

NOVO®

沃格股份

NEEQ : 838365

无锡沃格自动化科技股份有限公司

WUXI NOVO AUTOMATION TECHNOLOGY CORP.,LTD



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人郑俭、主管会计工作负责人仇晓博及会计机构负责人（会计主管人员）仇晓博保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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 | 会计数据和经营情况 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 12 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 15 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 17 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 19 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 85 |
| 附件 II | 融资情况 | 85 |

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

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|--------------|---|--|
| 公司、股份公司、沃格股份 | 指 | 公司、股份公司、沃格股份 |
| 股东大会 | 指 | 无锡沃格自动化科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 无锡沃格自动化科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 无锡沃格自动化科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 股东（大）会、董事会、监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书 |
| 关联关系 | 指 | 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系 |
| 主办券商 | 指 | 东吴证券股份有限公司 |
| 工业自动化 | 指 | 机器设备或生产过程在不需要人工直接干预的情况下，按预期的目标实现测量、操纵等信息处理和过程控制的统称 |
| 报告期 | 指 | 2024年1月1日至2024年6月30日 |
| 沃格投资 | 指 | 无锡沃格实业投资合伙企业（有限合伙） |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|-----------------------|
| 公司中文全称 | 无锡沃格自动化科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | WUXI NOVO AUTOMATION TECHNOLOGY CORP., LTD | | |
| 法定代表人 | 郑俭 | 成立时间 | 2012年8月9日 |
| 控股股东 | 控股股东为（郑俭） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（郑俭），一致行动人为（高华） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-专用设备制造业（35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-其他专用设备制造业（3599） | | |
| 主要产品与服务项目 | 锂电池领域的自动化智能产品及服务、智能手机领域的自动化智能产品及服务、液晶面板领域的自动化智能产品及服务 | | |
| 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 | 沃格股份 | 证券代码 | 838365 |
| 挂牌时间 | 2016年8月8日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 23,501,602 |
| 主办券商（报告期内） | 东吴证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 江苏省苏州工业园区星阳街5号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 仇晓博 | 联系地址 | 无锡市新吴区锡协路106号 |
| 电话 | 0510-81193060 | 电子邮箱 | janson@novo-auto.com |
| 传真 | 0510-81193061 | | |
| 公司办公地址 | 无锡市新吴区锡协路106号 | 邮政编码 | 214028 |
| 公司网址 | www.novo-auto.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91320200050281007L | | |
| 注册地址 | 江苏省无锡市新吴区菱湖大道200号中国传感网国际创新园B栋222 | | |
| 注册资本（元） | 23,501,602 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家专业提供自动化智能装备的高科技企业，集销售、研发、生产、调试、售后服务为一体；主营智能 3C 产品行业、锂电池行业、液晶面板行业的自动化设备、自动化元器件、自动化软件系统、自动化电控系统。公司凭借专业化的研发设计团队、规范化的企业运营流程、已与行业内知名跨国企业建立了稳定的合作关系。公司的商业模式可以简单概括为：以市场需求为导向组织产品的生产，对客户进行直接销售，并依托自身技术积累和研发创新，保证产品质量的稳定，从而持续获取收入、利润以及现金流。公司采购部负责原材料的采购，建立了采购过程控制程序，对供应商进行严格的筛选、评审，控制产品质量，以实现优质低价的采购目标。公司生产采用以销定产的生产模式，公司主要负责产品研发设计、装配、检测以及软件写入等核心环节，对于非核心环节，公司采用外协加工方式生产。报告期内，公司采用直销模式为主、经销为辅的销售模式，面向锂电池行业、智能手机行业、液晶面板行业等有自动化生产需求的行业开展市场营销活动，未来将加大网络营销的力度。在销售产品的同时，公司还为客户提供相应的安装、调试等技术服务以及售后保障。报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生明显的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | √国家级 □省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | □国家级 □省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 2022 年通过省级专精特新认定，2023 年通过国家级专精特新认定。2016 年通过高新技术企业首次认定，2022 年通过高新技术企业复审，有效期 3 年。2016 年开始每年都通过科技型中小企业认定，有效期为一年。 |

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 | 51,721,944.15 | 19,683,826.37 | 162.76% |
| 毛利率% | 27.41% | 29.14% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -14,282,448.07 | -16,754,614.71 | 14.76% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -14,825,547.27 | -17,006,896.64 | 12.83% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | -15.03% | -20.69% | - |

| | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| 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) | -15.60% | -21.00% | - |
| 基本每股收益 | -0.61 | -0.71 | 14.08% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 196,571,032.85 | 208,285,919.29 | -5.62% |
| 负债总计 | 103,697,219.89 | 98,039,264.49 | 5.77% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 85,257,264.04 | 102,575,808.54 | -16.88% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.63 | 4.36 | -16.88% |
| 资产负债率% (母公司) | 53.67% | 48.88% | - |
| 资产负债率% (合并) | 52.75% | 47.07% | - |
| 流动比率 | 1.74 | 1.96 | - |
| 利息保障倍数 | -21.56 | 10.25 | - |
| 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 | -14,251,046.42 | -15,907,095.48 | 10.41% |
| 应收账款周转率 | 1.66 | 0.59 | - |
| 存货周转率 | 0.72 | 0.33 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -5.62% | -4.55% | - |
| 营业收入增长率% | 162.76% | -63.72% | - |
| 净利润增长率% | 10.01% | -155.69% | - |

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 | 71,607,683.37 | 36.43% | 114,134,891.79 | 54.80% | -37.26% |
| 应收票据 | 3,204,764.30 | 1.63% | 3,118,745.00 | 1.50% | 2.76% |
| 应收账款 | 20,337,078.25 | 10.35% | 32,308,077.11 | 15.51% | -37.05% |
| 存货 | 71,806,262.86 | 36.53% | 32,897,926.85 | 15.79% | 118.27% |
| 投资性房地产 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |
| 长期股权投资 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |
| 固定资产 | 5,891,894.72 | 3% | 6,176,778.48 | 2.97% | -4.61% |
| 在建工程 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |
| 无形资产 | 1,319,811.76 | 0.67% | 1,308,823.87 | 0.63% | 0.84% |
| 商誉 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |

| | | | | | |
|------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 短期借款 | 30,000,000.00 | 15.26% | 48,046,583.33 | 23.07% | -37.56% |
| 长期借款 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |

项目重大变动原因

- 1、本报告期末货币资金余额7161万元，占总资产比例36.43%，较上年期末下降了37.26%，主要原因：本报告期末应收账款较上年期末下降了37.05%，系本期收到客户回款减少所致。
- 2、本报告期末应收账款余额2034万元，占总资产比例 10.35%，较上年期末下降了37.05%，主要原因：公司加强了应收账款的信用管理，报告期末及时收回应收账款。
- 3、本报告期末存货余额7181万元，占总资产比例36.53%，较上年期末增长118.27%，主要原因：公司业务规模增长，项目备货成本增加，为2024年下半年订单销售提前备货。
- 4、本报告期末短期借款余额3000万元，占总资产比例15.26%，较上年期末下降了37.56%，主要原因：应收账款收回较为及时导致货币资金较为充裕，偿还了银行短期借款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 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 | 51,721,944.15 | - | 19,683,826.37 | - | 162.76% |
| 营业成本 | 37,542,722.35 | 72.59% | 13,947,831.35 | 70.86% | 169.17% |
| 毛利率 | 27.41% | - | 29.14% | - | - |
| 销售费用 | 5,011,710.91 | 9.69% | 5,128,398.27 | 26.05% | -2.28% |
| 管理费用 | 13,238,912.69 | 25.60% | 10,907,701.65 | 55.41% | 21.37% |
| 研发费用 | 9,736,777.87 | 18.83% | 7,693,491.44 | 39.09% | 26.56% |
| 财务费用 | 2,658,175.84 | 5.14% | 859,066.95 | 4.36% | 209.43% |
| 信用减值损失 | -1,649,443.86 | -3.19% | -2,855,292.91 | -14.51% | -42.23% |
| 资产减值损失 | 34,041.25 | 0.07% | 0 | - | |
| 其他收益 | 522,870.73 | 1.01% | 0 | - | |
| 投资收益 | 117,924.53 | 0.23% | 372,924.53 | 1.89% | -68.38% |
| 公允价值变动收益 | 0 | 0% | 0 | - | |
| 资产处置收益 | -1,391.36 | 0.00% | 0 | - | |
| 汇兑收益 | 0 | 0% | 0 | - | |
| 营业利润 | -14,304,662.88 | -27.66% | -15,884,195.31 | -80.70% | 9.94% |
| 营业外收入 | 0.18 | 0.00% | 179,135.51 | 0.91% | -100.00% |
| 营业外支出 | 41.64 | 0.00% | 6.98 | 0.00% | 496.56% |
| 净利润 | -14,562,586.19 | -28.16% | -16,181,738.72 | -82.21% | 10.01% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -14,251,046.42 | - | -15,907,095.48 | - | 10.41% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -700,791.45 | - | -712,308.94 | - | 1.62% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -25,461,869.38 | - | 5,787,437.21 | - | -539.95% |

