.00	4,239,000.00	16,956,000.00	7.26	847,800.00
赣州建州柏业科技有限公司	12,438,100.00		12,438,100.00	5.33	621,905.00
连智（大连）智能科技有限公司	7,834,511.01	1,944,427.60	9,778,938.61	4.19	488,950.33
广东水晶岛智能健康股份有限公司	8,139,955.80	1,582,199.90	9,722,155.70	4.16	486,107.79
合计	74,764,500.43	22,965,812.50	97,730,312.93	41.86	5,269,769.05

注 1：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

注 2：上表合同资产期末余额中包含了因流动性重分类至其他非流动资产或一年内到期的非流动资产列报的质保金。

4、合同资产

(1) 资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
与设备销售相关的合同资产	20,610,967.15	1,030,548.36	19,580,418.79	17,187,694.22	859,384.71	16,328,309.51
合计	20,610,967.15	1,030,548.36	19,580,418.79	17,187,694.22	859,384.71	16,328,309.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	20,610,967.15	100.00	1,030,548.36	5.00	19,580,418.79
其中：账龄组合	20,610,967.15	100.00	1,030,548.36	5.00	19,580,418.79
合 计	20,610,967.15	100.00	1,030,548.36	5.00	19,580,418.79
类 别	期初余额				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	17,187,694.22	100.00	859,384.71	5.00	16,328,309.51
其中：账龄组合	17,187,694.22	100.00	859,384.71	5.00	16,328,309.51
合 计	17,187,694.22	100.00	859,384.71	5.00	16,328,309.51

①按账龄组合计提坏账准备的合同资产：

账龄	期末余额			期初余额		
	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	20,610,967.15	1,030,548.36	5.00	17,187,694.22	859,384.71	5.00
合 计	20,610,967.15	1,030,548.36	5.00	17,187,694.22	859,384.71	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
与设备销售相关的合同资产	859,384.71	171,163.65				1,030,548.36
合 计	859,384.71	171,163.65				1,030,548.36

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,558,398.23	13,887,739.56
商业承兑汇票		
小 计	3,558,398.23	13,887,739.56
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	3,558,398.23	13,887,739.56

(2) 期末公司已质押的应收款项融资：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	24,064,803.68	
商业承兑票据		
合 计	24,064,803.68	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				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	3,558,398.23	100.00			3,558,398.23
其中：银行承兑汇票	3,558,398.23	100.00			3,558,398.23
合 计	3,558,398.23	100.00			3,558,398.23
类 别	期初余额				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	13,887,739.56	100.00			13,887,739.56
其中：银行承兑汇票	13,887,739.56	100.00			13,887,739.56
合 计	13,887,739.56	100.00			13,887,739.56

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	12,945,417.67	96.84	7,239,081.20	95.19
1-2年	327,440.45	2.45	262,415.33	3.45
2-3年	89,062.51	0.67	97,245.49	1.28
3-4年	336.73	0.00	336.73	0.00
4-5年				
5年以上	6,037.83	0.05	6,037.83	0.08
合 计	13,368,295.19	100.00	7,605,116.58	100.00

(2) 预付账款期末余额中账龄超过 1 年的大额预付款项：无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
石城县万顺通选矿设备有限公司	2,154,250.00	16.11
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	1,234,284.72	9.23
东莞市国敏自动化机械科技有限公司	1,059,367.85	7.92
广东斯百智能设备科技有限公司	1,025,040.00	7.67
深圳市成双工业设备有限公司	742,541.73	5.55
合计	6,215,484.30	46.49

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,036,000.60	2,852,830.34
合计	3,036,000.60	2,852,830.34

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,646,267.82	2,458,199.39
1 至 2 年	358,925.77	355,505.34
2 至 3 年	170,729.61	170,729.61
3 至 4 年	25,114.00	25,114.00
4 至 5 年	308,000.00	308,000.00
5 年以上		
小计	3,509,037.20	3,317,548.34
减：坏账准备	473,036.60	464,718.00
合计	3,036,000.60	2,852,830.34

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,274,476.00	2,053,238.00
备用金及代垫款	882,530.80	866,857.13

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及其他	352,030.40	397,453.21
小 计	3,509,037.20	3,317,548.34
减：坏账准备	473,036.60	464,718.00
合 计	3,036,000.60	2,852,830.34

③坏账准备计提情况

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				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	3,467,011.43	100.00	431,010.83	12.43	3,036,000.60
合 计	3,467,011.43	100.00	431,010.83	12.43	3,036,000.60
类 别	期初余额				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	3,275,522.57	100.00	422,692.23	12.90	2,852,830.34
合 计	3,275,522.57	100.00	422,692.23	12.90	2,852,830.34

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				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	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
类 别	期初余额				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	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	422,692.23		42,025.77	464,718.00
2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,318.60			8,318.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年3月31日余额	431,010.83		42,025.77	473,036.60

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中核(上海)供应链管理有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内	11.40	20,000.00
深圳聚采供应链科技有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内	11.40	20,000.00
重庆铝产业开发投资集团有限公司	保证金及押金	302,000.00	4至5年	8.61	241,600.00
中国原子能工业有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	8.55	15,000.00
兴国县金兴机械制造有限公司	保证金及押金	264,000.00	1至2年	7.52	26,400.00
合 计		1,666,000.00		47.48	323,000.00

