



瑞光科技

NEEQ: 833703

苏州瑞光电子科技股份有限公司

Suzhou Rui Guang Electronic Tech. 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、公司负责人徐涛、主管会计工作负责人徐涛及会计机构负责人（会计主管人员）江桂珠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对2023年出具持续经营能力重大不确定性无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管积极采取有效措施，尽快消除审计报告中所涉事项对公司的不良影响，维护公司和投资者的合法权益。

- 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 .....	7
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 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	100

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、瑞光科技	指	苏州瑞光电子科技股份有限公司
股东大会	指	苏州瑞光电子科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州瑞光电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州瑞光电子科技股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	《苏州瑞光电子科技股份有限公司章程》
《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》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
主办券商	指	国融证券股份有限公司
子公司	指	瑞光红枫（上海）商业有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州瑞光电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Rui Guang Electronic Tech. Co., Ltd		
法定代表人	徐涛	成立时间	1995年3月20日
控股股东	控股股东为（杨崇民、龚坚康）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨崇民、龚坚康），
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-智能照明（385）-其他家用电力器具制造（3859）		
主要产品与服务项目	电子显示屏、电子除虱梳、光疗系列智能灯、技术服务。		
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	瑞光科技	证券代码	833703
挂牌时间	2015年10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）	5,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区世纪大道1196号世纪汇2座国融证券		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨崇民	联系地址	江苏省苏州市沧浪街道胥江路426号
电话	0512-68158895	电子邮箱	Szrg@163.com
传真	0512-68159901		
公司办公地址	江苏省苏州市沧浪街道胥江路426号	邮政编码	215002
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500137755076D		
注册地址	江苏省苏州市沧浪街道胥江路426号		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否



## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于创意电子产品领域，以客户新需求和创造新需求为导向，以综合电子技术为手段，在专和细分领域来拓展市场。目前经营活动以自行研发、销售各种创意电子产品为主，公司自行与客户签订购销合同，公司产品核心部件由公司自行装配、检测，其他低附加值的工序委托外部厂商进行加工，检验合格后公司向客户提供产品及相关服务。公司已经在多年从事电子产品经营的过程中逐步掌握了电路板线路设计、产品整体设计等多项核心技术，具有较完整的设计产业链和技术能力，核心产品电子除虱梳主要出口欧美发达国家，市场占有率已取得了领先地位。

公司施行轻资产运营战略，工作重心在于产品研发及销售，在市场部确定客户需求后，由技术工程部进行研发设计，完成所有的设计要素和产品工艺化过程。

公司 2022 年底成立的控股子公司瑞光红枫（上海）商业有限公司致力于发展绘本阅读教育的研发。围绕母婴市场这一庞大的消费终端群体开发了“菠萝成长空间”小程序，其中主要以儿童心理健康，儿童绘本阅读为主体，与幼儿园所合作，为孩子及父母提供家庭教育绘本阅读等健康教育类服务，同时在线上销售母婴周边产品包括自主研发的红光助眠阅读灯、护目镜、儿童点读笔及代销售其他品牌的学习类用品。

公司以销定产，即根据客户订单安排定量生产，公司各部严格按照 ISO9000 质量体系要求及产品设计要求组织生产，确保将检验合格后的产品销售给预订的客户。由于市场原因 2023 年度没有完成既定的经营目标，希望在新年里有所突破。

##### 1.采购模式

公司的采购模式主要为订单式采购，公司根据生产计划制定相应的采购计划，并对核心、通用物料储备一定的存货，保证产品生产的持续性。公司所需物料主要包括元器件，塑件纸箱等，原材料供应商较多，为公司业务提供了稳定、合理的采购来源。另外，公司会不定期对供应商进行评价、考核、对比，并与重要原材料供应商建立长期合作关系，以保证供应链条的稳定。

##### 2.生产模式

公司的生产模式主要为订单式生产方式。公司根据销售订单、客户需求安排生产计划、发货计划，并在实际生产过程中兼顾总体销售的波动性和突发性等因素，对每月生产计划进行细微调整。

另外，生产部在编制生产计划时，会协同采购部门制定采购计划，确保原材料的按时按质到位，同时也降低了原材料的储存成本。

##### 3.研发模式

公司产品的研发主要为自主研发。公司根据客户需求情况进行市场调研，形成新产品研发方案，进而组织研发人员进行产品初步研发。新产品小批量生产、销售后，研发部根据客户产品使用的反馈意见不断对产品进行优化改进，并逐渐形成适应市场发展、客户需求的新型产品。

##### 4.销售模式

客户对公司产品有需求时，通过邮件往来、电话洽谈等方式向公司下达采购意向，公司遂基于成本加成的方式向其报价，双方表示同意后，签订销售合同。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	7,030,100.09	740,132.44	849.84%
毛利率%	45.35%	9.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,273,299.15	-1,932,926.08	-17.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,246,772.98	-1,989,799.77	-12.91%
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）	-103.28%	-72.83%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-102.08%	-74.97%	-
基本每股收益	-0.45	-0.39	-15.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,130,261.11	4,803,588.67	69.25%
负债总计	7,022,032.63	1,471,243.54	377.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,064,392.55	3,337,691.70	-68.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.67	-68.66%
资产负债率%（母公司）	71.43%	22.78%	-
资产负债率%（合并）	86.37%	30.63%	-
流动比率	0.97	3.04	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,297,635.44	-1,498,085.05	-520.38%
应收账款周转率	0.99	0.10	-
存货周转率	3.07	0.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	69.25%	-13.42%	-
营业收入增长率%	849.84%	-81.24%	-
净利润增长率%	14.75%	63.83%	-

## 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	3,219,504.28	39.60%	251,358.35	5.23%	1,180.84%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	370,601.96	4.56%	2,140,970.88	44.57%	-82.69%
存货	829,742.40	10.21%	1,670,719.22	34.78%	-50.34%
固定资产	89,226.19	1.10%	133,250.38	2.77%	-33.04%
其他应收款	1,827,116.86	22.47%	375,848.58	7.82%	386.13%
预付账款	68,890.00	0.85%	37,109.22	0.77%	85.64%
应付账款	949,214.97	11.68%	720,336.82	15.00%	31.77%
合同负债	3,953,351.82	48.63%	83,628.32	1.74%	4,627.92%
其他应付款	1,001,900.00	12.32%	533,427.94	11.10%	87.82%

#### 项目重大变动原因:

- 1.期末货币资金增加 2,968,145.93 元,增加 1180.84%,由于子报告期内子公司瑞光红枫开展业务所致。
- 2.应收账款减少 1,770,368.92 元,下降了 82.69,是由于收回了一部份货款同时对部分坏账计提了坏帐准备。
- 3.存货减少 840,976.82 元,下降了 50.34%,由于本能周转较快且公司尽量清库存导致。
- 4.其他应收款增加 1,451,268.28 元,是子公司瑞光红枫用于业务拓展借予合作方的往来款,合作方均为公司非关联方。
- 5.预付账款增加 31,780.78 元,上升了 85.64%,是预付了一部份材料的采购款。
- 6.应付账款增加 228,878.15 元,上升 31.77%,是未付的材料货款。
- 7.合同负债增加 3,276,453.86 元,上升了 4,627.92%,是预收客户的货款。
- 8.其他应付款增加 468,472.06 元,上升了 87.82%,是瑞光红枫与其他企业的往来款。

## (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	7,030,100.09	-	740,132.44	-	849.84%
营业成本	3,841,616.09	54.64%	673,268.82	90.97%	470.59%
毛利率%	45.35%	-	9.03%	-	-
管理费用	2,184,841.74	31.08%	1,102,588.94	148.97%	98.16%
研发费用	368,738.81	5.25%	387,265.80	52.32%	-4.78%
财务费用	32,076.31	0.46%	1,403.03	0.19%	2,186.22%
信用减值损失	-2,020,152.43	-28.74%	-614,513.20	-83.03%	228.74%
资产减值损失	-16,346.33	0.23%	48,623.32	6.57%	-133.62%
其他收益	3,888.52	0.06%	62,396.39	8.43%	-93.77%
营业利润	-2,080,647.94	-29.60%	-1,932,532.19	-261.11%	-7.66

营业外支出	386,586.76	5.50%	5,740.92	0.78%	6,633.88%
净利润	-	31.64%	-1,938,272.65	-261.88%	-14.75%
	2,224,116.65				