项目重大变动原因

- 1、本报告期末营业收入 5172 万元，较上年同比增加 162.76%。主要原因：我司生产的设备在自动化设备市场需求依然保持稳定增长。
- 2、本报告期末营业成本 3754 万元，较上年同比增长了 169.17%，本年度毛利率 27.41%，同比上年 29.14% 略有下降。主要原因：营业收入同比上年增长 162.76%，导致营业成本也同步增长，项目实施中投入的外购原材料成本以及生产人力成本也增加。
- 3、本报告期末管理费用 1324 万元，较上年同比增长 21.37%。主要原因：为满足公司发展需求，优化管理人员组织架构，一定程度增加了管理人员的人力成本支出。
- 4、本报告期末研发费用 974 万元，较上年同比增长 26.56%。主要原因：本年度公司致力于自主研发，提升研发人员的综合能力，所以研发人员的人力费用以及新产品前期的材料测试投入有所增加。
- 5、本报告期末财务费用 266 万元，较上年同比增长 209.43%。主要原因：我司出口业务大部分采用日元结算，由于日币汇率的波动导致期末形成汇兑损失 200 多万。
- 6、本报告期末信用减值损失-165 万元，较上年同比下降了 42.23%。主要原因：我司加强了应收账款的信用管理，本报告期末应收账款较上年期末下降了 37.05%，所以依据会计准则同比例计提信用减值准备。
- 7、本报告期末营业利润-1430 万元，较上年同比增长 9.94%；净利润-1456 万元，较上年同比增长 10.01%。主要原因：营业利润和净利润同时较上年同比略有增长，主要是公司目前处于业务发展期，虽然期间费用有了一定程度的增长，但是营业利润和净利润也都有保持稳定增长。
- 8、本报告期末经营活动产生的现金流量净额 -1425 万元，较上年同期增长 10.41%，主要原因：公司在报告期末及时回收应收账款保持较为充裕的流动资金。
- 9、本报告期末投资活动产生的现金流量净额 -70 万元，较上年同期增长 1.62%，主要原因：本报告期内固定资产总投入已经趋于稳定。
- 10、本报告期末筹资活动产生的现金流量净额 -2546 万元，较上年同期下降了 539.95%，主要原因：本报告期内由于销售回款较为及时导致流动资金较为充裕，偿还银行短期借款所致。

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 |
|----------------|------|------|------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 无锡沃格软件有限公司 | 子公司 | 软件服务 | 2,000,000 | 4,733,380.86 | 4,583,763.54 | 948,000.00 | 66,096.75 |
| 无锡磁强沃格真空装备有限公司 | 参股公司 | 半导体 | 10,000,000 | 16,361,495.48 | 13,510,246.82 | 5,263,538.80 | 920,815.34 |

| | | | | | | | |
|-----------------|------|-------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 四川沃格智能装备有限公司 | 子公司 | 自动化设备 | 10,500,000 | 0 | 0 | | 0 |
| 无锡沃格泰克新能源装备有限公司 | 参股公司 | 光伏设备 | 5,000,000 | 9,793,476.01 | 2,491,319.95 | 1,744,331.28 | -1,828,344.10 |

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 |
|-----------------|-------------|--------|
| 无锡沃格软件有限公司 | 相关 | 提供技术支持 |
| 无锡磁强沃格真空装备有限公司 | 不相关 | 对外投资 |
| 四川沃格智能装备有限公司 | 相关 | 提供加工装配 |
| 无锡沃格泰克新能源装备有限公司 | 不相关 | 对外投资 |

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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 |
|----------|---|
| 市场竞争风险 | 我国自动化装备市场不存在行政准入制度，处于完全竞争和高度开放状态，客户一般以招标的形式购买系统设备和相关服务，国内外的供应商都可参加竞标，市场竞争激烈。目前，跨国企业通过收购小型国内企业或设立子公司等方式直接参与国内工业自动化领域，其核心技术比国内企业成熟，尤其是在复杂程度高的项目方面具有较强的竞争力。此外，如果工业自动化大型项目在招标时对参加投标的厂商的企业规模、资质、综合实力等要求较高，则对国外的自动化巨头，或是国内大型的系统及设备提供商有利，而中小型企业可能有失去市场的风险。 |
| 流动性风险 | 流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。 |

| | |
|----------------|---|
| 客户相对集中风险 | 报告期内，公司的前五大客户收入在营业收入中的比例保持在较高水平，占 90.40%，占比相对较高，相比 2023 年度前五大客户占营业收入比重为 92.53%，前五大客户占比与 2023 年同期差别不大。 |
| 下游市场波动风险 | 自动化设备行业是与下游行业景气度高度相关的，公司下游的客户主要以苹果产业链、日本消费电子类客户为主，产品主要涉及的细分行业为 3C 产品制造业、电子元件制造业。受全球经济下行风险及不确定性因素的影响，可能会存在市场波动性的风险。 |
| 经营业绩波动风险 | 2024 年营业收入比 2023 年同期增长了 162.76%，从 2024 年度经营来看，公司在智能手机领域继续保持了业绩的稳步增长，液晶面板领域同比 23 年同期也保持一定的业绩稳定增长，公司新开拓的光伏领域市场目前处于开拓初期，后期公司将从长期战略布局出发，继续深耕智能 3C 产品领域，同时继续积极深入开拓光伏领域。坚持目前的经营管理模式，坚持技术创新，坚持产品创新，并注重技术成果的转换，全面提升公司的竞争力，以应对经营业绩波动带来的风险。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化 | 本期重大风险未发生重大变化 |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 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.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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.(五) |
| 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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 债务人 | 与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间 | | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|--------------|----------|----------------------|-----------|-------------|-----------|------|------|-----------|----------|---------|
| | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | | | |
| 上海墨研教育科技有限公司 | 无 | 否 | 2020年1月1日 | 2024年12月31日 | 5,000,000 | 0 | 0 | 5,000,000 | 已事前及时履行 | 否 |
| 总计 | - | - | - | - | 5,000,000 | 0 | 0 | 5,000,000 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-----|--|--|-----|--|
| | | | | | 000 | | | 000 | |
|--|--|--|--|--|-----|--|--|-----|--|

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司向上海墨研教育科技有限公司出借人民币 500 万元，由该公司用于产品开发和业务拓展，年利率为 5%，出借期限为三年。三年期限届满时，续签补充协议，出借期限延长两年。期限届满时，公司有权选择将债权转换为该公司 20% 的股权。如期限届满双方未能签署相应转股协议的，上海墨研教育科技有限公司应在 1 个月内返还公司全部本息。

上述借款是在确保不影响公司正常经营的情况下以闲置资金向非关联方提供借款，并取得合理收益，有利于提高闲置资金的使用效率，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。不存在公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员通过借款方式变相占用公司资金的情况。

(三) 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

本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

(四) 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 | 10,000,000 | 1,776,285.25 |
| 销售产品、商品, 提供劳务 | 10,000,000 | 3,089,140.88 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内公司日常性关联交易的审议情况如下：

公司分别于 2024 年 4 月 25 日、2024 年 5 月 20 日召开了第三届董事会第七次会议、2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司预计 2023 年度日常关联交易的议案》。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露的《无锡沃格自动化科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》(公告编号：2024-006)、《无锡沃格自动化科技股份有限公司 2023 年年度股东大会决议公告》(公告编号：2024-015)。