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,042,834.23	811,074.36	20,231,759.87	16,738,338.17	683,433.77	16,054,904.40
库存商品	15,124,613.89	738,448.36	14,386,165.53	11,251,000.34	797,695.12	10,453,305.22
在产品	38,348,793.53	278,928.16	38,069,865.37	34,884,307.20	522,782.34	34,361,524.86
合同履约成本	14,899,147.68		14,899,147.68	13,537,304.77	40,363.54	13,496,941.23
发出商品	18,293,660.93	1,527.96	18,292,132.97	17,302,751.39	100,359.61	17,202,391.78
合 计	107,709,050.26	1,829,978.84	105,879,071.42	93,713,701.87	2,144,634.38	91,569,067.49

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	683,433.77	163,967.80		36,327.21		811,074.36
库存商品	797,695.12	92,208.62		151,455.38		738,448.36
在产品	522,782.34	2,476.39		246,330.57		278,928.16
合同履约成本	40,363.54			40,363.54		
发出商品	100,359.61	1,086.72		99,918.37		1,527.96
合 计	2,144,634.38	259,739.53		574,395.07		1,829,978.84

(3) 按组合计提的存货跌价准备情况：

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
定制类存货	10,353,687.86	327,672.12	3.16	4,933,283.86	338,760.72	6.87
通用类存货	9,178,402.06	1,142,232.32	12.44	7,469,182.81	809,642.72	10.84
合计	19,532,089.92	1,469,904.44	7.53	12,402,466.67	1,148,403.44	9.26

9、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合同资产	6,908,346.77	7,036,147.67
合 计	6,908,346.77	7,036,147.67

10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税	11,986,751.28	11,231,531.90
预缴企业所得税	134,614.03	62,856.95
待摊费用	377,563.55	131,504.33
IPO 中介费用	2,075,471.70	471,698.12
合 计	14,574,400.56	11,897,591.30

11、固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	63,487,576.55	64,045,909.34
固定资产清理		
合 计	63,487,576.55	64,045,909.34

(2) 固定资产

① 固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	44,549,909.71	26,691,832.87	4,721,741.37	5,407,520.27	81,371,004.22
2.本期增加金额		375,221.23	81,415.93	372,121.33	828,758.49
(1) 购置		375,221.23	81,415.93	366,335.26	822,972.42
(2) 在建工程转入				5,786.07	5,786.07
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			245,215.34	28,951.34	274,166.68
(1) 处置或报废			245,215.34	28,951.34	274,166.68
4.期末余额	44,549,909.71	27,067,054.10	4,557,941.96	5,750,690.26	81,925,596.03
二、累计折旧					
1.期初余额	4,912,527.69	4,991,169.48	3,430,958.96	2,712,401.24	16,047,057.37
2.本期增加金额	529,030.17	600,457.28	82,474.17	146,962.37	1,358,923.99
(1) 计提	529,030.17	600,457.28	82,474.17	146,962.37	1,358,923.99
3.本期减少金额			220,693.80	25,305.59	245,999.39
(1) 处置或报废			220,693.80	25,305.59	245,999.39
4.期末余额	5,441,557.86	5,591,626.76	3,292,739.33	2,834,058.02	17,159,981.97
三、减值准备					
1.期初余额		1,049,280.03		228,757.48	1,278,037.51
2.本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		1,049,280.03		228,757.48	1,278,037.51
四、账面价值					
1.期末账面价值	39,108,351.85	20,426,147.31	1,265,202.63	2,687,874.76	63,487,576.55
2.期初账面价值	39,637,382.02	20,651,383.36	1,290,782.41	2,466,361.55	64,045,909.34

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	期末余额	未办妥原因
东莞大兴路厂房	2,561,833.33	尚不具备办理的条件
合 计	2,561,833.33	

12、在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	44,222,986.42	43,025,036.20
工程物资		
合 计	44,222,986.42	43,025,036.20

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汇兴智能设备制造增资扩产项目	41,173,035.87		41,173,035.87	40,568,290.73		40,568,290.73
江西厂房装修工程	3,049,950.55		3,049,950.55	2,450,959.40		2,450,959.40
自制自用储物箱				5,786.07		5,786.07
合 计	44,222,986.42		44,222,986.42	43,025,036.20		43,025,036.20

②重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数（万元）	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
汇兴智能设备制造增资扩产项目	16,133.22	40,568,290.73	604,745.14			41,173,035.87
合 计	16,133.22	40,568,290.73	604,745.14			41,173,035.87

(续上表)

项 目	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
汇兴智能设备制造增资扩产项目	25.52	43.52	387,100.00	279,572.22	3.50%	自有资金和银行借款
合 计			387,100.00	279,572.22	3.50%	

13、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.期初余额	15,920,091.12	15,920,091.12
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	15,920,091.12	15,920,091.12
二、累计折旧		
1.期初余额	5,328,766.65	5,328,766.65
2.本期增加金额	928,395.86	928,395.86
(1) 计提	928,395.86	928,395.86
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	6,257,162.51	6,257,162.51
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	9,662,928.61	9,662,928.61
期初账面价值	10,591,324.47	10,591,324.47

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	24,880,423.90	439,221.89	25,319,645.79
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	24,880,423.90	439,221.89	25,319,645.79
二、累计摊销			
1.期初余额	362,834.63	124,955.84	487,790.47
2.本期增加金额	124,402.11	36,601.80	161,003.91
(1) 计提	124,402.11	36,601.80	161,003.91
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	487,236.74	161,557.64	648,794.38
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
期末账面价值	24,393,187.16	277,664.25	24,670,851.41
期初账面价值	24,517,589.27	314,266.05	24,831,855.32

(2) 期末通过公司内部研发形成的无形资产：无

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	355,734.28		65,186.19		290,548.09