#### 项目重大变动原因:

1. 营业收入增加 6,289,967.65 元, 上升了 849.84%, 是由于子公司瑞光红枫自 22 年 11 月成立以来市场不断拓展, 业务量上升, 因此收入增加。
2. 营业成本增加 3,168,347.27 元, 上升了 470.59%, 是由于子公司瑞光红枫自 22 年 11 月成立以来市场不断拓展, 业务量上升, 同理营业成本也有所增加。
3. 公司子公司自营业以来, 新加入了空间设计服务及绘本代理业务, 新业务毛利率较高。
4. 管理费用增加 1,082,252.80 元, 上升了 98.16%, 是本年度增加了子公司的营运费用。
5. 信用减值损失和资产减值损失是根据帐龄计提的。
6. 营业利润减少 148,115.75 元, 减少了 7.76%, 主要因本期收入增加来源于瑞光红枫公司新业务的增长, 新业务平均毛利率 45.57%, 但为了抢占市场份额, 前期营销推广费用较高, 23 年母公司持续亏损, 从总体层面来看, 收入增长, 但是营业利润与净利润没有显著增加。
7. 营业外支出是子公司瑞光红枫的捐赠支出。
8. 净利润减少 285,844.00 元, 减少了 14.75%, 变化理由同营业利润。

## 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	7,030,100.29	740,132.44	849.84%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,841,616.09	673,268.82	470.59%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
显示屏	351,332.13	300,225.23	14.55%	9.26%	-0.29%	128.77%
电子除虱梳	759,611.86	467,184.20	38.50%	81.48%	25.53%	247.47%
空间设计服务	5,039,589.26	2,665,541.20	47.11%			
绘本代理收入	593,269.50	408,665.46	31.12%			
其他业务	286,297.54		100.00%			
合计	7,030,100.29	3,841,616.09	45.35%	849.84%	470.59%	402.21%

#### 按地区分类分析:

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因:

- 1.电子显示屏收入较上期增加 29,761.86 元, 毛利率增加了约 8%, 系正常订单波动。
- 2.电子除虱梳销售收入较上期增加 341,049.69 元, 公司此产品通过进出口商面向海外最终用户销售, 随着全球公共卫生状况好转, 物流通畅度及消费意愿较之前年度均有所恢复, 公司销售收入也较之前年度大幅上升。
- 3.空间设计服务、绘本代理及其他业务是 22 年底成立的子公司瑞光红枫(瑞光)商贸有限公司拓展的业务, 瑞光红枫主要是母婴市场及周边配套产品开发销售, 通过自主研发的微信小程序“菠萝成长”空间, 在 2023 年内累计取得约 600 万销售业绩, 围绕母婴市场机会大面积发展县城学校及幼儿园的绘本阅读业务及配套周边的产品销售。所列示的其他业务主要为代销售其他品牌的学习类用品, 以净额法计算。

### 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	申屠杆飞	709,533.57	9.31%	否
2	王桂芳	511,015.77	6.70%	否
3	苏州亿立胜贸易有限公司	473,634.26	6.21%	否
4	吴钊容	421,446.21	5.53%	否
5	宁品良	356,888.08	4.68%	否
合计		2,472,517.89	32.43%	-

### 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	保定智旺网络科技有限公司	954,937.92	29.93%	否
2	合肥派大星装饰有限公司	594,059.41	18.62%	否
3	深圳市元聚电子有限公司	400,000.00	12.54%	否
4	广州阅牛咨询有限公司	296,633.66	9.30%	否
5	长春弘硕信息技术有限公司	269,211.88	8.44%	否
合计合计		2,514,842.87	78.83%	--

### (三) 现金流量分析

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,297,635.44	-1,498,085.05	-520.38%
投资活动产生的现金流量净额	-3,220,061.19	102,772.81	-3,233.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-109,428.34	1,331,300.00	-108.22%

### 现金流量分析:

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上期增加 7,795,720.49 元, 为子公司瑞光红枫预收客户的款项增加

所致。

2.投资活动产生的现金流量净额较上期减少了-3,322,834.00 元，为公司报告期内购置固定资产及专利等所致，同时报告期内公司归还部分股东借款。

3.筹资活动产生的现金流量净额较上期减少了-1,440,728.34 元，为报告期内公司归还部分股东借款所致。

#### 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
瑞光红枫（上海）商业有限公司	控股子公司	零售业	200 万元	6,564,682.13	478,908.49	5,882,066.08	532,374.17
河南童状元教育科技有限公司	控股子公司	教育业	100 万元	26189.44	18,167.73	37,090.22	-40,549.19

河南童状元教育科技有限公司为瑞光红枫（上海）商业有限公司全资子公司。

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
瑞光红枫（上海）商业有限公司	零售业	增加企业效益
河南童状元教育科技有限公司	教育业	增加企业效益

##### (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
技术创新风险	<p>公司主要从事相关行业产品的创新创意工作，市场变化快，新技术运用较多，新产品推出快，如果公司技术设计创新能力不能跟上市场需求的变化，则将对本公司的竞争地位和盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司重视产品的研发，专门设立研发部门，对老产品进行了技术提升，使产品系列化，同时不断研制出市场需求的新产品。</p>
应收账款回收风险	<p>应收账款回收风险报告期内，公司应收账款余额为 37.06 万元,占总资产的比例达到 4.53%。如果公司对应收收款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能及时收回，将影响公司的整个运营。</p> <p>应对措施：虽然大部分公司客户都是信用比较良好的，公司加强收款工作，积极催讨货款，长期跟踪及时了解客户资信状况，及时回收货款。</p>
质量控制风险	<p>公司产品电子除虱梳主要用于儿童除虱，光疗产品主要用于忧郁症的辅助治疗，产品质量的好坏将影响相关人员的人身健康安全，若发生产品质量问题导致人身或财产损害，将对企业未来发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司各部严格按照 ISO9000 质量体系要求及产品设计要求组织生产，在研发、采购、生产、销售等环节制订严格的质量管理制度，确保将检验合格后的产品销售给预订的客户。</p>
持续经营重大不确定性风险	<p>公司 2023 年度财务报告，中审亚太审字(2024)007129 号审计报告，经审计的数据显示，公司 2023 年度主营收入 7,030,100.29 元，虽然有所上年上升，但 2023 年仍发生亏损 2,224,116.65 元，截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计亏损 9549871.53 元，至 2023 年 12 月 31 日，公司净资产为 1,108,228.48 元。公司持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：为了尽快消除持续经营重大不确定段落事项对公司的不利，公司将采取以下措施：1、公司的控股子公司瑞光红枫（上海）商业有限公司致力于发展绘本阅读教育的研发，销售及绘本自助借阅机柜的生产销售业务,2.扩大销售团队开始启动辐射全国幼儿园资源的销售网络。3、加强对公司的内部合规管理，严格控制公司运营费用；4、加大应收账款的回收力度，加快资金回笼。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,899,018.44	233.22%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
<b>合计</b>	3,899,018.44	233.22%

根据苏州市中级人民法院出具（2021）苏05民初712号诉讼判决书，百奥光医疗器械（苏州）有限公司（下称“百奥光公司”）因所欠苏州瑞光电子科技股份有限公司的货款人民币3,899,018.44元，苏州瑞光公司于21年4月初向苏州市中级人民法院提起诉讼，诉讼请求为：1、判决百奥光公司支付苏州瑞光公司价款人民币3,899,018.44元及逾期付款年利息（以人民币3,899,018.44元为基数，从2020年1月1日起按全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算至实际清偿之日）；2、判决陈琦对百奥光公司的上述付款义务承担连带责任；3、判决百奥光公司、陈琦负担本案的诉讼费用。2021年12月底，苏州市中级人民法院作出（2021）苏05民初712号民事判决，支持苏州瑞光公司的全部诉讼请求（其中，诉讼费用为人民币44,601.00元）。

陈琦收到判决书后，向江苏省高级人民法院提起上诉。2023年12月12日，江苏省高级人民法院开庭审理此案。

**2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项**

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-005	原告/申请人	合同纠纷	是	3,899,018.44	否	申请执行

公司于2024年3月22日收到江苏省高级人民法院在2024年3月15日作出的（2022）苏民终701号民事判决书，判定一审判决认定事实清楚，适用法律正确，应予维持，依据《中华人民共和国民事诉讼法》第一百七十七条第一款第一项规定，驳回上诉，维持原判，公司已委托律师申请执行。