公司与关联方的交易是根据业务发展及生产经营的正常所需做出的，定价是遵循市场价格原则，公平、协商、合理确定的。不存在损害本公司及其他股东利益的情形。

(五) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|----------|------------|--------|------------|-----------|--------|
| | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2016年6月16日 | - | 正在履行中 |
| | 董监高 | 同业竞争承诺 | 2016年6月16日 | - | 正在履行中 |
| 2021-009 | 其他股东 | 一致行动承诺 | 2021年4月10日 | 2031年4月9日 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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 | 14,207,702 | 60.45% | 0 | 14,207,702 | 60.45% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,265,975 | 9.64% | 0 | 2,265,975 | 9.64% | |
| | 董事、监事、高管 | 755,325 | 3.21% | 0 | 755,325 | 3.21% | |
| | 核心员工 | 230,000 | 0.98% | 0 | 230,000 | 0.98% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 9,293,900 | 39.55% | 0 | 9,293,900 | 39.55% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,797,925 | 28.93% | 0 | 6,797,925 | 28.93% | |
| | 董事、监事、高管 | 2,265,975 | 9.64% | 0 | 2,265,975 | 9.64% | |
| | 核心员工 | 230,000 | 0.98% | 0 | 230,000 | 0.98% | |
| 总股本 | | 23,501,602 | - | 0 | 23,501,602 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 8 |

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 | 郑俭 | 9,063,900 | 0 | 9,063,900 | 38.5672% | 6,797,925 | 2,265,975 | 0 | 0 |
| 2 | 无锡沃格实业投资合伙企业（有限合伙） | 5,374,800 | 0 | 5,374,800 | 22.8699% | 0 | 5,374,800 | 0 | 0 |
| 3 | 高华 | 3,021,300 | 0 | 3,021,300 | 12.8557% | 2,265,975 | 755,325 | 0 | 0 |
| 4 | 周健 | 1,760,700 | 0 | 1,760,700 | 7.4918% | 0 | 1,760,700 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----------|------------------------|------------|---|------------|---------|-----------|------------|---|---|
| 5 | 无锡金投领航产业升级并购投资企业（有限合伙） | 1,612,902 | 0 | 1,612,902 | 6.8629% | 0 | 1,612,902 | 0 | 0 |
| 6 | 无锡高新技术创业投资股份有限公司 | 1,200,000 | 0 | 1,200,000 | 5.1060% | 0 | 1,200,000 | 0 | 0 |
| 7 | 无锡市金程创业投资有限公司 | 1,008,000 | 0 | 1,008,000 | 4.2891% | 0 | 1,008,000 | 0 | 0 |
| 8 | 沈志明 | 460,000 | 0 | 460,000 | 1.9573% | 230,000 | 230,000 | 0 | 0 |
| 合计 | | 23,501,602 | - | 23,501,602 | 100% | 9,293,900 | 14,207,702 | 0 | 0 |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司自然人股东郑俭、高华、周健、沈志明之间不存在关联关系，郑俭为公司股东沃格投资的执行事务合伙人，高华、沈志明为公司股东沃格投资的有限合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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 | | | | |
| 郑俭 | 董事长兼总经理 | 男 | 1981年8月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 9,063,900 | 0 | 9,063,900 | 38.5672% |
| 高华 | 董事兼副总经理 | 男 | 1982年2月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 3,021,300 | 0 | 3,021,300 | 12.8557% |
| 孙倩 | 董事 | 女 | 1983年4月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 孙小华 | 董事 | 男 | 1954年10月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 郑彦 | 董事 | 男 | 1985年10月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 周雪原 | 监事会主席 | 男 | 1982年9月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 孟刚 | 监事（职工监事） | 男 | 1984年10月 | 2022年5月20日 | 2024年4月24日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 李小伟 | 监事（职工监事） | 男 | 1981年11月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 郑耀 | 监事 | 男 | 1987年6月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 朱云霞 | 监事 | 女 | 1978年1月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 仇晓博 | 财务总监兼董事会秘书 | 男 | 1984年2月 | 2022年5月20日 | 2025年5月19日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

郑俭与孙倩为夫妻关系，孙小华与孙倩为父女关系，郑俭与郑彦为堂兄弟，除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在亲属关系。

(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 |
|----|------|------|------|---------|
| 徐丽 | 职工监事 | 离任 | 无 | 辞职 |
| 孟刚 | 无 | 新任 | 职工监事 | 原职工监事辞职 |

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

孟刚先生，1984年10月4日生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年10月-2014年10月任职于无锡圆润居珍珠首饰有限公司担任人力资源总监。2014年11月-2017年10月任职于无锡圆润居珍珠首饰有限公司担任副总经理。2017年12月-2018年7月任职于新疆宣力环保能源有限公司担任人事部长。2018年12月至今任职于无锡沃格自动化科技股份有限公司担任人事行政总监。

(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）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 11 | 12 |
| 行政人员 | 43 | 48 |
| 生产人员 | 142 | 163 |
| 销售人员 | 13 | 13 |
| 技术人员 | 53 | 66 |
| 财务人员 | 7 | 7 |
| 员工总计 | 269 | 309 |

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

| 项目 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 1 | 0 | 0 | 1 |

核心员工的变动情况

核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|---------------|--------|----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、注释 1 | 71,607,683.37 | 114,134,891.79 |
| 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 | 六、注释 2 | 3,204,764.30 | 3,118,745.00 |
| 应收账款 | 六、注释 3 | 20,337,078.25 | 32,308,077.11 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、注释 4 | 2,093,581.81 | 1,158,983.56 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、注释 5 | 2,305,286.66 | 965,525.00 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、注释 6 | 71,806,262.86 | 32,897,926.85 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | 六、注释 7 | 2,761,198.75 | 2,114,415.00 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、注释 8 | 4,088,275.20 | 1,690,464.75 |
| 流动资产合计 | | 178,204,131.2 | 188,389,029.06 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | 六、注释 9 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 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 | 六、注释 10 | 5,891,894.72 | 6,176,778.48 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、注释 11 | 3,698,578.60 | 4,597,231.49 |
| 无形资产 | 六、注释 12 | 1,319,811.76 | 1,308,823.87 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、注释 13 | 424,854.66 | 549,651.15 |
| 递延所得税资产 | 六、注释 14 | 2,031,761.91 | 2,264,405.24 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 18,366,901.65 | 19,896,890.23 |
| 资产总计 | | 196,571,032.85 | 208,285,919.29 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、注释 15 | 30,000,000.00 | 48,046,583.33 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 5,518,095.14 | |
| 应付账款 | 六、注释 16 | 56,906,302.76 | 35,634,331.30 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、注释 17 | 2,423,237.08 | 1,973,820.65 |
| 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 | 六、注释 18 | 3,648,298.80 | 5,998,765.20 |
| 应交税费 | 六、注释 19 | 248,951.25 | 599,289.14 |
| 其他应付款 | 六、注释 20 | 532,285.00 | 159,969.60 |
| 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 | 六、注释 21 | 1,673,210.36 | 3,261,955.78 |
| 其他流动负债 | 六、注释 22 | 1,215,020.82 | 355,631.18 |
| 流动负债合计 | | 102,165,401.21 | 96,030,346.18 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |

| | | | |
|-------------------|---------|----------------|----------------|
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、注释 23 | 1,531,818.68 | 2,008,918.31 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,531,818.68 | 2,008,918.31 |
| 负债合计 | | 103,697,219.89 | 98,039,264.49 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 六、注释 24 | 23,501,602.00 | 23,501,602.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、注释 25 | 6,369,309.62 | 6,369,309.62 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | 六、注释 26 | 2,127,744.46 | 1,882,831.88 |
| 盈余公积 | 六、注释 27 | 7,712,156.69 | 7,712,156.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、注释 28 | 45,546,451.27 | 63,109,908.35 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 85,257,264.04 | 102,575,808.54 |
| 少数股东权益 | | 7,616,548.92 | 7,670,846.26 |
| 所有者权益合计 | | 92,873,812.96 | 110,246,654.80 |
| 负债和所有者权益总计 | | 196,571,032.85 | 208,285,919.29 |