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络商城建设	319,433.62		25,940.58		293,493.04
合计	675,167.90		91,126.77		584,041.13

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	13,670,356.50	1,820,424.65	13,021,222.66	1,735,006.97
其他应收款坏账准备	473,036.60	43,488.57	464,718.00	42,540.78
存货跌价准备	1,829,978.84	222,411.89	2,144,634.38	280,514.74
固定资产减值准备	1,278,037.51	191,705.63	1,278,037.51	191,705.63
合同资产减值准备	1,030,548.36	149,747.15	859,384.71	124,334.61
新租赁准则税会差异	10,302,742.56	1,206,430.33	11,300,552.83	1,295,681.34
可抵扣亏损	4,512,571.32	325,077.55	3,270,102.80	163,505.14
其他非流动资产减值准备	1,149,119.84	168,564.98	1,126,214.94	168,932.24
应收票据坏账准备	67,188.59	10,078.29	26,842.59	4,026.39
合计	34,313,580.12	4,137,929.04	33,491,710.42	4,006,247.84

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则税会差异	9,662,928.61	1,142,090.29	10,591,324.47	1,226,498.30
合计	9,662,928.61	1,142,090.29	10,591,324.47	1,226,498.30

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

(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：无

17、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	1,460,000.00		1,460,000.00			

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	7,630,514.95	381,525.75	7,248,989.20	6,888,414.95	344,420.75	6,543,994.20
合 计	9,090,514.95	381,525.75	8,708,989.20	6,888,414.95	344,420.75	6,543,994.20

18、所有权或使用权受限资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,000.00	10,000.00	质押	履约保函保证金
应收账款	3,266,341.09	3,233,677.68	质押	数字化应收账款债权凭证质押
在建工程	41,173,035.87	41,173,035.87	抵押	办理贷款抵押
合 计	44,449,376.96	44,416,713.55		

(续上表)

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000,000.00	1,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	10,000.00	10,000.00	质押	履约保函保证金
应收账款	9,927,167.71	9,827,896.03	质押	数字化应收账款债权凭证质押
在建工程	40,568,290.73	40,568,290.73	抵押	办理贷款抵押
合 计	51,505,458.44	51,406,186.76		

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	3,266,341.09	9,927,167.71
抵押借款		4,000,000.00
保证借款	65,691,960.00	42,810,060.00
应付利息	75,907.19	74,570.57
合 计	69,034,208.28	56,811,798.28

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

20、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,793,755.59
商业承兑汇票		
合 计		4,793,755.59

注：期末公司无已到期未支付的票据情况。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	90,745,875.73	120,076,191.34
1-2年	5,180,222.77	4,992,015.78
2-3年	3,076,551.98	2,878,713.83
3-4年	933,757.36	961,868.04
4-5年	550,551.13	609,366.66
5年以上	443,212.57	300,980.54
合 计	100,930,171.54	129,819,136.19

(2) 公司本期账龄超过1年的重要应付账款：无

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	15,121,772.68	18,329,144.63
1-2年	1,521,173.29	1,241,925.26
2-3年	61,327.42	62,561.06
3年以上	616,553.86	615,359.12
合 计	17,320,827.25	20,248,990.07

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	7,086,229.71	12,223,909.85	14,778,511.25	4,531,628.31
二、离职后福利-设定提存计划		687,649.52	687,649.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,086,229.71	12,911,559.37	15,466,160.77	4,531,628.31

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,034,324.40	11,297,004.79	13,853,918.62	4,477,410.57
二、职工福利费		172,087.85	172,087.85	
三、社会保险费		344,375.23	344,375.23	
其中：医疗保险费		229,467.82	229,467.82	
工伤保险费		30,118.32	30,118.32	
生育保险费		84,789.09	84,789.09	
四、住房公积金		103,254.00	103,254.00	
五、工会经费和职工教育经费	51,905.31	307,187.98	304,875.55	54,217.74
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	7,086,229.71	12,223,909.85	14,778,511.25	4,531,628.31

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		657,926.08	657,926.08	
2、失业保险费		29,723.44	29,723.44	
合 计		687,649.52	687,649.52	

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,425,217.56	1,468,722.69
企业所得税	40,252.56	389,748.56
个人所得税	7,777.31	15,866.71
城市维护建设税	11,119.67	10,896.90
教育费附加	5,233.82	4,978.73
地方教育附加	3,489.21	3,319.15
土地使用税	5,571.50	10,180.19
印花税	16,751.41	44,697.35
房产税	38,637.01	38,637.01
合 计	2,554,050.05	1,987,047.29

25、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,132,871.87	2,003,302.68
合 计	5,132,871.87	2,003,302.68

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款项	344,036.02	364,423.47
应付费	4,788,835.85	1,599,232.56
保证金及押金		1,702.76
其他		37,943.89
合 计	5,132,871.87	2,003,302.68

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	3,522,848.25	3,746,575.12
1年内到期的长期借款	3,799,999.90	4,049,999.92
长期借款应付利息	78,204.54	78,944.31
合 计	7,401,052.69	7,875,519.35

27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认票据相关债务	10,562,572.63	6,305,875.69
待转销项税	10,653,493.07	11,094,666.86
合 计	21,216,065.70	17,400,542.55

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	61,632,499.90	60,882,500.00
保证借款		999,999.92

项 目	期末余额	期初余额
小 计	61,632,499.90	61,882,499.92
减：一年内到期的长期借款	3,799,999.90	4,049,999.92
合 计	57,832,500.00	57,832,500.00