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

本次诉讼是公司依法维权，通过法律手段保护公司的合法权益，将给公司经营带来积极的推动作用，不会对公司产生不利影响。

**(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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	163,500.00	136,783.82
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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月25日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年8月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,000,000	40.00%	-850,000	1,150,000	23.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	850,000	17.00%	-800,000	50,000	1.00%	
	董事、监事、高管	50,000	1.00%	-50,000			
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,000,000	60.00%	850,000	3,850,000	77.00%	
	其中：控股股东、实际控制人			2,700,000	2,700,000	54.00%	
	董事、监事、高管	3,000,000	60.00%	-3,000,000			
	核心员工						
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	杨崇民	1,448,000	0	1,448,000	28.96%	1,443,750	4,250	1,448,000	0
2	龚坚康	1,302,000	0	1,302,000	26.04%	1,256,250	45,750	1,302,000	0
3	王右福	850,000	0	850,000	17.00%	850,000	0	0	0
4	高定坤	353,000	0	353,000	7.06%	0	353,000	0	0
5	郑旭初	300,000	0	300,000	6.00%	300,000	0	300,000	0
6	上海乐誓集团股份有限公司	250,000	0	250,000	5.00%	0	250,000	0	0
7	甘加祥	245,000	0	245,000	4.90%	0	245,000	0	0
8	梅红英	239,000	-400	238,600	4.77%	0	238,600	0	0

9	周志军	10,000	0	10,000	0.20%	0	10,000	0	0
10	百静静	2,000	0	2,000	0.04%	0	2,000	0	0
合计		4,999,000	-400	4,998,600	99.97%	3,850,000	1,148,600	3,050,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东之间除杨崇民和龚坚康是一致行动人外，其他股东没有关联关系。

关于报告期后股东王右福股票冻结情况的说明：

2024年4月3日，本公司收到上海市浦东新区人民法院（2023）沪0115民初128367号《民事裁定书》及《协助执行通知书》。裁定书显示股东王右福因与申请人因其他合同纠纷一案，申请人向法院提出财产保全申请。法院裁定冻结被申请人王右福名下财产。协助执行通知书要求公司协助冻结被申请人王右福持有的公司认缴出资额人民币52.5万元占出资比例10.50%的股权。经查询中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的股权登记日为2024年4月3日的《证券质押及司法冻结明细表》，尚无上述股份司法冻结明细。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司股东杨崇民直接持有公司1,448,000股，持股比例为28.96%，自2015年公司挂牌以来任第一届和第二届公司董事长，杨崇民一直为公司大股东，担任公司第三届董事会董事及董事会秘书。公司股东龚坚康持有公司1,302,000股，占公司股份总额的26.04%。自公司设立起，龚坚康一直为公司第二大股东且担任公司董事，二人合计持股55.00%。

杨崇民与龚坚康于2015年5月29日签订了《一致行动人协议》，二者通过持有股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响，故杨崇民和龚坚康为公司共同实际控制人。

杨崇民，男，1960年9月11日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1978年12月至1995年2月就职于苏州半导体总厂；1995年3月至2015年5月任有限公司董事长、总经理；1997年3月至今任江南无线电厂董事长兼总经理。

龚坚康，男，1961年3月19日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1979年12月至1995年3月就职于苏州半导体厂；1995年3月至2015年5月任有限公司董事、副总经理；2015年6月起至今任第一届第二届第三届公司董事。

报告期内公司实际控制人发生变更情况的说明：

公司于2020年4月14日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《苏州瑞光电子科技股份有限公司收购报告书》于2020年8月3日披露了《收购报告书（更正后）》，收购人王右福先生拟受让杨崇民及其一致行动人龚坚康持有的苏州瑞光电子科技股份有限公司（下称“公司”）合计275万股，占公司总股本的55%，本次受让完成后收购人持有公司360万股，占公司总股本的72%，将成为公司实际控制人。而后王右福拟收购的上述股份尚未完成过户。

王右福与杨崇民、龚坚康于2023年7月6日签署协议约定解除上述签署的各项协议。解除协议的行为使得挂牌公司控股股东、实际控制人发生变更，由王右福变更为杨崇民及一致行动人龚坚康。（公告编号：2023-029、2023-030）

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王右福	董事长、总经理	男	1972年10月	2021年9月28日	2023年6月1日	850,000	0	850,000	17.00%
徐涛	董事长	男	1970年10月	2023年6月7日	2024年9月27日	0	0	0	0%
徐涛	总经理	男	1970年10月	2023年6月30日	2024年9月27日	0	0	0	0%
杨崇民	董事、董事会秘书	男	1960年9月	2021年9月28日	2024年9月27日	1,448,000	0	1,448,000	28.96%
龚坚康	董事	男	1961年3月	2021年9月28日	2024年9月27日	1,302,000	0	1,302,000	26.04%
杨奕帆	董事	女	1987年5月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
WEIDONG DAI	董事	男	1960年4月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
郑旭初	监事会主席	男	1973年11月	2021年9月28日	2024年9月27日	300,000	0	300,000	6.00%
郑春美	监事	女	1973年12月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%
冯道生	职工监事	男	1980年7月	2021年9月28日	2024年9月27日	0	0	0	0%

				日	日				
江桂珠	财务 负责 人	女	1960年 10月	2021年 9月28 日	2024年 9月27 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、董事会秘书杨崇民和龚坚康是一致行动人，公司董事、董事会秘书杨崇民和董事杨奕帆系父女关系，其他公司董事、监事和高管之间不存在有亲属关系的情况。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王右福	董事长、总经理	离任	-	个人原因
徐涛	-	新任	董事长、总经理	选举

**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

徐涛，男，1970年10月生，中国国籍，汉族，祖籍江苏无锡。毕业于上海汽轮机厂86届技校，专科学历。1989年8月至1992年5月担任上海汽轮机厂职工，1992年5月至2001年10月进入奉贤物资厂担任采购工作，2001年至2015年进入江苏常州盛辉药业工作，2015年7月至2019年6月担任杭州弗洛氏生物科技有限公司研发部负责人，2019年至2023年担任勺花堂国药股份有限公司产品研发部高级副总裁，负责中草药材的产品研发及市场营销策划。

**(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	1	1		2
生产人员	3	1	3	1
技术人员	5	1		6
销售人员		1		1
财务人员	2	1		3
员工总计	11	5	3	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	1	1
本科	0	2
专科	6	9
专科以下	4	1
员工总计	11	13

#### 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

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司全员实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、生育等社会保险及住房公积金。

公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培育制度及流程，全面加强员工的培训，包括新员工入职培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工专业的课程培训、公司新产品的运用等考试，不断提升员工的自身素质和专业技能。

报告期内，公司薪酬政策未发生变更。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内,公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求,不断完善法人治理结构,建立了行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。在公司运营中,公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求。公司信息披露工作严格遵循《信息披露事务管理制度》要求,做到及时、准确、完整。公司信息披露人负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息,督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防控的意识。公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,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. 业务独立

公司具有独立完整的业务流程，公司主营业务为从事智能灯具、电子除虱梳等电子产品的研发、生产及销售。上述主营业务均独立于公司股东的生产经营场所及经营所需业务资源，对公司股东不存在重大依赖。公司设有综合部、质量部、技术工程部三个部门，具有独立的生产、供销体系及研发体系。公司建立健全了内部经营管理机构，与控股股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到本公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与本公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

#### 2. 资产独立

公司的生产经营场所为公司租赁房屋，独立于股东的生产经营场所。公司资产独立完整、产权明晰，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

#### 3. 人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》有关规定选举或任免程序产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职。

#### 4. 财务独立

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，持有有效的《开户许可证》，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。

#### 5. 机构独立

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司下设的部门，各部门均按《公司章程》以及公司管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业机构混同的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

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

2、公司财务管理报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身经营的实际情况制定的，符合现代企业治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，在公司业务运营的各关键环节中，均能得到较好的贯彻执行，对公司经营风险起到有效的管控作用。



#### 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 type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	中审亚太审字（2024）007129 号		
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	江苏省南京市鼓楼区清江南路 18 号鼓楼创新广场 5 栋(E 栋) 8 层 816 室		
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	庄盛旺	徐建华	
	4 年	1 年	年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	4 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	8		