法定代表人：郑俭

主管会计工作负责人：仇晓博

会计机构负责人：仇晓博

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年6月30日 | 2023年12月31日 |
|--------------|---------|---------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 62,095,275.40 | 102,571,803.94 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 2,988,680.00 | 3,118,745.00 |
| 应收账款 | 十二、注释 1 | 16,881,198.14 | 30,911,395.74 |
| 应收款项融资 | | | |

| | | | |
|----------------|---------|----------------|----------------|
| 预付款项 | | 1,873,215.91 | 1,135,008.11 |
| 其他应收款 | 十二、注释 2 | 2,247,814.79 | 958,862.65 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 62,910,764.88 | 26,236,230.61 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | 2,761,198.75 | 2,114,415.00 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 1,770,848.51 | 607,887.04 |
| 流动资产合计 | | 153,528,996.38 | 167,654,348.09 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十二、注释 3 | 10,095,008.49 | 10,095,008.49 |
| 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 | | 2,066,006.66 | 1,939,364.54 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 3,698,578.60 | 4,597,231.49 |
| 无形资产 | | 1,319,811.76 | 1,308,823.87 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 424,854.66 | 544,915.37 |
| 递延所得税资产 | | 1,677,087.24 | 1,933,898.22 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 24,281,347.41 | 25,419,241.98 |
| 资产总计 | | 177,810,343.79 | 193,073,590.07 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 30,000,000.00 | 48,046,583.33 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 5,518,095.14 | |
| 应付账款 | | 49,761,266.13 | 30,596,762.04 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 657,741.06 | 1,423,601.77 |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 3,317,592.51 | 5,418,265.13 |
| 应交税费 | | 144,682.43 | 219,284.14 |
| 其他应付款 | | 1,836,940.00 | 3,115,600.00 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,673,210.36 | 3,261,955.78 |
| 其他流动负债 | | 985,506.34 | 284,102.72 |
| 流动负债合计 | | 93,895,033.97 | 92,366,154.91 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 1,531,818.68 | 2,008,918.31 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,531,818.68 | 2,008,918.31 |
| 负债合计 | | 95,426,852.65 | 94,375,073.22 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 23,501,602.00 | 23,501,602.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 6,364,318.11 | 6,364,318.11 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | 1,886,816.13 | 1,700,463.38 |
| 盈余公积 | | 7,712,156.69 | 7,712,156.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 42,918,598.21 | 59,419,976.67 |
| 所有者权益合计 | | 82,383,491.14 | 98,698,516.85 |
| 负债和所有者权益合计 | | 177,810,343.79 | 193,073,590.07 |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------------------------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 六、注释 29 | 51,721,944.15 | 19,683,826.37 |
| 其中：营业收入 | | 51,721,944.15 | 19,683,826.37 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 六、注释 29 | 68,281,413.54 | 38,796,239.12 |
| 其中：营业成本 | | 37,542,722.35 | 13,947,831.35 |
| 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 | 六、注释 30 | 93,113.88 | 259,749.46 |
| 销售费用 | 六、注释 31 | 5,011,710.91 | 5,128,398.27 |
| 管理费用 | 六、注释 32 | 13,238,912.69 | 10,907,701.65 |
| 研发费用 | 六、注释 33 | 9,736,777.87 | 7,693,491.44 |
| 财务费用 | 六、注释 34 | 2,658,175.84 | 859,066.95 |
| 其中：利息费用 | | 634,022.98 | 633,490.63 |
| 利息收入 | | 167,078.37 | 177,563.09 |
| 加：其他收益 | 六、注释 35 | 522,870.73 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、注释 36 | 117,924.53 | 372,924.53 |
| 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（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、注释 37 | 1,649,443.86 | 2,855,292.91 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、注释 38 | -34,041.25 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、注释 39 | -1,391.36 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -14,304,662.88 | -15,884,195.31 |
| 加：营业外收入 | 六、注释 40 | 0.18 | 179,135.51 |
| 减：营业外支出 | 六、注释 41 | 41.64 | 6.98 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -14,304,704.34 | -15,705,066.78 |
| 减：所得税费用 | 六、注释 42 | 257,881.85 | 476,671.94 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -14,562,586.19 | -16,181,738.72 |
| 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) | | -14,562,586.19 | -16,181,738.72 |
| 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) | | -280,138.12 | 572,875.99 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列) | | -14,282,448.07 | -16,754,614.71 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -14,562,586.19 | -16,181,738.72 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -14,282,448.07 | -16,754,614.71 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -280,138.12 | 572,875.99 |
| 八、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益(元/股) | | -0.61 | -0.71 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | -0.61 | -0.71 |

法定代表人: 郑俭

主管会计工作负责人: 仇晓博

会计机构负责人: 仇晓博

(四) 母公司利润表

单位: 元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十二、注释4 | 44,960,662.40 | 14,716,514.17 |
| 减: 营业成本 | 十二、注释4 | 32,832,204.01 | 11,108,797.56 |

| | | | |
|-------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 税金及附加 | | 63,439.37 | 242,270.58 |
| 销售费用 | | 4,827,648.49 | 5,092,458.01 |
| 管理费用 | | 11,281,311.68 | 9,737,543.06 |
| 研发费用 | | 9,106,423.28 | 7,124,819.58 |
| 财务费用 | | 2,663,637.43 | 869,023.38 |
| 其中：利息费用 | | 634,022.98 | 633,490.63 |
| 利息收入 | | 159,294.58 | 168,267.12 |
| 加：其他收益 | | 521,093.75 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十二、注释5 | 627,924.53 | 372,924.53 |
| 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（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 1,746,114.45 | 2,936,788.71 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -34,041.25 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -1,391.36 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -12,954,301.74 | -16,148,684.76 |
| 加：营业外收入 | | 0.18 | 129,650.42 |
| 减：营业外支出 | | 41.64 | 6.98 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -12,954,343.20 | -16,019,041.32 |
| 减：所得税费用 | | 256,810.98 | 440,518.31 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -13,211,154.18 | -16,459,559.63 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -13,211,154.18 | -16,459,559.63 |
| （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 | | -13,211,154.18 | -16,459,559.63 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6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 | | 70,043,648.84 | 55,703,674.04 |
| 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 | | 2,969,689.19 | 712,653.25 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、注释 43-1 | 689,949.28 | 355,531.93 |
| 经营活动现金流入小计 | | 73,703,287.31 | 56,771,859.22 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 44,403,363.57 | 37,495,735.09 |
| 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 | | 27,921,857.00 | 23,195,376.48 |
| 支付的各项税费 | | 934,432.45 | 3,895,831.54 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、注释 43-2 | 14,694,680.71 | 8,092,011.59 |
| 经营活动现金流出小计 | | 87,954,333.73 | 72,678,954.70 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 六、注释 44 | -14,251,046.42 | -15,907,095.48 |
| 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 | | 117,924.53 | 117,924.53 |

| | | | |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 3,539.82 | |
| 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 | | 121,464.35 | 117,924.53 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 822,255.80 | 830,233.47 |
| 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 | | 822,255.80 | 830,233.47 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -700,791.45 | -712,308.94 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 650,000.00 | 1,350,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 25,650,000.00 | 26,350,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 43,000,000.00 | 16,018,527.78 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,003,317.31 | 1,895,325.92 |
| 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 | 六、注释 43-3 | 4,108,552.07 | 2,648,709.09 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 51,111,869.38 | 20,562,562.79 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -25,461,869.38 | 5,787,437.21 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -2,113,501.17 | -210,682.69 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 六、注释 44 | -42,527,208.42 | -11,042,649.90 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 六、注释 44 | 114,134,891.79 | 49,960,863.49 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 六、注释 44 | 71,607,683.37 | 38,918,213.59 |