29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,321,674.68	13,832,492.83
减：未确认融资费用	2,018,932.12	2,531,940.00
小 计	10,302,742.56	11,300,552.83
减：一年内到期的租赁负债	3,522,848.25	3,746,575.12
合 计	6,779,894.31	7,553,977.71

30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	222,300.00		2,925.00	219,375.00	与资产相关的政府补助
合 计	222,300.00		2,925.00	219,375.00	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

31、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,136,000.00						68,136,000.00
合 计	68,136,000.00						68,136,000.00

注 1：2022 年 12 月 7 日，根据公司股东会决议和股票定向发行说明书规定，公司拟发行股票不超过 1,000 万股，发行价格人民币 6.8 元/股，募集资金总额不超过 6,800 万元；截止 2023 年 1 月 10 日，公司已收到投资方缴纳的出资款，其中新增注册资本（股本）人民币 1,000 万元，投资款超过注册资本部门扣除本次发行费用后的剩余金额计入资本公积，以上注册资本（股本）的缴纳情况业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具“司农验字[2023]22006260026 号”验资报告验证。

注 2：2023 年 5 月 11 日，根据公司股东会决议和股票定向发行说明书规定，公司拟发行股票不超过 790 万股，发行价格人民币 6.8 元/股，募集资金总额不超过 5,372 万元；截止 2023 年 5 月 30 日，公司已收到投资方缴纳的出资款，其中新增注册资本（股本）790 万元，投资款超过注册资本部分扣除本期发行费用后的剩余金额计入资本公积，以上注册资本（股本）的缴纳情况业经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具“司农验字[2023]22006260060 号”验资报告验证。

32、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	117,974,536.51		0.01	117,974,536.50
合 计	117,974,536.51		0.01	117,974,536.50

注 1：截止 2023 年 1 月 10 日，公司 2022 年第三次股票定向发行已收到投资方缴纳的出资款 68,000,000.00 元，其中新增注册资本（股本）人民币 10,000,000.00 元，投资款超过注册资本部分 58,000,000.00 元扣除本次发行费用 301,886.80 元后的剩余金额 57,698,113.20 元计入资本公积。

注 2：截止 2023 年 5 月 30 日，公司 2023 年第一次股票定向发行收到投资方缴纳的出资款 53,722,000.00 元，其中新增注册资本（股本）7,900,000.00 元，投资款超过注册资本部分 45,822,000.00 元扣除本期发行费用 405,660.39 元和其他应付款 2,000.00 元后的剩余金额 45,414,339.61 元计入资本公积。

33、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,777,186.77			5,777,186.77
合 计	5,777,186.77			5,777,186.77

34、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	54,541,218.74	22,118,592.61
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	54,541,218.74	22,118,592.61
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	971,017.83	36,156,177.30
减: 提取法定盈余公积		3,733,551.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	55,512,236.57	54,541,218.74

35、营业收入及营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,800,554.98	62,595,500.90	70,871,546.01	58,614,342.10

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	255,015.16	16,910.47	94,296.47	9,200.00
合 计	77,055,570.14	62,612,411.37	70,965,842.48	58,623,542.10

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入金额	占营业收入的比例 (%)
广东利元亨智能装备股份有限公司	17,256,676.99	22.40
赣州建州柏业科技有限公司	10,005,000.00	12.98
深圳聚采供应链科技有限公司	8,712,000.00	11.31
深圳市时代高科技设备股份有限公司	7,246,371.67	9.40
比亚迪股份有限公司	2,659,770.57	3.45
合 计	45,879,819.23	59.54

注：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,098.70	177,213.63
教育费附加	12,092.79	103,133.70
地方教育附加	8,061.85	68,755.78
土地使用税	5,572.00	5,571.50
房产税	38,637.01	
印花税	46,835.80	54,449.88
车船税	720.00	1,380.00
合 计	138,018.15	410,504.49

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,088,445.25	1,824,145.77
汽车费用	174,539.48	202,795.82
业务招待费	86,218.00	73,653.58
租赁费	30,062.59	75,292.97
广告宣传费	53,915.58	35,909.58
出差费用	55,098.96	43,056.74
办公费	88,501.23	84,855.37
服务费	36,762.30	12,113.21
其他	265,695.54	157,806.53
合 计	2,879,238.93	2,509,629.57

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,186,434.33	3,058,563.52
服务费	143,542.26	442,647.53
物业伙食费	253,165.00	94,389.07
办公费	336,267.76	337,767.57
折旧与摊销费用	655,982.35	570,142.82
业务招待费	185,637.98	155,033.91
物料消耗	52,071.51	34,940.78
汽车费用	278,557.64	208,742.83
出差费用	194,507.43	167,692.25
水电费	92,703.87	23,925.66
其他	186,203.58	111,228.19
合 计	6,565,073.71	5,205,074.13

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,716,728.80	1,644,145.30
直接材料	211,883.16	17,888.00
折旧与摊销费用	119,564.52	91,583.58
其他	275,617.16	143,012.51
合 计	2,323,793.64	1,896,629.39

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,008,060.31	1,211,968.52
减：利息收入	23,054.44	61,320.77
汇兑损益	18,519.31	50,213.26
其他	-154,550.98	66,849.82
合 计	848,974.20	1,267,710.83

41、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,925.00	2,925.00
其中：与递延收益相关的政府补助	2,925.00	2,925.00
直接计入当期损益的政府补助		
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	22,026.62	9,832.37
其中：个税扣缴税款手续费	22,026.62	9,832.37