#### 审计报告

中审亚太审字(2024)007129 号

苏州瑞光电子科技有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了苏州瑞光电子科技有限公司（以下简称“瑞光电子公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞光电子公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞光电子公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，瑞光电子公司 2023 年度营业收入 7,623,369.93 元，2023 年度发生净亏损 1,660,510.49 元，2023 年经营活动产生的现金流量净额为 6,297,635.44 元。截止 2023 年 12 月 31 日，该公司累计归属母公司亏损 9,042,625.98 元，净资产 1,671,834.64 元。如财务报表附注所述，这些事项或情况，连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对瑞光电子公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

瑞光电子公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督瑞光电子公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瑞光电子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瑞光电子公司不能持续经营。

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：c 盛旺

(项目合伙人)

(签名并盖章)

中国注册会计师：徐建华

(签名并盖章)

中国·北京 二〇二四年六月二十八日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	3,219,504.28	251,358.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	370,601.96	2,140,970.88
应收款项融资			
预付款项	5.3	68,890.00	37,109.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	1,827,116.86	375,848.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	829,742.40	1,670,719.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	157.36	157.36
<b>流动资产合计</b>		<b>6,316,012.86</b>	<b>4,476,163.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	5.7	89,226.19	133,250.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.8	542,198.08	
无形资产	5.9	181,229.78	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.10	1,001,594.20	
递延所得税资产	5.11		
其他非流动资产	5.12		194,174.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,814,248.25</b>	<b>327,425.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,130,261.11</b>	<b>4,803,588.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.13	949,214.97	720,336.82
预收款项			
合同负债	5.14	3,953,351.82	83,628.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.15	70,000.00	51,633.14
应交税费	5.16	255,908.79	71,345.64
其他应付款	5.17	1,001,900.00	533,427.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.18	50,366.49	
其他流动负债	5.19	237,201.08	10,871.68
<b>流动负债合计</b>		<b>6,517,943.15</b>	<b>1,471,243.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	504,089.48	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		504,089.48	
<b>负债合计</b>		7,022,032.63	1,471,243.54
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.21	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.22	4,898,150.30	4,898,150.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.23	716,113.78	716,113.78
一般风险准备			
未分配利润	5.24	-9,549,871.53	-7,276,572.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,064,392.55	3,337,691.70
少数股东权益		43,835.93	-5,346.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,108,228.48	3,332,345.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		8,130,261.11	4,803,588.67

法定代表人：徐涛

主管会计工作负责人：徐涛

会计机构负责人：江桂珠

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		233,502.28	220,518.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	13.1	263,441.96	2,140,970.88
应收款项融资			
预付款项		4,000.00	14,074.22
其他应收款	13.2		11,048.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		829,742.40	1,670,719.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,330,686.64</b>	<b>4,057,331.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		85,275.04	133,250.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		542,198.08	
无形资产		181,229.78	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			194,174.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>808,702.90</b>	<b>327,425.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,139,389.54</b>	<b>4,384,756.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		122,063.97	720,336.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		48,000.00	45,650.00
应交税费		59,617.34	71,345.64
其他应付款		744,100.00	67,112.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			83,628.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,366.49	
其他流动负债			10,871.68
<b>流动负债合计</b>		<b>1,024,147.80</b>	<b>998,945.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		504,089.48	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>504,089.48</b>	
<b>负债合计</b>		<b>1,528,237.28</b>	<b>998,945.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,898,150.30	4,898,150.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		716,113.78	716,113.78
一般风险准备			
未分配利润		-10,003,111.82	-7,228,453.27
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>611,152.26</b>	<b>3,385,810.81</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,139,389.54</b>	<b>4,384,756.21</b>



(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		7,030,100.29	740,132.44
其中：营业收入	5.25	7,030,100.09	740,132.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,078,137.99	2,169,443.34
其中：营业成本	5.25	3,841,616.09	673,268.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.26	30,139.99	1,389.62
销售费用	5.27	620,725.05	3,527.13
管理费用	5.28	2,184,841.74	1,102,588.94
研发费用	5.29	368,738.81	387,265.80
财务费用	5.30	32,076.31	1,403.03
其中：利息费用		27,099.36	
利息收入		2,266.32	718.77
加：其他收益	5.31	3,888.52	62,396.39
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）	5.32		272.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-2,020,152.43	-614,513.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	-16,346.33	48,623.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,080,647.94	-1,932,532.19
加：营业外收入	5.35	275,022.16	0.46
减：营业外支出	5.36	386,586.76	5,740.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,192,212.54	-1938272.65
减：所得税费用	5.37	31,904.11	

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,224,116.65	-1,938,272.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,224,116.65	-1938272.65
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）		49,182.50	-5,346.57
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,273,299.15	-1,932,926.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,224,116.65	-1,938,272.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,273,299.15	-1,932,926.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		49,182.50	-5,346.57
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.45	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.45	-0.39

法定代表人：徐涛

主管会计工作负责人：徐涛

会计机构负责人：江桂珠

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.3	1,110,943.99	740,132.44

减：营业成本	13.3	767,409.43	673,268.82
税金及附加		7,414.69	1,389.62
销售费用		282.12	1,047.13
管理费用		1,024,125.45	1,070,865.51
研发费用		368,738.81	387,265.80
财务费用		27,481.19	1,340.32
其中：利息费用		27,099.36	
利息收入		1,443.17	716.68
加：其他收益		3,112.62	62,396.39
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）			272.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,937,548.38	-595,313.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,346.33	48,623.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,035,289.79</b>	<b>-1,879,066.05</b>
加：营业外收入		275,018.00	
减：营业外支出		14,386.76	5,740.92
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,774,658.55</b>	<b>-1,884,806.97</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,774,658.55</b>	<b>-1,884,806.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,774,658.55	-1,884,806.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,774,658.55	-1,884,806.97
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.55	-0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.55	-0.38

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,536,919.4	1,081,834.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1	281,154.84	63,115.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,818,074.24</b>	<b>1,144,950.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,961,352.74	468,209.51
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		1,113,822.03	1,265,658.19
支付的各项税费		323,993.32	7,725.62
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.2	1,121,270.71	901,442.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,520,438.80</b>	<b>2,643,035.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,297,635.44</b>	<b>-1,498,085.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			102,330.33
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			442.48
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>102,772.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,296,780.28	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.38.3	1,923,280.91	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,220,061.19</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,220,061.19</b>	<b>102,772.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.38.4		1,626,300.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>1,626,300.00</b>
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	5.38.5	109,428.34	295,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>109,428.34</b>	<b>295,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-109,428.34</b>	<b>1,331,300.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,968,145.91</b>	<b>-64,012.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		251,358.35	315,370.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,219,504.26</b>	<b>251,358.35</b>

法定代表人：徐涛

主管会计工作负责人：徐涛

会计机构负责人：江桂珠

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,095,902.71	1,081,834.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		279,555.79	63,113.07

<b>经营活动现金流入小计</b>		1,375,458.50	1,144,947.95
购买商品、接受劳务支付的现金		283,005.31	490,667.15
支付给职工以及为职工支付的现金		768,278.59	1,259,675.05
支付的各项税费		97,129.72	7,725.62
支付其他与经营活动有关的现金		115,708.03	479,505.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,264,121.65	2,237,573.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		111,336.85	-1,092,625.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			102,330.33
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			442.48
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			102,772.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,267.13	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		23,267.13	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-23,267.13	102,772.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,190,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			1,190,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		75,085.71	295,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		75,085.71	295,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-75,085.71	895,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,984.01	-94,852.34
加：期初现金及现金等价物余额		220,518.25	315,370.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		233,502.26	220,518.25

## (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	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		- 7,276,572.38	-5,346.57	3,332,345.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		- 7,276,572.38	-5,346.57	3,332,345.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											- 2,273,299.15	49,182.50	- 2,224,116.65
(一) 综合收益总额											- 2,273,299.15	49,182.50	- 2,224,116.65
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													



2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		-	43,835.93	1,108,228.48
											9,549,871.53		

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	5,000,000.00				1,598,150.30				716,113.78		-		1,970,617.78
											5,343,646.30		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,598,150.30				716,113.78		-		1,970,617.78
											5,343,646.30		
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					3,300,000.00						-	-	1,361,727.35
											1,932,926.08	5,346.57	
(一) 综合收益总额											-	-	-
											1,932,926.08	5,346.57	1,938,272.65

(二) 所有者投入和减少资本					3,300,000.00								3,300,000.00
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					3,300,000.00								3,300,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				4,898,150.30			716,113.78		-	-	3,332,345.13
										7,276,572.38	5,346.57	