法定代表人：郑俭

主管会计工作负责人：仇晓博

会计机构负责人：仇晓博

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6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 | | 62,183,022.70 | 50,393,238.20 |
| 收到的税费返还 | | 2,950,710.63 | 710,496.49 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 680,388.51 | 296,750.87 |
| 经营活动现金流入小计 | | 65,814,121.84 | 51,400,485.56 |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 40,222,925.13 | 34,996,489.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 25,196,659.76 | 21,250,836.10 |
| 支付的各项税费 | | 78,858.70 | 3,551,936.57 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 12,831,506.85 | 7,659,294.25 |
| 经营活动现金流出小计 | | 78,329,950.44 | 67,458,556.84 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 十二、注释 6 | -12,515,828.60 | -16,058,071.28 |
| 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 | | 627,924.53 | 372,924.53 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 3,539.82 | |
| 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 | | 631,464.35 | 372,924.53 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 798,715.98 | 830,233.47 |
| 投资支付的现金 | | | 3,000,000.00 |
| 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 | | 798,715.98 | 3,830,233.47 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -167,251.63 | -3,457,308.94 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 25,000,000.00 | 25,000,000 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 1,671,240.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 26,671,240.00 | 25,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 43,000,000.00 | 16,018,527.78 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 3,873,317.31 | 1,650,325.92 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 5,479,792.07 | 2,648,709.09 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 52,353,109.38 | 20,317,562.79 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -25,681,869.38 | 4,682,437.21 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -2,111,578.93 | -212,668.55 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 十二、注释 6 | -40,476,528.54 | -15,045,611.56 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 十二、注释 6 | 102,571,803.94 | 41,276,182.38 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 十二、注释 6 | 62,095,275.40 | 26,230,570.82 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明

参考往期财务报告的相应披露内容。

(二) 财务报表项目附注

无锡沃格自动化科技股份有限公司 2024 年度 1-6 月 财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

无锡沃格自动化科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系原沃格自动化科技（无锡）有限公司，公司以 2015 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，2015 年 12 月 29 日，公司领取无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91320200050281007L 的营业执照。公司注册资本 500 万元，股本 500 万元。

2016 年 7 月 21 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡沃格自动化科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]5424 号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：838365，股票简称：沃格股份。

2017年6月，公司2018年度第二次临时股东大会通过增加注册资本214.29万元，由自然人刘翔以货币资金出资142.86万元；自然人周健以货币资金出资71.43万元。增资后公司注册资本和股本由500万元变更为714.29万元。该次增资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中喜验字[2017]第0147号验资报告。

2019年3月19日，公司2019年度第二次临时股东大会通过增加注册资本537,634元，由无锡金投领航产业升级并购投资企业(有限合伙)认购537,634元。增资后公司注册资本和股本由7,142,900元变更为7,680,534元。该次增资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中喜验字[2019]第0056号验资报告。

2019年9月7日，公司2019年度第四次临时股东大会通过2019年半年度权益分配方案，以公司总股本7,680,534股为基数，用股票发行溢价形成的资本公积向全体股东每10股转增20股。转增后公司注册资本和股本由7,680,534元变更为23,041,602元。该次增资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中喜验字[2019]第0184号验资报告。

2021年9月23日，公司2021年度第一次临时股东大会通过增加注册资本230,000元，由沈志明认购230,000元。增资后公司注册资本和股本由23,041,602元变更为23,271,602元。该次增资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中喜验字[2021]第00097号验资报告。

2022年7月5日，公司2021年度股东大会通过增加注册资本230,000元，由沈志明认购230,000元。增资后公司注册资本和股本由23,271,602元变更为23,501,602元。该次增资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中喜验资2022Y00077号验资报告。

公司注册地址：无锡新区菱湖大道200号中国传感网国际创新园B栋222。

公司实际控制人为郑俭。

(二) 经营范围

工业自动化控制系统装置、机械设备的研发、装配及生产、销售；机械设备的安装、维修并提供技术咨询、技术服务；通用机械及配件、汽车零配件、电子元器件的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于机械制造行业，主要从事自动化机械设备的生产与销售。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年8月23日批准报出。

二、 合并财务报表范围

(1) 本期纳入合并财务报表范围的主体共4户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|-----------------|-------|----|---------|----------|
| 无锡沃格软件有限公司 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 无锡磁强沃格真空装备有限公司 | 控股子公司 | 一级 | 51 | 51 |
| 四川沃格智能装备有限公司 | 全资子公司 | 一级 | 100 | 100 |
| 无锡沃格泰克新能源装备有限公司 | 控股子公司 | 一级 | 60 | 60 |

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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》和各项具体会计准则、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”），并参照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。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起6个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度；本报告期间为2024年1月1日至2024年06月30日。

（三） 营业周期

公司营业周期为12个月。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并

成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

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。本公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；

将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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。

本公司因处置部分股权投资或其他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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具（不包括减值）

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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；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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本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

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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司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。本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

本公司将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。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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）和初始确认时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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个

月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

(2) 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行。 |
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较高的银行。 |
| 商业承兑汇票 | 以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。 |

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内的预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 计提方法 |
|-------|---------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 |
| 关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方款项 |

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用分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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用分险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 计提方法 |
|-------|----------------------|
| 账龄组合 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征 |
| 关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方款项 |

④ 各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) | 商业承兑汇票预期信用损失率 (%) |
|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 5 | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 20 | 20 | 20 |
| 2-3 年 | 50 | 50 | 50 |
| 3 年以上 | 100 | 100 | 100 |

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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；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；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十三) 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注十中相关应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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

份额的差额，计入当期损益。

本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；并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所有者权益。

本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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进

行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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以下一种或多种情况，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权

投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定

资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 直线法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 直线法 | 5~10 | 5 | 9.50~19.00 |
| 电子设备 | 直线法 | 3~5 | 5 | 19.00~31.67 |
| 运输设备 | 直线法 | 3~5 | 5 | 19.00~31.67 |
| 办公及其他设备 | 直线法 | 3~5 | 5 | 19.00~31.67 |

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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，是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时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|-------|--------|--------|
| 计算机软件 | 5年 | 预计使用年限 |

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果

期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

（二十） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2. 摊销年限

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|------|------|--------------|
| 装修费用 | 3 年 | 办公楼以及厂房等装修费用 |

（二十一） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，将应付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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行

履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,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。

2. 本公司收入确认具体政策

依据上述(1)所述的收入确认原则,公司收入确认的具体政策为:

成套设备销售:公司按照销售合同约定的时间、交货方式及交货地点,将合同约定的货物全部交付给买方并安装调试完毕,经客户验收合格后,公司根据客户的验收合格单据或验收合格反馈信息确认收入。

配件销售:公司按照合同确认的发货时间发货,并不再保留与该项目相关的货物的继续管理权,也不对该货物实施控制,货物的全部重要风险和报酬转移给买方,与交易相关的经济利益能够流入企业时,根据客户在发货单上的签收确认收入。

境外销售:公司根据交货方式的不同与客户签署销售合同,按合同约定采用 CIF、FOB 等方式确定货物控制权的转移,在控制权转移时公司确定收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产

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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（1）用于补偿企业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；（2）用于补偿企业已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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七） 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1) 初始计量 在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

2) 后续计量 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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3) 使用权资产的折旧 本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。

租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理 本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理 本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。

本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在

建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九） 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------------------|-----------|
| 增值税 | 销售货物、应税劳务收入和应税服务收入 | 13%、6%、9% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------|-------|
| 本公司 | 15% |
| 无锡沃格软件有限公司 | 15% |
| 无锡磁强沃格真空装备有限公司 | 25% |
| 四川沃格智能装备有限公司 | 25% |
| 无锡沃格泰克新能源装备有限公司 | 25% |

税收优惠政策：

(1) 公司在 2016 年 11 月 30 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR201632003862，公司享受所得税优惠，按 15% 缴纳企业所得税。2019 年 11 月 7 日，公司被再次认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR201932000463，有效期三年。2022 年 10 月 18 日，公司被再次认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202232017932，有效期三年。即公司 2024 年度实际企业所得税税率为 15%。

(2) 公司子公司无锡沃格软件有限公司在 2021 年 11 月 3 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202132001363，有效期三年。本公司的子公司无锡沃格软件有限公司 2024 年度实际企业所得税税率为 15%。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，本公司及子公司无锡沃格软件有限公司 2024 年度开展研发活动中实际发生的研发费用计入当期损益，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的 100%，从本年度应纳税所得额中扣除。