按性质分类	本期发生额	上期发生额
合 计	24,951.62	12,757.37

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益	-33,074.90	
合 计	-33,074.90	

43、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-697,798.44	-768,701.25
合 计	-697,798.44	-768,701.25

44、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-184,102.44	-331,288.78
二、合同资产减值损失	-194,068.55	80,597.02
合 计	-378,170.99	-250,691.76

45、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	5,130.91	
合 计	5,130.91	

46、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
产品损失赔偿款	14,924.95		14,924.95
其他	158,649.51	385.00	158,649.51
合 计	173,574.46	385.00	173,574.46

47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	5,731.82		5,731.82
其中：固定资产报废损失	5,731.82		5,731.82
罚款支出	3,957.11		3,957.11
滞纳金	360.58	11.24	360.58

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,113.00		2,113.00
合 计	12,162.51	11.24	12,162.51

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,581.67	1,581.50
递延所得税费用	-216,089.21	-150,647.36
合 计	-200,507.54	-149,065.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	770,510.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	115,576.54
子公司适用不同税率的影响	-10,399.94
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,114.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	-318,798.32
所得税费用	-200,507.54

49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,054.44	61,320.77
政府补助	22,026.62	4,500.00
保证金	1,191,400.00	30,000.00
往来款项	114,009.68	
其他	173,574.46	130,643.73
合 计	1,524,065.20	226,464.50

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,374,806.74	1,646,798.66
保证金	1,482,100.00	410,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项	6,707.84	86,672.80
其他	360.58	224,419.14
合 计	3,863,975.16	2,367,890.60

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

无

②支付的重要投资活动有关的现金

无

③收到的其他与投资活动有关的现金

无

④支付的其他与投资活动有关的现金

无

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
应付租赁款	1,217,386.00	818,585.75
投资意向金		10,000,000.00
往来款		1,000,000.00
融资手续费	300,000.00	460,000.00
IPO 费用	1,700,000.00	
合 计	3,217,386.00	12,278,585.75

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	56,811,798.28	49,328,430.80	21,146.91	27,200,000.00	9,927,167.71	69,034,208.28

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	7,875,519.35		983,978.50	1,458,445.16		7,401,052.69
长期借款	57,832,500.00					57,832,500.00
租赁负债	7,553,977.71				774,083.40	6,779,894.31
合 计	130,073,795.34	49,328,430.80	1,005,125.41	28,658,445.16	10,701,251.11	141,047,655.28

(4) 以净额列报现金流量的说明

无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项 目	本期发生额	上期发生额
背书转让的商业汇票、数字化应收账款债权凭证金额	49,435,461.18	27,800,521.96
其中：支付货款	49,435,461.18	27,800,521.96
支付固定资产等长期资产购置款		

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	971,017.83	195,555.95
加：资产减值准备	378,170.99	1,019,393.01
信用减值损失	697,798.44	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,358,923.99	1,605,740.70
使用权资产摊销	928,395.86	
无形资产摊销	44,557.41	21,697.17
长期待摊费用摊销	91,126.77	77,195.70
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）	-5130.91	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5731.82	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,129,345.18	1,373,748.14
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）	-131,681.20	-17,730.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-84,408.01	-145,270.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,494,106.37	-2,729,243.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,929,460.93	-97,135,049.68

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-35,887,519.75	28,690,417.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-48,927,238.88	-67,043,545.99
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	21,209,325.04	24,472,701.53
减：现金的期初余额	56,883,674.32	13,187,946.24
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	-35,674,349.28	11,284,755.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	21,209,325.04	24,472,701.53
其中：库存现金	54,975.00	46,359.30
可随时用于支付的银行存款	21,126,374.13	24,393,824.76
可随时用于支付的其他货币资金	27,975.91	32,517.47
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	21,209,325.04	24,472,701.53
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		

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金：

项 目	2024 年第一季度	2023 年度	理由
其他货币资金	10,000.00	1,010,000.00	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金
合 计	10,000.00	1,010,000.00	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	193,564.64
其中：欧元	25,215.22	7.6765	193,564.64

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
应收账款	-	-	1,839,285.95
其中：美元	259,236.92	7.0950	1,839,285.95
合同资产	-	-	208,770.38
其中：美元	29,425.00	7.0950	208,770.38

52、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	27,943.00
本期低价值资产租赁费用	8,221.15
租赁负债的利息费用	121,226.31
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	1,253,550.15
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,716,728.80	1,644,145.30
直接材料	211,883.16	17,888.00
折旧与摊销费用	119,564.52	91,583.58
其他	275,617.16	143,012.51
合 计	2,323,793.64	1,896,629.39
其中：费用化研发支出	2,323,793.64	1,896,629.39
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

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

无

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	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
重庆汇利兴工业自动化设备有限公司	重庆市	100 万	重庆市	工业自动化控制设备及配件	100.00		同一控制下合并
昆山市汇利兴工业配件有限公司	昆山市	50 万	昆山市	工业自动化控制设备及配件	100.00		同一控制下合并
江西汇兴智能装备有限公司	赣州市	1,001 万	赣州市	工业自动化控制设备及配件	99.00	1.00	新设
广东正本清源环保科技有限公司	东莞市	3,000 万	东莞市	环保项目及项目投资建设	100.00		新设
江西新能原智能装备有限公司	赣州市	5,000 万	赣州市	工业自动化控制设备及配件	99.00	1.00	新设
Huixing Germany GmbH	德国慕尼黑		德国慕尼黑	精密工业自动化装备	100.00		新设