法定代表人：徐涛

主管会计工作负责人：徐涛

会计机构负责人：江桂珠

(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	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		-7,228,453.27	3,385,810.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		-7,228,453.27	3,385,810.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,774,658.55	-
(一) 综合收益总额											-2,774,658.55	-
												2,774,658.55

(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					3							
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		-	611,152.26
											10,003,111.82	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,598,150.30				76,113.78		-	1,970,617.78
加：会计政策变更											5,343,646.30	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,598,150.30				716,113.78		-	1,970,617.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,300,000.00						-	1,415,193.03
（一）综合收益总额											-	-
（二）所有者投入和减少资本					3,300,000.00						1,884,806.97	1,884,806.97
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				3,300,000.00								3,300,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				4,898,150.30				716,113.78		-	3,385,810.81
											7,228,453.27	

# 苏州瑞光电子科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 1、公司基本情况

苏州瑞光电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）系由苏州瑞光电子有限公司于 2015 年 6 月整体变更设立。苏州瑞光电子有限公司成立于 1995 年 3 月，由苏州半导体总厂与苏州半导体总厂销售公司共同出资设立组建，成立时注册资本为 50 万元人民币。根据 2015 年 6 月 30 日公司股东会决议和发起人协议以及章程的规定，公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，按 1.3196: 1 的比例，将苏州瑞光电子有限公司截至 2015 年 4 月 30 日止的净资产 6,598,150.30 元，折合为苏州瑞光电子科技股份有限公司的股本 5,000,000.00 元，并于 2015 年 7 月 16 日取得江苏省苏州市工商行政管理局换发的注册号为 320502000002716《企业法人营业执照》。

截止 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 500.00 万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]6066 号核准，公司股票于 2015 年 9 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，处于基础层。

#### 1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：91320500137755076D

营业期限：1995 年 03 月 20 日至长期

法定代表人：徐涛

登记机关：苏州市行政审批局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：苏州市胥江路 426 号。

公司总部办公地址：苏州市胥江路 426 号。

公司的业务性质和主要经营活动：本公司主要经营活动：研发、生产、销售：光电编码器、信息显示系统及其他电子产品。提供商品信息咨询和人员培训服务。生产电力通讯设备及塑料制品。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 6 月 28 日决议批准报出。

#### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围与上期相比增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布



的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

瑞光电子公司 2023 年度营业收入 7,030,100.29 元, 2023 年度发生净亏损 2,224,116.65 元, 2023 年经营活动产生的现金流量净额为 6,297,635.44 元。截止 2023 年 12 月 31 日, 该公司累计归属母公司亏损 9,549,871.53 元, 净资产 1,108,228.48 元。

为扭转持续亏损的经营状况,增强可持续经营能力,公司拟采取以下措施来应对持续经营能力的不确定性:

1、公司 2022 年成立的控股子公司瑞光红枫(上海)商业有限公司致力于发展母婴市场及周边配套产品开发销售,通过自主研发的微信程序“菠萝成长”空间,在 2023 年内累计取得超过 600 万以上销售业绩,围绕母婴市场机会大面积发展县城学校及幼儿园的绘本阅读业务及配套周边的产品销售。瑞光红枫(上海)商业有限公司与中国著名心理学家贺岭峰教授在全民阅读进社区活动已达成了深度合作,公司计划通过贺教授的社会影响力持续推动公司品牌“菠萝宝典”的线上平台绘本销售。公司原有阅读灯业务的持续发展,以低价高品质的产品推广方案快速取得市场的认可和口碑,将产品重心放在下一代的上下通光一体式阅读灯的研发生产,目前新品的样品已完成。

2、公司与复旦大学建立深度合作。公司在 2021 年与复旦大学电光源研究所在光健康领域建立合作,在 2023 年公司已经开展了紫外线消毒机的市场销售,未来会在各大平台进行更加广泛的销售,下一个阶段将稳扎稳打,以口碑裂变为主低成本打开营销市场。

3、在 2024 年的发展规划中,公司将结合之前与复旦大学的发明专利头戴式新型光疗设备进行批量的生产及开发业务,预计市场规模巨大。目前复旦大学的发明专利已被上海市授权科学发明专利,在经过公司的前期不断完善后,预计在 2024 年投入到现有的销售市场上进行销售。该款头戴式光疗仪的定价预计在 3600-4600 元不等,主要为客户解决睡眠问题,情绪焦虑问题。公司将会在 2024-2025 年该系列产品上获得可观的市场销售成绩。

4、在 2024 年公司自主研发的“日照模拟装置及其驱动”专利获得了专利审批通过,是国内在光健康领域成功研发太阳光照模拟发明的先驱,对人体生物节律光照影响有很大的帮助,可高效精确的对日升过程进行人工模拟。该专利的授权也会对公司未来光健康产品的销售及市场有很好的帮助。另外,公司在 2024 年 1 月也成功招投标中标了江苏省中国电信股

份有限公司苏州分公司城西电子屏维保的集采项目。公司在电子显示屏领域的基础加上光健康产品研发的先进研发能力是未来瑞光科技不断发展的基石。

5、公司内部股东会明确了内部管理及内控管理，严格按照规章制度、项目管理标准进行项目核算、经营管理及内控，强化绩效考核，优化人力，最大程度提升工作效率，降低人员成本。

## 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循会计准则的

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 重要性标准

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	资产总额*0.5%
重要的的应付账款	资产总额*0.5%
重要的的其他应款	资产总额*0.5%

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.16 长期股权投资

资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

### **3.7 合并财务报表的编制方法**

#### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期

比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.16 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.16）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.16 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### **3.9 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **3.10 外币业务和外币报表折算**

#### **3.10.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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

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

#### **3.10.2 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合

收益。

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

### **3.11 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### **3.11.1 金融资产的分类和计量**

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

##### **3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

##### **3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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



分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收账款、3.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

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

#### 3.11.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

#### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困

难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

### 3.11.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

### 3.11.5 金融负债的终止确认

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

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

### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

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

## 3.12 应收账款

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

### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.13 其他应收款

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

### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

## 3.14 存货

### 3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

### 3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

### 3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

损益。

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.16.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

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

3.16.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### 3.16.3 后续计量及损益确认方法

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

#### 3.16.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

#### 3.16.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2020 年 12 月 31 日首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.16.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.17 固定资产

#### 3.17.1 确认条件

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

#### 3.17.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公及其他设备	平均年限法	3-5	5	9.50-31.67

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

#### 3.17.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

#### 3.17.4 其他说明

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

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

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

### 3.18 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.18.1 计价方法、使用寿命

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



生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
专利权	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3.19 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 3.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在

场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### 3.21 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
技术服务费	3年

### 3.22 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.23 合同负债

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

### 3.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

#### 3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.24.2 离职后福利的会计处理方法

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

#### 3.24.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### 3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 3.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司

将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### **3.26 股份支付**

#### **3.26.1 股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **3.26.1.1 以权益结算的股份支付**

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

##### **3.26.1.2 以现金结算的股份支付**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **3.26.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3.26.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 3.27 收入

### 3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本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预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当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，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

（1）销售主营产品收入

公司销售的商品，在商品已被客户接收，需要安装的工程产品已经安装并验收合格后，确认商品销售收入。

（2）提供劳务收入的确认原则

公司提供的维修、技术服务，在相关劳务客户确认后，确认相关收入。

（3）提供服务收入的确认

①空间设计服务：

企业提供的空间设计服务，由于本企业履约的同时客户不能取得并消耗本企业履约所带来的经济利益，客户不能够控制企业履约过程中提供的设计服务，企业履约过程中所提供的设计服务不具有不可替代用途，企业在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，企业将其作为在某一时点履行的履约义务，客户验收时确认收入。

②绘本代理服务：

企业与客户之间提供的绘本代理服务应履行的履约义务，企业履约的同时客户即取得并消耗企业履约带来的经济利益，且企业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，企业将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

### 3.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3.29 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.29.1 当期所得税**

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

#### **3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

#### **3.29.3 所得税费用**



所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 3.29.4 所得税的抵销

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

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

### 3.30 租赁

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

#### 3.30.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

##### 3.30.1.1 初始计量

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

##### 3.30.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债

仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### 3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

### 3.30.2 本公司作为出租人

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

#### 3.30.2.1 经营租赁

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

## 3.31 其他重要的会计政策和会计估计

### 3.31.1 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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。

以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 3.32 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.32.1 重要会计政策变更

3.32.1.1 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响

#### 3.32.2 重要会计估计变更

无

## 第七节 税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、6%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
瑞光红枫（上海）商业有限公司	20%
河南童状元教育科技有限公司	20%