(4) 本公司出口增值税执行“免、抵、退”办法，公司产品的出口退税率为 13%。

(5) 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 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。本公司子公司无锡磁强沃格真空装备有限公司 2024 年适用小微企业税收优惠政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

| 项 目 | 2024-6-30 | 2023-12-31 |
|------|---------------|----------------|
| 库存现金 | 76,706.96 | 167,994.96 |
| 银行存款 | 71,530,976.41 | 113,966,896.83 |
| 合 计 | 71,607,683.37 | 114,134,891.79 |

本期末不存在使用受限的货币资金款项

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目 | 2024-6-30 | 2023-12-31 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 3,204,764.30 | 3,118,745.00 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 小计 | 3,204,764.30 | 3,118,745.00 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| 合 计 | 3,204,764.30 | 3,118,745.00 |

2. 应收票据按预期信用损失分类列示

| 类别 | 2024-6-30 | | | | 账面价值 |
|------------------|--------------|--------|------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 3,204,764.30 | 100.00 | - | - | 3,204,764.30 |
| 其中：银行承兑汇票 | 3,204,764.30 | 100.00 | - | - | 3,204,764.30 |
| 商业承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 合 计 | 3,204,764.30 | 100.00 | - | - | 3,204,764.30 |

续：

| 类别 | 2023-12-31 | | | | 账面价值 |
|------------------|--------------|--------|------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 3,118,745.00 | 100.00 | - | - | 3,118,745.00 |
| 其中：银行承兑汇票 | 3,118,745.00 | 100.00 | - | - | 3,118,745.00 |
| 商业承兑汇票 | - | - | - | - | - |
| 合 计 | 3,118,745.00 | 100.00 | - | - | 3,118,745.00 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|------|--------|-------|----|------|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | - | - | - | - | - | - |
| 其中：银行承兑汇票 | - | - | - | - | - | - |
| 商业承兑汇票 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | - | - | - | - | - | - |

4. 期末公司无已背书或贴现且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 | - | 900,000.00 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 合计 | - | 900,000.00 |

注：上述期末未终止确认金额已还原至应收票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2024-6-30 | 2023-12-31 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 17,927,492.06 | 29,738,750.95 |
| 1-2年 | 3,338,117.15 | 4,345,110.89 |
| 2-3年 | 1,270,934.14 | 1,160,350.00 |
| 3年以上 | 1,731,680.00 | 2,731,680.00 |
| 小计 | 24,268,223.35 | 37,975,891.84 |
| 减：坏账准备 | 3,931,145.10 | 5,667,814.73 |
| 合计 | 20,337,078.25 | 32,308,077.11 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 种类 | 2024-06-30 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 24,268,223.35 | 100.00 | 3,931,145.10 | 16.20 | 20,337,078.25 |
| 其中：账龄组合 | 24,268,223.35 | 100.00 | 3,931,145.10 | 16.20 | 20,337,078.25 |
| 合计 | 24,268,223.35 | 100.00 | 3,931,145.10 | 16.20 | 20,337,078.25 |

续：

| 种类 | 2023-12-31 | | |
|----|------------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
|----------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 37,975,891.84 | 100.00 | 5,667,814.73 | 14.92 | 32,308,077.11 |
| 其中：账龄组合 | 37,975,891.84 | 100.00 | 5,667,814.73 | 14.92 | 32,308,077.11 |
| 合计 | 37,975,891.84 | 100.00 | 5,667,814.73 | 14.92 | 32,308,077.11 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2024-6-30 | | |
|------------|---------------|--------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 17,927,492.06 | 896,374.60 | 5.00 |
| 1—2年 (含2年) | 3,338,117.15 | 667,623.43 | 20.00 |
| 2—3年 (含3年) | 1,270,934.14 | 635,467.07 | 50.00 |
| 3年以上 | 1,731,680.00 | 1,731,680.00 | 100.00 |
| 合计 | 24,268,223.35 | 3,931,145.10 | 16.20 |

4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023-12-31 | 2024年度1-6月变动情况 | | | | 2024-06-30 |
|------------------|--------------|----------------|--------------|----|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | — | — | — | — | — | — |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 5,667,814.73 | — | 1,736,669.63 | — | — | 3,931,145.10 |
| 其中：账龄组合 | 5,667,814.73 | — | 1,736,669.63 | — | — | 3,931,145.10 |
| 合计 | 5,667,814.73 | — | 1,736,669.63 | — | — | 3,931,145.10 |

5. 按欠款方归集的 2024-06-30 前五名应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款 2024-06-30 | 合同资产 2024-06-30 | 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 (%) | 已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额 |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 苏州普锐沐电子科技有限公司 | 7,903,400.00 | 1,121,525.00 | 9,024,925.00 | 33.21 | 451,246.25 |
| 中国电子科技集团公司第二研究所 | 3,623,400.00 | 1,785,000.00 | 5,408,400.00 | 19.90 | 270,420.00 |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 2,403,672.62 | — | 2,403,672.62 | 8.85 | 120,183.63 |
| 南京领视达电子科技有限公司 | 1,760,000.00 | — | 1,760,000.00 | 6.48 | 352,000.00 |
| 江苏特丽亮新材料科技有限公司 | 1,731,680.00 | — | 1,731,680.00 | 6.37 | 1,731,680.00 |
| 合计 | 17,422,152.62 | 2,906,525.00 | 20,328,677.62 | 74.81 | |

6. 截至 2024 年 06 月 30 日，应收账款中均无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2024-6-30 | | 2023-12-31 | |
|-----------------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 2,090,664.11 | 99.86 | 1,158,983.56 | 100.00 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 2,917.70 | 0.14 | 0 | 0 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | 2,093,581.81 | 100.00 | 1,158,983.56 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的 2024-06-30 前五名的预付

| 单位名称 | 期末金额 | 占预付账款总额的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|-------------------|--------------|----------------|---------------------------|--------|
| 智造库智能科技 (江苏) 有限公司 | 720,829.50 | 34.43 | 2023 年 7 月— 2024 年 6 月 | 业务尚未结清 |
| 无锡松权精密科技有限公司 | 283,789.00 | 13.56 | 2024 年 1-2 月 | 业务尚未结清 |
| 上海睿臻智能科技有限公司 | 246,400.00 | 11.77 | 2024 年 4 月 | 业务尚未结清 |
| 卡司德 (无锡) 精密科技有限公司 | 190,000.00 | 9.08 | 2024 年 6 月 | 业务尚未结清 |
| 无锡合达电子设备有限公司 | 189,600.00 | 9.06 | 2023 年 8-9 月 | 业务尚未结清 |
| 合计 | 1,630,618.50 | 77.90 | | |

3. 截止 2024 年 06 月 30 日, 无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

4. 截止 2024 年 06 月 30 日, 预付款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位或个人款项。

注释5. 其他应收款

(一) 其他应收款余额列示

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 2,305,286.66 | 965,525.00 |
| 合计 | 2,305,286.66 | 965,525.00 |

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|---------------|--------------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 1,628,785.43 | 201,798.00 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 893,021.13 | 943,021.13 |
| 2-3 年 | 87,000.00 | 38,800.00 |
| 3 年以上 | 10,400.00 | 8,600.00 |
| 小计 | 2,619,206.56 | 1,192,219.13 |

| 账龄 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|--------------|------------|
| 减：坏账准备 | 313,919.90 | 226,694.13 |
| 合计 | 2,305,286.66 | 965,525.00 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 种类 | 2024-06-30 | | | | 账面价值 |
|------------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 2,619,206.56 | 100.00 | 313,919.90 | 11.99 | 2,305,286.66 |
| 组合 1：组合中应收关联方款项（不计提坏账） | — | — | — | — | — |
| 组合 2：按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 2,619,206.56 | 100.00 | 313,919.90 | 11.99 | 2,305,286.66 |
| 合计 | 2,619,206.56 | 100.00 | 313,919.90 | 11.99 | 2,305,286.66 |

续：

| 种类 | 2023-12-31 | | | | 账面价值 |
|------------------------|--------------|--------|------------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,192,219.13 | 100.00 | 226,694.13 | 19.01 | 965,525.00 |
| 组合 1：组合中应收关联方款项（不计提坏账） | — | — | — | — | — |
| 组合 2：按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 1,192,219.13 | 100.00 | 226,694.13 | 19.01 | 965,525.00 |
| 合计 | 1,192,219.13 | 100.00 | 226,694.13 | 19.01 | 965,525.00 |