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
政府补助	递延收益	222,300.00			2,925.00		219,375.00	与资产相关
	合计	222,300.00			2,925.00		219,375.00	

2、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
基础设施建设补贴	其他收益	2,925.00	2,925.00
扩岗补助	其他收益		4,500.00
	合计	2,925.00	7,425.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理的目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇兑损失。本公司存在出口销售业务，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率上升，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，由于本公司从事专用设备建造行业，对销售款的管控一般通过开工前收取预付款，建造中收取进度款，验收后收取除质保金外的绝大部分款项来实现。

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。本公司没有对外提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截止 2024 年 3 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下

项目名称	2024年3月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	69,034,208.28			
应付票据				
应付账款	100,930,171.54			
其他应付款	5,132,871.87			
一年内到期的非流	7,401,052.69			

项目名称	2024 年 3 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
动负债				
长期借款		3,050,000.00	24,920,500.00	29,862,000.00
租赁负债		2,398,071.62	645,829.61	3,735,993.08
合计	182,498,304.38	5,448,071.62	25,566,329.61	33,597,993.08

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	56,811,798.28			
应付票据	4,793,755.59			
应付账款	129,819,136.19			
其他应付款	2,003,302.68			
一年内到期的非流动负债	7,875,519.35			
长期借款		3,050,000.00	24,920,500.00	29,862,000.00
租赁负债		2,709,668.35	1,073,583.14	3,770,726.22
合计	201,303,512.09	5,759,668.35	25,994,083.14	33,632,726.22

2、金融资产转移

(1) 按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	53,878.00	终止确认	应收账款保理后，付款银行无权对公司进行追偿，故终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	22,041,803.68	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票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。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	2,023,000.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		24,118,681.68		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	53,878.00	-1,066.78
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	22,041,803.68	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	2,023,000.00	-33,074.90

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
合计		24,118,681.68	-34,141.68

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
（六）应收款项融资		3,558,398.23		3,558,398.23
持续以公允价值计量的资产总额		3,558,398.23		3,558,398.23

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：其他流动资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、其他流动负债，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是钟辉，截止 2024 年 3 月 31 日，持有公司 46.1606%的股权。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内，本公司不存在合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钟辉	董事长、总经理
辛曼玉	实际控制人配偶；钟世鑫、钟双燕之嫂
钟世鑫	董事、钟辉之弟
胡伟路	董事
曾凤	钟辉之弟媳、钟世鑫之配偶、钟双燕之嫂
辛晴	钟辉配偶之妹
钟建军	财务总监彭理仕之配偶
吕常垣	原监事会主席
杨思	监事
广东利元亨智能装备股份有限公司	公司主要客户，持有公司 3.6691%股份
广东起航智能设备科技有限公司	董事李福生之女婿王远尧为财务负责人
东莞市鑫泽自动化设备有限公司	实际控制人配偶的舅舅张军伟担任法定代表人且持股 70%

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
晟邦精密科技（广东）有限公司	股东，持有公司 0.8806%股份
东莞市伍星工业铝材有限公司	原监事会主席吕常垣之配偶弟弟李曰福为法定代表人且持股 80%
深圳市伍星自动化设备配件有限公司	原监事会主席吕常垣之配偶弟弟李曰福为法定代表人且持股 100%
中山市累夫科技有限公司	监事杨思之配偶黄升为法定代表人且持股 90%

注：广东利元亨智能装备股份有限公司作为公司的定向发行对象，于 2023 年 1 月 9 日实缴出资，定向发行后持有公司股票 2,500,000 股，占总股本的 3.6691%。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东起航智能设备科技有限公司	采购商品	100,619.48	
晟邦精密科技（广东）有限公司	采购商品	34,607.97	385,825.69
东莞市鑫泽自动化设备有限公司	采购商品	69,653.99	380,317.20
东莞市伍星工业铝材有限公司	采购商品	6,562.84	16,734.50
中山市累夫科技有限公司	采购商品		117.35

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市鑫泽自动化设备有限公司	销售商品	28,650.09	37,305.70
广东利元亨智能装备股份有限公司	销售商品	17,256,676.99	4,661,948.93
广东起航智能设备科技有限公司	销售商品	159,324.41	
东莞市伍星工业铝材有限公司	销售商品	743.36	

（2）关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司不存在关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方

报告期内，本公司不存在作为出租方的关联租赁情况。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-3 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
钟辉	厂房				24,361.70	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
钟辉	厂房			150,000.00	6,435.12	

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

报告期内，本公司不存在作为担保方的关联担保情况。

②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
钟辉	12,000,000.00	2020.12.24	2024.06.08	否
辛曼玉	12,000,000.00	2020.12.24	2024.06.08	否
辛曼玉	7,159,824.00	2020.12.24	2025.12.23	否
辛晴	1,700,000.00	2021.01.25	2026.01.24	否
钟辉	10,000,000.00	2018.03.30	2028.12.31	否
辛曼玉	10,000,000.00	2018.03.30	2028.12.31	否
钟辉	4,942,000.00	2021.06.08	2027.06.07	否
辛曼玉	4,942,000.00	2021.06.08	2027.06.07	否
钟辉	3,000,000.00	2022.03.09	2024.03.08	是
辛曼玉	3,000,000.00	2022.03.09	2024.03.08	是
胡伟路	5,000,000.00	2022.12.03	2024.12.03	否
钟辉	30,000,000.00	2022.01.25	2032.11.25	否
辛曼玉	30,000,000.00	2022.01.25	2032.11.25	否
钟辉	20,000,000.00	2023.03.07	2025.03.06	否
辛曼玉	20,000,000.00	2023.03.07	2025.03.06	否
钟辉	40,000,000.00	2023.03.24	2026.07.04	否