注:本公司及下设瑞光红枫（上海）商业有限公司 2023 年按 13%缴纳增值税。

本公司下设河南童状元教育科技有限公司按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司服务收入按 6%缴纳增值税。

### 4.2 税收优惠及批文

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》

(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号) 文件有关规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司符合小微企业标准, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目 (含公司财务报表重要项目注释) 除非特别指出, 上年年末指 2022 年 12 月 31 日, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,676.08	428.11
银行存款	3,217,828.20	250,930.24
其他货币资金	-	
<b>合计</b>	<b>3,219,504.28</b>	<b>251,358.35</b>
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0.02	

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行存款	0.02	
<b>合计</b>	<b>0.02</b>	

受限的原因为中国银行股份有限公司郑州东风南路支行因账户余额不足以扣除手续费, 账户状态为冻结。

### 5.2 应收账款

#### 5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	207,883.96	3,250.00
1 至 2 年	3,250.00	-
2 至 3 年	-	3,059,988.31

3至4年	3,059,988.31	1,201,660.40
4至5年	1,167,177.40	2,232,545.24
5年以上	2,723,626.58	491,081.34
小计	7,161,926.25	6,988,525.29
减：坏账准备	6,791,324.29	4,847,554.41
合计	370,601.96	2,140,970.88

### 5.2.2 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,579,018.44	91.86	6,579,018.44	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	6,579,018.44	91.86	6,579,018.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	582,907.81	8.14	212,305.85	36.42	370,601.96
其中：账龄组合	582,907.81	8.14	212,305.85	36.42	370,601.96
合计	7,161,926.25	100.00	5,451,324.29	76.12	370,601.96

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	3,899,018.44	55.79	3,899,018.44	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,089,506.85	44.21	948,535.97	30.70	2,140,970.88
其中：账龄组合	3,089,506.85	44.21	948,535.97	30.70	2,140,970.88
合计	6,988,525.29	100.00	4,847,554.41	69.36	2,140,970.88

#### 5.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	207,883.96	10,394.20	5.00
1至2年	3,250.00	325.00	10.00
3至4年	331,974.79	165,987.40	50.00
4至5年	20,999.06	16,799.25	80.00
5年以上	18,800.00	18,800.00	100.00
合计	582,907.81	212,305.85	36.42

#### 5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	转回	核销		
应收账款	4,847,554.41	1,943,769.88				6,791,324.29
<b>合计</b>	<b>4,847,554.41</b>	<b>1,943,769.88</b>				<b>6,791,324.29</b>

#### 5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
百奥光医疗器械（苏州）有限公司	3,899,018.44	54.44	3,899,018.44
深圳市元聚电子有限公司	2,792,800.00	39.00	2,685,640.00
中电鸿信信息科技有限公司	305,080.79	4.26	152,540.40
中国电信股份有限公司苏州分公司	64,944.80	0.91	18,025.39
苏州亿立胜贸易有限公司	60,600.96	0.85	3,030.05
<b>合计</b>	<b>7,122,444.99</b>	<b>99.45</b>	<b>6,758,254.28</b>

### 5.3 预付款项

#### 5.3.1 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	68,890.00	100.00	24,770.94	66.75
1 至 2 年			1,118.28	3.01
2 至 3 年			11,220.00	30.24
<b>合计</b>	<b>68,890.00</b>	<b>100.00</b>	<b>37,109.22</b>	<b>100.00</b>

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

#### 5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
广州森克设备有限公司	48,210.00	69.98
广州阅牛咨询有限公司	7,680.00	11.15
广州泛亚广告有限公司	6,000.00	8.71
江苏海之涯旅游用品有限公司	4,000.00	5.81
厦门市佳庆网络有限公司	3,000.00	4.35
<b>合计</b>	<b>68,890.00</b>	<b>100.00</b>

### 5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,827,116.86	375,848.50
<b>合计</b>	<b>1,827,116.86</b>	<b>375,848.50</b>

## 5.4.1 其他应收款

### 5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,923,280.91	395,630.00
4至5年		
小计	<b>1,923,280.91</b>	<b>395,630.00</b>
减：坏账准备	96,164.05	19,781.50
合计	<b>1,827,116.86</b>	<b>375,848.50</b>

### 5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		384,000.00
代扣代缴款		11,630.00
借款	1,923,280.91	
合计	<b>1,923,280.91</b>	<b>395,630.00</b>

### 5.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	19,781.50			<b>19,781.50</b>
2023年1月1日余额在本期	-			-
--转入第二阶段	-			-
--转入第三阶段	-			-
--转回第二阶段	-			-
--转回第一阶段	-			-
本期计提	76,382.55			<b>76,382.55</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>96,164.05</b>			<b>96,164.05</b>

#### 5.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	19,781.50	76,382.55			96,164.05
<b>合计</b>	<b>19,781.50</b>	<b>76,382.55</b>			<b>96,164.05</b>

#### 5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北长江源制药有限公司	借款	1,000,000.00	1年以内	51.99	50,000.00
黄新祥	借款	533,239.00	1年以内	27.73	26,661.95
顾惠琴	借款	200,000.00	1年以内	10.40	10,000.00
朱印	借款	190,041.91	1年以内	9.88	9,502.10
<b>合计</b>		<b>1,923,280.91</b>		<b>100.00</b>	<b>96,164.05</b>

### 5.5 存货

#### 5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	255,099.68	50,760.01	204,339.67	255,325.14	50,760.01	204,565.13
在产品				18,896.83		18,896.83
库存商品	641,749.06	16,346.33	625,402.73	1,585,967.35	138,710.09	1,447,257.26
<b>合计</b>	<b>896,848.74</b>	<b>67,106.34</b>	<b>829,742.40</b>	<b>1,860,189.32</b>	<b>189,470.10</b>	<b>1,670,719.22</b>

其他说明：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。

#### 5.5.2 存货跌价准备及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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	50,760.01					50,760.01	
库存商品	138,710.09	16,346.33			138,710.09	16,346.33	
<b>合计</b>	<b>189,470.10</b>	<b>16,346.33</b>			<b>138,710.09</b>	<b>67,106.34</b>	

### 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	157.36	157.36
预缴企业所得税	39,863.96	
<b>合计</b>	<b>40,021.32</b>	<b>157.36</b>

### 5.7 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,226.19	133,250.38
<b>合计</b>	<b>89,226.19</b>	<b>133,250.38</b>

### 5.7.1 固定资产

#### 5.7.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
<b>一、账面原值：</b>				
1.期初余额	121,410.11	432,667.28	105,537.44	<b>659,614.83</b>
2.本期增加金额		49,610.00	29,413.00	<b>79,023.00</b>
(1) 合并		49,610.00	29,413.00	<b>79,023.00</b>
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	121,410.11	192,772.12	134,950.44	<b>449,132.67</b>
<b>二、累计折旧</b>				
1.期初余额	66,091.92	363,013.29	97,259.24	<b>526,364.45</b>
2.本期增加金额	18,706.00	60,729.94	29,135.99	<b>108,571.93</b>
(1) 计提	18,706.00	13,600.44	1,193.64	<b>33,500.08</b>
(2) 合并		47,129.50	27,942.35	<b>75,071.85</b>
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	84,797.92	148,713.33	126,395.23	<b>359,906.48</b>
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	<b>36,612.19</b>	<b>44,058.79</b>	<b>8,555.21</b>	<b>89,226.19</b>
2.期初账面价值	<b>55,318.19</b>	<b>69,653.99</b>	<b>8,278.20</b>	<b>133,250.38</b>

### 5.8 使用权资产

#### 5.8.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额	602,442.32	<b>602,442.32</b>
(1)购置	602,442.32	<b>602,442.32</b>
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	602,442.32	<b>602,442.32</b>
<b>二、累计折旧</b>		
1.期初余额		

2.本期增加金额	60,244.24	<b>60,244.24</b>
(1)计提	60,244.24	<b>60,244.24</b>
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	60,244.24	<b>60,244.24</b>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<b>542,198.08</b>	<b>542,198.08</b>
2.期初账面价值		

## 5.9 无形资产

### 5.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额		194,174.76		<b>194,174.76</b>
(1)购置		194,174.76		<b>194,174.76</b>
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额		194,174.76		<b>194,174.76</b>
二、累计摊销				
1.期初余额				
2.本期增加金额		12,944.98		<b>12,944.98</b>
(1)计提		12,944.98		<b>12,944.98</b>
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额		12,944.98		<b>12,944.98</b>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		<b>181,229.78</b>		<b>181,229.78</b>
2.期初账面价值				