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 2024-06-30 | | |
|-----------|--------------|------------|-------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内（含1年） | 1,628,785.43 | 81,415.68 | 5.00 |
| 1—2年（含2年） | 893,021.13 | 178,604.23 | 20.00 |
| 2—3年 | 87,000.00 | 43,500.00 | 50.00 |
| 3年以上 | 10,400.00 | 10,400.00 | 100.00 |
| 合计 | 2,619,206.56 | 313,919.91 | 11.99 |

4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023-12-31 | 2024年度1-6月变动情况 | | | | 2024-06-30 |
|----|------------|----------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |

| 类别 | 2023-12-31 | 2024年度1-6月变动情况 | | | | 2024-06-30 |
|-------------------|------------|----------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 226,694.13 | 87,225.78 | - | - | - | 313,919.91 |
| 其中：账龄组合 | 226,694.13 | 87,225.78 | - | - | - | 313,919.91 |
| 合计 | 226,694.13 | 87,225.78 | - | - | - | 313,919.91 |

5. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 1,065,291.13 | 1,065,291.13 |
| 备用金 | 1,553,443.56 | 126,043.00 |
| 其他 | 471.87 | 885.00 |
| 合计 | 2,619,206.56 | 1,192,219.13 |

6. 按欠款方归集的2024-06-30前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 2024-06-30 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备 2024-06-30 |
|----------------|------|--------------|------|------------------|--------------------|
| 无锡普新科技产业发展有限公司 | 押金 | 852,160.13 | 1-2年 | 32.54 | 170,432.03 |
| 顾明生 | 备用金 | 250,000.00 | 1年以内 | 9.54 | 12,500.00 |
| 翁庆华 | 备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 7.64 | 10,000.00 |
| 王文君 | 备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 7.64 | 10,000.00 |
| 李明政 | 备用金 | 150,000.00 | 1年以内 | 5.73 | 7,500.00 |
| 合计 | | 1,652,160.13 | | 63.09 | 210,432.03 |

7. 截至2024年06月30日，其他应收款余额中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释6. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 2024-06-30 | | | 2023-12-31 | | |
|------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 9,726,931.25 | - | 9,726,931.25 | 3,999,995.75 | - | 3,999,995.75 |
| 在产品 | 14,461,180.23 | - | 14,461,180.23 | 27,191,177.81 | - | 27,191,177.81 |
| 库存商品 | 47,618,151.38 | - | 47,618,151.38 | 1,089,547.54 | - | 1,089,547.54 |
| 发出商品 | 0 | - | 0 | 617,205.75 | - | 617,205.75 |
| 合计 | 71,806,262.86 | - | 71,806,262.86 | 32,897,926.85 | - | 32,897,926.85 |

2. 截至2024年06月30日，存货未存在减值迹象，不需计提跌价准备。

3. 截至2024年06月30日，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释 7. 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目 | 2024-06-30 | | | 2023-12-31 | | |
|----------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 已履约未结算资产 | 2,906,525.00 | 145,326.25 | 2,761,198.75 | 2,225,700.00 | 111,285.00 | 2,114,415.00 |
| 合计 | 2,906,525.00 | 145,326.25 | 2,761,198.75 | 2,225,700.00 | 111,285.00 | 2,114,415.00 |

2. 按减值准备计提方法分类披露

| 种类 | 2024-06-30 | | | | |
|----------------|--------------|--------|------------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提减值准备的合同资产 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提减值准备的合同资产 | 2,906,525.00 | 100.00 | 145,326.25 | 5.00 | 2,761,198.75 |
| 其中：账龄组合 | 2,906,525.00 | 100.00 | 145,326.25 | 5.00 | 2,761,198.75 |
| 合计 | 2,906,525.00 | 100.00 | 145,326.25 | 5.00 | 2,761,198.75 |

续：

| 种类 | 2023-12-31 | | | | |
|----------------|--------------|--------|------------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 单项计提减值准备的合同资产 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提减值准备的合同资产 | 2,225,700.00 | 100.00 | 111,285.00 | 5.00 | 2,114,415.00 |
| 其中：账龄组合 | 2,225,700.00 | 100.00 | 111,285.00 | 5.00 | 2,114,415.00 |
| 合计 | 2,225,700.00 | 100.00 | 111,285.00 | 5.00 | 2,114,415.00 |

3. 按组合计提预期信用损失的合同资产

(1) 账龄组合，采用账龄损失率对照表计提减值准备的合同资产

| 账龄 | 2024-06-30 | | |
|-------|--------------|------------|-------------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1 年以内 | 2,906,525.00 | 145,326.25 | 5.00 |
| 合计 | 2,906,525.00 | 145,326.25 | 5.00 |

4. 计提、收回或转回的减值准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|-----------------|------|--------|-------|----|------|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的合同资产 | — | — | — | — | — | — |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|------------------|------------|-----------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按组合计提预期信用损失的合同资产 | 111,285.00 | 34,041.25 | - | - | - | 145,326.25 |
| 其中：账龄组合 | 111,285.00 | 34,041.25 | - | - | - | 145,326.25 |
| 合计 | 111,285.00 | 34,041.25 | - | - | - | 145,326.25 |

注释 8. 其他流动资产

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|---------|--------------|--------------|
| 待摊租赁费 | 549,535.06 | 45,864.76 |
| 增值税留抵税额 | 2,754,740.14 | 1,644,599.99 |
| 其他 | 784,000.00 | 0 |
| 合计 | 4,088,275.20 | 1,690,464.75 |

注释 9. 债权投资

债权投资情况

| 项目 | 2024-06-30 | | | 2023-12-31 | | |
|--------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 上海墨研教育科技有限公司 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 |
| 小计 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 |
| 减：一年内到期的债权投资 | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | - | 5,000,000.00 |

债权投资说明：2019年11月，公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于公司与上海墨研教育科技有限公司、李和生签订出借协议》议案，协议约定公司对上海墨研教育科技有限公司进行500万元可转债投资，年利率5%，债权期限3年，公司于2020年1月支付上述投资款项。2023年1月三方签署补充协议，债权期限延长至5年

注释 10. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

| 项目 | 机器设备 | 电子设备 | 运输工具 | 办公及其他设备 | 合计 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 一. 账面原值合计 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 7,988,672.63 | 2,747,910.88 | 2,536,774.43 | 331,157.60 | 13,604,515.54 |
| 2. 2024年度1-6月增加金额 | 38,582.30 | 401,724.66 | - | - | 440,306.96 |
| 购置 | 38,582.30 | 401,724.66 | - | - | 440,306.96 |
| 在建工程转入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. 2024年度1-6月减少金额 | - | - | 98,623.65 | - | 98,623.65 |

| 项 目 | 机器设备 | 电子设备 | 运输工具 | 办公及其他设备 | 合计 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 处置或报废 | - | - | 98,623.65 | - | 98,623.65 |
| 4. 期末余额 | 8,027,254.93 | 3,149,635.54 | 2,438,150.78 | 331,157.60 | 13,946,198.85 |
| 二. 累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 3,090,746.08 | 2,320,533.57 | 1,739,384.40 | 277,073.01 | 7,427,737.06 |
| 2. 2024年度1-6月增加金额 | 373,590.35 | 145,656.43 | 184,341.30 | 16,671.46 | 720,259.54 |
| 计提 | 373,590.35 | 145,656.43 | 184,341.30 | 16,671.46 | 720,259.54 |
| 3. 2024年度1-6月减少金额 | - | - | 93,692.47 | - | 93,692.47 |
| 处置或报废 | - | - | 93,692.47 | - | 93,692.47 |
| 4. 期末余额 | 3,464,336.43 | 2,466,190.00 | 1,830,033.23 | 293,744.47 | 8,054,304.13 |
| 三. 减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 2024年度1-6月增加金额 | | | | | |
| 3. 2024年度1-6月减少金额 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四. 账面价值合计 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 4,562,918.50 | 683,445.54 | 608,117.55 | 37,413.13 | 5,891,894.72 |
| 2. 期初账面价值 | 4,897,926.55 | 427,377.31 | 797,390.03 | 54,084.59 | 6,176,778.48 |