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
辛曼玉	40,000,000.00	2023.03.24	2026.07.04	否
辛曼玉	40,000,000.00	2023.03.24	2028.03.23	否
辛晴	40,000,000.00	2023.03.24	2028.03.24	否
钟辉	18,000,000.00	2023.07.24	2025.01.24	否
辛曼玉	18,000,000.00	2023.07.24	2025.01.24	否
钟辉	31,600,000.00	2023.11.20	2033.11.20	否
辛曼玉	31,600,000.00	2023.11.20	2033.11.20	否
钟辉	25,000,000.00	2023.01.23	2026.01.22	否
辛曼玉	25,000,000.00	2023.01.23	2026.01.22	否

(5) 关联方资金拆借

①资金拆入

报告期内，本公司不存在关联方资金拆入情况。

②资金拆出

报告期内，本公司不存在关联方资金拆出情况。

(6) 关联方资产转让、债务重组

报告期内，本公司不存在关联方资产转让或债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	837,861.00	1,073,246.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东利元亨智能装备股份有限公司	33,634,933.62	1,681,746.68	22,540,823.92	1,127,041.20
合同资产	广东利元亨智能装备股份有限公司	15,200,185.00	1,143,259.25	13,251,185.00	1,045,809.25
应收账款	广东起航智能设备科技有限公司	150,098.50	7,504.93		
预付款项	东莞市伍星工业铝材有限公司	12,276.00			
其他应收款	东莞市鑫泽自动化设备有限公司	163,689.61	49,106.88	163,689.61	49,106.88

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吕常垣	40,000.00		20,000.00	
	合计	49,201,182.73	2,881,617.74	35,975,698.53	2,221,957.33

注：上表合同资产余额中包含了因流动性重分类至其他非流动资产或一年内到期的非流动资产列报的质保金。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	广东利元亨智能装备股份有限公司	617,693.80	4,175,132.74
应付账款	广东起航智能设备科技有限公司	891,996.59	1,242,176.21
应付账款	晟邦精密科技(广东)有限公司	34,294.85	212,381.95
应付账款	东莞市鑫泽自动化设备有限公司	13,964.11	113,392.18
应付账款	东莞市伍星工业铝材有限公司	25,253.81	36,593.81
其他应付款	辛曼玉	44,951.83	44,951.83
其他应付款	钟辉	233,884.41	
其他应付款	钟建军	8,288.19	8,288.19
其他应付款	曾凤	46,900.00	46,900.00
	合计	1,917,227.59	5,879,816.91

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至报告期期末，本公司无重要的非调整事项。

2、利润分配方案

截至报告期期末，本公司无利润分配方案。

3、销售退回

截至报告期期末，本公司无重大销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正事项。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	158,422,367.77	159,066,199.15
1-2 年	13,445,996.17	13,554,006.61
2-3 年	4,840,469.61	5,762,878.60
3-4 年	798,594.26	624,336.11
4-5 年	581,198.14	600,811.04
5 年以上	449,695.38	485,095.38
小 计	178,538,321.33	180,093,326.89
减：坏账准备	11,369,068.21	10,839,458.38
合 计	167,169,253.12	169,253,868.51

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				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	178,538,321.33	100.00	11,369,068.21	6.37	167,169,253.12

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	163,218,055.58	91.42	11,265,796.62	6.90	151,952,258.96
数字化应收账款债权凭证组合	10,327,158.85	5.78	103,271.59	1.00	10,223,887.26
合并范围内关联方组合	4,993,106.90	2.80			4,993,106.90
合计	178,538,321.33	100.00	11,369,068.21	6.37	167,169,253.12
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,093,326.89	100.00	10,839,458.38	6.02	169,253,868.51
其中：账龄组合	144,378,615.58	80.17	10,529,750.89	7.29	133,848,864.69
数字化应收账款债权凭证组合	30,970,749.21	17.20	309,707.49	1.00	30,661,041.72
合并范围内关联方组合	4,743,962.10	2.63			4,743,962.10
合计	180,093,326.89	100.00	10,839,458.38	6.02	169,253,868.51

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	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	143,102,102.02	7,155,105.10	5.00	123,351,487.84	6,167,574.39	5.00
1-2 年	13,445,996.17	1,344,599.62	10.00	13,554,006.61	1,355,400.65	10.00
2-3 年	4,840,469.61	1,452,140.88	30.00	5,762,878.60	1,728,863.58	30.00
3-4 年	798,594.26	399,297.13	50.00	624,336.11	312,168.06	50.00
4-5 年	581,198.14	464,958.51	80.00	600,811.04	480,648.83	80.00
5 年以上	449,695.38	449,695.38	100.00	485,095.38	485,095.38	100.00
合计	163,218,055.58	11,265,796.62	6.90	144,378,615.58	10,529,750.89	7.29

②按数字化应收账款债权凭证组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	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	10,327,158.85	103,271.59	1.00	30,970,749.21	309,707.49	1.00
合计	10,327,158.85	103,271.59	1.00	30,970,749.21	309,707.49	1.00

③按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	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	4,993,106.90			4,743,962.10		
合计	4,993,106.90			4,743,962.10		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他增加	转回	转销或核销	
坏账准备	10,839,458.38	541,340.76		11,730.93		11,369,068.21
合计	10,839,458.38	541,340.76		11,730.93		11,369,068.21