### 5.10 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
技术服务费		1,502,391.30	500,797.10		1,001,594.20
合计		<b>1,502,391.30</b>	<b>500,797.10</b>		<b>1,001,594.20</b>

### 5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.11.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,783,354.21	3,391,793.70
合计	<b>4,783,354.21</b>	<b>3,391,793.70</b>

#### 5.11.1.1 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	期末余额	期初余额	备注
2028年	259,622.30	259,622.30	
2031年	806,679.37	806,679.37	
2032年	2,297,209.49	2,325,492.03	
2033年	2,815,207.74		
合计	<b>6,178,718.90</b>	<b>3,391,793.70</b>	

### 5.12 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
专利				194,174.76		194,174.76
合计				<b>194,174.76</b>		<b>194,174.76</b>

### 5.13 应付账款

#### 5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	949,214.97	720,336.82
合计	<b>949,214.97</b>	<b>720,336.82</b>

其他说明：本期无账龄超过1年的重要应付账款

### 5.14 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,953,351.82	83,628.32
合计	<b>3,953,351.82</b>	<b>83,628.32</b>

### 5.15 应付职工薪酬

#### 5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	51,633.14	913,799.04	895,432.18	70,000.00

二、离职后福利-设定提存计划		123,589.85	123,589.85	
三、辞退福利		94,800.00	94,800.00	
<b>合计</b>	<b>51,633.14</b>	<b>1,132,188.89</b>	<b>1,113,822.03</b>	<b>70,000.00</b>

#### 5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,633.14	781,319.29	762,952.43	70,000.00
二、职工福利费		26,469.40	26,469.40	
三、社会保险费		61,318.05	61,318.05	
其中：医疗保险费		51,968.46	51,968.46	
工伤保险费		4,315.92	4,315.92	
生育保险费		5,033.67	5,033.67	
四、住房公积金		44,380.00	44,380.00	
五、工会经费和职工教育经费		312.30	312.30	
<b>合计</b>	<b>51,633.14</b>	<b>913,799.04</b>	<b>895,432.18</b>	<b>70,000.00</b>

#### 5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		119,566.03	119,566.03	
失业保险费		4,023.82	4,023.82	
<b>合计</b>		<b>123,589.85</b>	<b>123,589.85</b>	

#### 5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	233,958.74	63,243.58
城市维护建设税	5,643.70	4,487.62
个人所得税	430.71	409.00
教育费附加	3,366.37	1,923.26
地方教育附加	2,244.24	1,282.18
企业所得税	10,234.21	
印花税	30.82	
<b>合计</b>	<b>255,908.79</b>	<b>71,345.64</b>

#### 5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,001,900.00	533,427.94
<b>合计</b>	<b>1,001,900.00</b>	<b>533,427.94</b>

##### 5.17.1 其他应付款

###### 5.17.1.1 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	644,900.00	533,415.00
暂借款	350,000.00	
其他	7,000.00	12.94

合计	1,001,900.00	533,427.94
----	--------------	------------

#### 5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	50,366.49	
合计	50,366.49	

#### 5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	237,201.07	10,871.68
合计	237,201.07	10,871.68

#### 5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	675,771.43	
减：未确认的融资费用	121,315.46	
重分类至一年内到期的非流动负债（附注 5.18）	50,366.49	
租赁负债净额	504,089.48	

#### 5.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
杨崇民	1,448,000.00						1,448,000.00
龚坚康	1,302,000.00						1,302,000.00
郑旭初	300,000.00						300,000.00
归新屏	1,000.00						1,000.00
百静静	2,000.00						2,000.00
王右福	850,000.00						850,000.00
高定坤	353,000.00						353,000.00
上海乐誓集团 股份有限公司	250,000.00						250,000.00
甘加祥	245,000.00						245,000.00
梅红英	239,000.00						239,000.00
周志军	10,000.00						10,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

#### 5.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,598,150.30			1,598,150.30
其他资本公积	3,300,000.00			3,300,000.00
合计	4,898,150.30			4,898,150.30

#### 5.23 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	716,113.78		716,113.78
<b>合计</b>	<b>716,113.78</b>		<b>716,113.78</b>

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 5.24 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-7,276,572.38	-5,343,646.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,276,572.38	-5,343,646.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,273,299.15	-1,932,926.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-9,549,871.53	-7,276,572.38

#### 5.25 营业收入和营业成本

##### 5.25.1 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	6,743,802.75	3,841,616.09	740,132.44	673,268.82
其他业务	286,297.54			
<b>合计</b>	<b>7,030,100.29</b>	<b>3,841,616.09</b>	<b>740,132.44</b>	<b>673,268.82</b>

##### 5.25.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
主营业务				
其中：显示屏	351,332.13	300,225.23	321,570.27	301,107.27
电子除虱梳	759,611.86	467,184.20	418,562.17	372,161.55
空间设计服务	5,039,589.26	2,665,541.20		
绘本代理收入	593,269.50	408,665.46		
其他业务	286,297.54			
小计	<b>7,030,100.29</b>	<b>3,841,616.09</b>	<b>740,132.44</b>	<b>673,268.82</b>
按经营地区分类				
其中：境内	7,030,100.29	3,841,616.09	740,132.44	673,268.82
小计	<b>7,030,100.29</b>	<b>3,841,616.09</b>	<b>740,132.44</b>	<b>673,268.82</b>
合计	<b>7,030,100.29</b>	<b>3,841,616.09</b>	<b>740,132.44</b>	<b>673,268.82</b>

##### 5.25.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例 (%)
申屠杆飞	683,066.79	9.72
王桂芳	504,564.49	7.18
苏州亿立胜贸易有限公司	473,634.26	6.74
吴钊容	405,896.97	5.77
宁品良	344,481.78	4.90
合计	<b>2,411,644.29</b>	<b>34.31</b>

#### 5.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,712.11	
教育费附加	8,253.06	
地方教育费附加	5,502.03	
车船税	1,320.00	1,320.00
印花税	352.79	69.62
合计	<b>30,139.99</b>	<b>1,389.62</b>

#### 5.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场服务费	98,339.62	
广告宣传费	492,255.31	
其他	30,130.12	3,527.13
合计	<b>620,725.05</b>	<b>3,527.13</b>

#### 5.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	945,709.92	579,923.36
办公费用	466,251.40	74,739.20
中介机构服务费	166,341.50	146,037.73
业务招待费	55,376.61	2,699.04
房屋租赁、物业费	326,845.21	286,960.65
差旅费	168,065.21	
其他	56,251.89	12,228.96
合计	<b>2,184,841.74</b>	<b>1,102,588.94</b>

#### 5.29 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	313,781.23	373,301.66
材料费	43,238.42	2,896.30
其他	11,719.16	11,067.84
合计	<b>368,738.81</b>	<b>387,265.80</b>

### 5.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,099.36	
减：利息收入	2,266.32	718.77
加：手续费支出	7,243.27	2,121.80
合计	<b>32,076.31</b>	<b>1,403.03</b>

### 5.31 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
收到的个人所得税扣缴税款手续费	36.56	54.39
与日常活动相关的政府补助	775.90	62,342.00
直接减免的增值税	3,076.06	
合计	<b>3,888.52</b>	<b>62,396.39</b>

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技项目奖励		50,000.00	与收益相关
科技中小企业补贴		5,000.00	与收益相关
稳岗补助	775.90	7,342.00	与收益相关
合计	<b>775.90</b>	<b>62,342.00</b>	

### 5.32 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		272.20
合计		<b>272.20</b>

### 5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,020,152.43	-614,513.20
合计	<b>-2,020,152.43</b>	<b>-614,513.20</b>

### 5.34 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,346.33	48,623.32
合计	<b>-16,346.33</b>	<b>48,623.32</b>



### 5.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4.16	0.46	4.16
无需支付的款项	275,018.00		275,018.00
合计	275,022.16	0.46	275,022.16

### 5.36 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
非流动资产毁损报废损失	14,386.76	5,740.92	14,386.76
捐赠支出	202,000.00		202,000.00
赞助支出	10,000.00		10,000.00
无法收回的款项	160,200.00		160,200.00
合计	386,586.76	5,740.92	386,586.76