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(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
广东利元亨智能装备股份有限公司	33,634,933.62	15,200,185.00	48,835,118.62	22.96	2,825,005.93
广州朗天新能源科技有限公司	12,717,000.00	4,239,000.00	16,956,000.00	7.97	847,800.00
赣州建州柏业科技有限公司	12,438,100.00		12,438,100.00	5.85	621,905.00
连智(大连)智能科技有限公司	7,834,511.01	1,944,427.60	9,778,938.61	4.60	488,950.33
广东水晶岛智能健康股份有限公司	8,139,955.80	1,582,199.90	9,722,155.70	4.57	486,107.79
合计	74,764,500.43	22,965,812.50	97,730,312.93	45.94	5,269,769.05

注 1：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

注 2：上表合同资产期末余额中包含了因流动性重分类至其他非流动资产或一年内到期的非流动资产列报的质保金。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,914,023.19	36,029,250.81
合 计	38,914,023.19	36,029,250.81

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	38,851,321.21	35,964,650.66
1至2年	59,225.77	55,805.34
2至3年	170,729.61	170,729.61
3至4年	25,114.00	25,114.00
4至5年	6,000.00	6,000.00
5年以上		
小计	39,112,390.59	36,222,299.61
减：坏账准备	198,367.40	193,048.80
合 计	38,914,023.19	36,029,250.81

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,666,546.00	1,450,008.00
备用金及代垫款	799,350.19	783,774.40
往来款及其他	296,276.40	396,999.21
合并范围内关联方	36,350,218.00	33,591,518.00
小计	39,112,390.59	36,222,299.61
减：坏账准备	198,367.40	193,048.80
合 计	38,914,023.19	36,029,250.81

③坏账准备计提情况

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,070,364.82	100.00	156,341.63	0.40	38,914,023.19
合 计	39,070,364.82	100.00	156,341.63	0.40	38,914,023.19
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,180,273.84	100.00	151,023.03	0.42	36,029,250.81
合 计	36,180,273.84	100.00	151,023.03	0.42	36,029,250.81

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	42,025.77	100.00	42,025.77	100.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	151,023.03		42,025.77	193,048.80
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,318.60			5,318.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年3月31日余额	156,341.63		42,025.77	198,367.40

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西汇兴智能装备有限公司	合并范围内关联方	35,503,688.00	1年以内	90.77	
重庆汇利兴工业自动化设备有限公司	合并范围内关联方	700,000.00	1年以内	1.79	
中核(上海)供应链管理有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内	1.02	20,000.00
深圳聚采供应链科技有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内	1.02	20,000.00
中国原子能工业有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	0.77	15,000.00
合计		37,303,688.00		95.38	55,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,969,969.06		41,969,969.06	39,469,969.06		39,469,969.06
对联营、合营企业投资						
合计	41,969,969.06		41,969,969.06	39,469,969.06		39,469,969.06

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
重庆汇利兴工业自动化设备有限公司	2,003,205.96					2,003,205.96
昆山市汇利兴工业配件有限公司	1,261,873.63					1,261,873.63
江西汇兴智能装备有限公司	10,007,429.47					10,007,429.47
江西新能原智能装备有限公司	25,810,000.00	2,500,000.00				28,310,000.00
HuixingGermanyGmbH	387,460.00					387,460.00
合计	39,469,969.06	2,500,000.00				41,969,969.06

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,476,774.92	44,576,185.34	67,184,683.34	57,717,706.51
其他业务	68,012.44	16,910.47	88,896.47	9,200.00
合计	54,544,787.36	44,593,095.81	67,273,579.81	57,726,906.51

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入金额	占营业收入的比例 (%)
广东利元亨智能装备股份有限公司	17,256,676.99	31.64
赣州建州柏业科技有限公司	10,005,000.00	18.34
深圳聚采供应链科技有限公司	8,712,000.00	15.97
比亚迪股份有限公司	2,659,770.57	4.88
广州力生智能科技有限公司	2,566,371.68	4.71
合计	41,199,819.24	75.53

注：以上客户按照受同一实际控制人控制的合并口径统计。

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-600.91	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,925.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持		

项 目	金额	说明
有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	167,143.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,026.62	
减：所得税影响额	28,797.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	162,697.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.39%	0.0143	0.0143
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33%	0.0119	0.0119

广东汇兴精工智造股份有限公司

二〇二四年六月十四日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023年12月26日

证书序号: 0005203

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

发证机关: 广东省财政厅
2020年12月25日



中华人民共和国财政部制

姓名	蔡阳
性别	男
出生日期	1974-12-25
工作单位	大信会计师事务所
身份证号码	370107197412250033



证书编号: 441900190002
No of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 12 月 1 日
Date of Issuance

2024年12月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡阳 441900190002

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入 (Agree the holder to be transferred from)



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入 (Agree the holder to be transferred to)

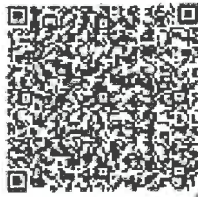


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 12 月 1 日

姓名 Full name 杨明国
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-10-08
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 500226198710080332



杨明国年检二维码

登记
 Registration

合格，继续有效一年，
 valid for another year after



杨明国 440100790128



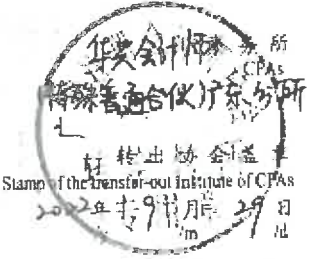
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

证书编号: 440100790128
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年05月29日
 Date of issuance



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