### 5.37 所得税费用

#### 5.37.1 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	31,904.11	
合计	31,904.11	

#### 5.37.2 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	-2,313,661.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-115,683.10
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,514.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,414.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	118,486.36
未确认递延所得税的税务亏损	
研发加计扣除的影响	
所得税费用	31,904.11

### 5.38 现金流量表项目

#### 5.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,266.32	718.77
政府补助	3,888.52	62,342.00
往来收入及其他	275,000.00	54.85

<b>合计</b>	<b>281,154.84</b>	<b>63,115.62</b>
-----------	-------------------	------------------

#### 5.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,513,402.35	901,442.23
<b>合计</b>	<b>1,513,402.35</b>	<b>901,442.23</b>

#### 5.38.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	1,923,280.91	
<b>合计</b>	<b>1,923,280.91</b>	

#### 5.38.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方款项		1,626,300.00
<b>合计</b>		<b>1,626,300.00</b>

#### 5.38.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付关联方款项		295,000.00
支付租金	109,428.34	
<b>合计</b>	<b>109,428.34</b>	<b>295,000.00</b>

### 5.39 现金流量表补充资料

#### 5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,224,116.65	-1,938,272.65
加：资产减值准备	16,346.33	-48,623.32
信用减值损失	2,020,152.43	614,513.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,500.08	33,594.54
使用权资产折旧	60,244.24	
无形资产摊销	12,944.98	
长期待摊费用摊销	500,797.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	14,386.76	
固定资产报废损失		5,740.92
公允价值变动损失		-272.20
财务费用	34,342.63	
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	875,085.48	161,306.25
经营性应收项目的减少	190,448.26	-188,346.73
经营性应付项目的增加	4,763,503.80	-137,725.06
其他		

经营活动产生的现金流量净额	6,297,635.44	-1,498,085.05
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,219,504.26	251,358.35
减：现金的期初余额	251,358.35	315,370.59
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	2,968,145.91	-64,012.24

#### 5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,676.08	428.11
可随时用于支付的银行存款	3,217,828.18	250,930.24
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	<b>3,219,504.26</b>	<b>251,358.35</b>

#### 5.40 租赁

##### 5.40.1 本公司作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数	上期数
短期租赁费用	117,336.00	
合计	<b>117,336.00</b>	

#### 5.41 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	0.02	0.02	银行冻结			
合计	<b>0.02</b>	<b>0.02</b>				

#### 5.42 政府补助

##### 5.42.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	775.90	62,342.00
合计	775.90	62,342.00

## 6、合并范围的变更

### 6.1 非同一控制下企业合并

#### 6.1.1 本期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	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
河南童状元教育科技有限公司	2023年6月13日	0	100.00	受让	2023年6月12日	工商变更日期	37,090.22	-40,549.35	

#### 6.1.2 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	河南童状元教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	46,744.60	46,744.60
应收账款	17,270.00	17,270.00
其他应收款	1,000.00	1,000.00
固定资产	3,951.15	3,951.15
负债：		
应交税费	19.44	19.44
其他应付款	10,229.39	10,229.39
净资产	58,716.92	58,716.92
减：少数股东权益		
取得的净资产	58,716.92	58,716.92

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
瑞光红枫（上海）商业有限公司	200 万元人民币	上海市	上海市	零售业	90.00		设立
河南童状元教育科技有限公司	100 万元人民币	河南省	河南省	教育业	100.00		收购

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1.1 风险管理目标和政策

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

### 8.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

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

#### 2. 应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

#### 3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制合理范围。

### 8.1.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

### 8.1.4 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，包括汇率风险、外汇风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### B、利率风险

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

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

#### C、其他价格风险

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

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司实际控制人为杨崇民、龚坚康，分别持有本公司 28.96%、26.04% 的股权。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 9.4 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
杨崇民	董事、董事会秘书
龚坚康	董事
郑旭初	监事会主席
王右福	持股 17% 个人股东
高定坤	持股 7.06% 个人股东
苏州江南无线电厂有限公司	股东杨崇民对外投资企业
上海乐誓集团股份有限公司	持股 5% 公司股东

### 9.5 关联方交易情况

#### 9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
苏州江南无线电厂有限公司	物业费	61,698.11			114,132.09

#### 9.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
苏州江南无线电厂有限	房屋					75,085.71		27,099.36		602,442.32	

公司									
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### 9.5.3 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期偿还	期末余额
王右福	67,100.00	120,000.00	50,000.00	137,100.00

注：公司于 2022 年 12 月 27 日召开第三届董事会第四次会议补充决议，为支持公司经营发展，公司股东王右福提供借款给公司用于日常经营，截至 2023 年 12 月 31 日，公司股东王右福向公司借款余额为 137,100.00 元。

### 9.6 关联方应收应付款项

#### 9.6.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
王右福	137,100.00	67,100.00
合计	137,100.00	67,100.00

### 10、承诺及或有事项

#### 10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

### 11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

### 12、其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 13、公司财务报表重要项目注释

#### 13.1 应收账款

##### 13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	95,083.96	3,250.00
1 至 2 年	3,250.00	
2 至 3 年	-	3,059,988.31
3 至 4 年	3,059,988.31	1,201,660.40
4 至 5 年	1,167,177.40	2,232,545.24
5 年以上	2,723,626.58	491,081.34
小计	7,049,126.25	6,988,525.29
减：坏账准备	6,785,684.29	4,847,554.41
合计	263,441.96	2,140,970.88

##### 13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	6,579,018.44	93.33	6,579,018.44	96.95	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,579,018.44	93.33	6,579,018.44	96.95	
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-		-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	470,107.81	6.67	206,665.85	3.05	263,441.96
其中：账龄组合	470,107.81	6.67	206,665.85	3.05	263,441.96
<b>合计</b>	<b>7,049,126.25</b>	<b>100.00</b>	<b>6,785,684.29</b>	<b>100.00</b>	<b>263,441.96</b>

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	3,899,018.44	55.79	3,899,018.44	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,089,506.85	44.21	948,535.97	30.70	2,140,970.88
其中：账龄组合	3,089,506.85	44.21	948,535.97	30.70	2,140,970.88
<b>合计</b>	<b>6,988,525.29</b>	<b>100.00</b>	<b>4,847,554.41</b>	<b>69.36</b>	<b>2,140,970.88</b>

13.1.2.1 按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,083.96	4,754.20	5.00
1至2年	3,250.00	325.00	10.00
2至3年	-	-	-
3至4年	331,974.79	165,987.40	50.00
4至5年	20,999.06	16,799.25	80.00
5年以上	18,800.00	18,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>470,107.81</b>	<b>206,665.85</b>	<b>43.96</b>

13.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
应收账款	4,847,554.41	1,938,129.88				6,785,684.29
<b>合计</b>	<b>4,847,554.41</b>	<b>1,938,129.88</b>				<b>6,785,684.29</b>



### 13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款		11,048.50
<b>合计</b>		<b>11,048.50</b>

#### 13.2.1 其他应收款

##### 13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		11,630.00
4至5年		
<b>小计</b>		<b>11,630.00</b>
减：坏账准备		581.50
<b>合计</b>		<b>11,048.50</b>

##### 13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		
其他		11,630.00
借款		
<b>合计</b>		<b>11,630.00</b>

##### 13.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	581.50			
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	581.50			
本期转销				
本期核销				
其他变动				

<b>2022年12月31日</b>				
<b>余额</b>				

#### 13.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
其他应收款坏账准备	581.50		581.50		
<b>合计</b>	<b>581.50</b>		<b>581.50</b>		

#### 13.3 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,110,943.99	767,409.43	740,132.44	673,268.82
<b>合计</b>	<b>1,110,943.99</b>	<b>767,409.43</b>	<b>740,132.44</b>	<b>673,268.82</b>

#### 14、补充资料

##### 14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,888.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-111,564.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	<b>-107,676.08</b>
减：所得税影响额	-53,293.41
少数股东权益影响额（税后）	-27,856.50
合计	<b>-26,526.17</b>

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

#### 14.2 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	-103.28	-0.45	-0.45
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-102.08	-0.45	-0.45

苏州瑞光电子科技股份有限公司

2024年6月28日

第16页至第66页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会[2022]31号)，该解释“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，本公司自2023年1月1日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：  
本公司自2023年1月1日起执行，执行该规定对本公司2023年1月1日、2023年12月31日财务报表无影响

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,888.52
其他营业外收入和支出	-111,564.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-107,676.08</b>
减：所得税影响数	-53,293.41
少数股东权益影响额（税后）	-27,856.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-26,526.17</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用