2. 2024年度1-6月计提折旧额为 720,259.54 元。

3. 截至2024年06月30日，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

4. 截至2024年06月30日，公司无用于担保抵押的固定资产。

5. 截至2024年06月30日，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

注释 11. 使用权资产

1. 使用权资产情况

| 项 目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|------------------|---------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 2024-1-1 余额 | 14,096,977.98 | 14,096,977.98 |
| 2. 本期增加金额 | 816,433.74 | 816,433.74 |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 2024-06-30 余额 | 14,913,411.72 | 14,913,411.72 |
| 二. 累计折旧 | - | - |
| 1. 2024-1-1 余额 | 9,499,746.49 | 9,499,746.49 |
| 2. 本期增加金额 | 1,715,086.63 | 1,715,086.63 |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 2024-06-30 余额 | 11,214,833.12 | 11,214,833.12 |
| 三. 减值准备 | - | - |

| | | |
|--------------------|--------------|--------------|
| 1. 2024-1-1 余额 | - | - |
| 2. 本期增加金额 | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| 4. 2024-06-30 余额 | - | - |
| 四. 账面价值合计 | - | - |
| 1. 2024-06-30 账面价值 | 3,698,578.60 | 3,698,578.60 |
| 2. 2024-1-1 账面价值 | 4,597,231.49 | 4,597,231.49 |

注：2024 年度 1-6 月计提折旧额 1,715,086.63 元。

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项 目 | 软件 | 合计 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值 | - | - |
| 1. 期初余额 | 2,693,158.80 | 2,693,158.80 |
| 2. 2024 年度 1-6 月增加金额 | 259,173.84 | 259,173.84 |
| 购置 | 259,173.84 | 259,173.84 |
| 其他转入 | - | - |
| 3. 2024 年度 1-6 月减少金额 | - | - |
| 处置 | - | - |
| 其他转出 | - | - |
| 4. 期末余额 | 2,952,332.64 | 2,952,332.64 |
| 二. 累计摊销 | - | - |
| 1. 期初余额 | 1,384,334.93 | 1,384,334.93 |
| 2. 2024 年度 1-6 月增加金额 | 248,185.95 | 248,185.95 |
| 计提 | 248,185.95 | 248,185.95 |
| 其他转入 | - | - |
| 3. 2024 年度 1-6 月减少金额 | - | - |
| 处置 | - | - |
| 其他转出 | - | - |
| 4. 期末余额 | 1,632,520.88 | 1,632,520.88 |
| 三. 减值准备 | - | - |
| 1. 期初余额 | - | - |
| 2. 2024 年度 1-6 月增加金额 | - | - |
| 计提 | - | - |
| 其他转入 | - | - |
| 3. 2024 年度 1-6 月减少金额 | - | - |
| 处置 | - | - |
| 其他转出 | - | - |

| 项 目 | 软件 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 4. 期末余额 | - | - |
| 四. 账面价值合计 | - | - |
| 1. 期末账面价值 | 1,319,811.76 | 1,319,811.76 |
| 2. 期初账面价值 | 1,308,823.87 | 1,308,823.87 |

2. 2024 年度 1-6 月无形资产摊销额为 248,185.95 元。

3. 无形资产说明

截止 2024 年 06 月 30 日，公司无用于抵押、担保的无形资产。

注释 13. 长期待摊费用

| 项 目 | 2023-12-31 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2024-06-30 |
|-----------|------------|------------|------------|-------|------------|
| 办公楼、厂房装修费 | 549,651.15 | 122,775.00 | 247,571.49 | 0 | 424,854.66 |
| 合计 | 549,651.15 | 122,775.00 | 247,571.49 | 0 | 424,854.66 |

注释 14. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2024-06-30 | | 2023-12-31 | |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 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 |
| 坏账准备 | 4,390,391.26 | 678,949.72 | 6,005,793.86 | 911,593.05 |
| 租赁资产影响金额 | 707,108.22 | 106,066.24 | 707,108.22 | 106,066.24 |
| 可抵扣亏损 | 7,870,891.85 | 1,246,745.95 | 7,870,891.85 | 1,246,745.95 |
| 合计 | 12,968,391.33 | 2,031,761.91 | 14,583,793.93 | 2,264,405.24 |

注释 15. 短期借款

短期借款分类

| 项 目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 20,000,000.00 | 48,046,583.33 |
| 信用借款 | - | - |
| 质押借款 | 10,000,000.00 | - |
| 合计 | 30,000,000.00 | 48,046,583.33 |

短期借款说明：

保证借款：公司向中国银行无锡科技支行借款 1000 万元，由郑俭、孙倩、高华、李明珠提供担保；公司向江苏银行无锡新区支行借款 500 万元，由郑俭、孙倩、高华、李明珠提供担保；公司向宁波银行无锡滨湖支行借款 500 万，由郑俭、孙倩、高华、李明珠提供担保。

质押借款：公司向无锡农村商业银行股份有限公司钱桥支行借款 1000 万元，由郑俭、孙倩提供担保，并以公司 2 项知识产权和 4 项商标权提供质押担保。

注释 16. 应付账款

1. 应付账款明细

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付材料款 | 47,087,766.78 | 34,861,870.48 |
| 应付设备款 | 31,500.00 | - |
| 应付费用 | 9,787,035.98 | 772,460.82 |
| 合计 | 56,906,302.76 | 35,634,331.30 |

2. 截止 2024 年 06 月 30 日，应付账款中无账龄超过一年的重要应付账款。

3. 截至 2024 年 06 月 30 日，应付账款中均无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释 17. 合同负债

合同负债情况

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 2,423,237.08 | 1,973,820.65 |
| 合计 | 2,423,237.08 | 1,973,820.65 |

注释 18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬 | 5,998,765.20 | 25,749,031.27 | 28,099,497.67 | 3,648,298.80 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 1,305,957.45 | 1,305,957.45 | - |
| 辞退福利 | - | 0 | 0 | - |
| 合计 | 5,998,765.20 | 27,054,988.72 | 29,405,455.12 | 3,648,298.80 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 5,998,765.20 | 21,843,779.11 | 24,194,245.51 | 3,648,298.80 |
| 职工福利费 | - | 1,189,430.80 | 1,189,430.80 | - |
| 社会保险费 | - | 1,989,105.36 | 1,989,105.36 | - |
| 其中：基本医疗保险费 | - | 555,472.70 | 555,472.70 | - |
| 工伤保险费 | - | 34,888.31 | 34,888.31 | - |
| 生育保险费 | - | 64,137.65 | 64,137.65 | - |
| 住房公积金 | - | 726,716.00 | 726,716.00 | - |
| 工会及职工教育经费 | - | - | - | - |
| 合计 | 5,998,765.20 | 25,749,031.27 | 28,099,497.67 | 3,648,298.80 |

3. 设定提存计划列示

| 项 目 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 |
|--------|------------|--------------|--------------|------------|
| 基本养老保险 | - | 1,264,132.80 | 1,264,132.80 | - |
| 失业保险费 | - | 41,824.65 | 41,824.65 | - |
| 合计 | - | 1,305,957.45 | 1,305,957.45 | - |

注释19. 应交税费

| 税费项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 78,128.43 | 302,542.76 |
| 所得税 | 7,615.32 | 39,899.88 |
| 个人所得税 | 135,914.55 | 201,196.86 |
| 城市维护建设税 | 2,734.49 | 11,644.67 |
| 教育费附加 | 1,953.20 | 8,317.63 |
| 印花税 | 19,209.26 | 35,687.34 |
| 城市垃圾处理费 | 3,396.00 | - |
| 合计 | 248,951.25 | 599,289.14 |

注释20. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|------------|------------|
| 押金及保证金 | 517,200.00 | 115,600.00 |
| 应付报销款 | 15,085.00 | 44,369.60 |
| 合计 | 532,285.00 | 159,969.60 |

注释21. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,673,210.36 | 3,261,955.78 |
| 合计 | 1,673,210.36 | 3,261,955.78 |

注释22. 其他流动负债

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|------------------------------|--------------|------------|
| 期末未终止确认的已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据 | 900,000.00 | 100,000.00 |
| 待转销项税 | 315,020.82 | 255,631.18 |
| 合计 | 1,215,020.82 | 355,631.18 |

注释23. 租赁负债

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------------|--------------|--------------|
| 应付租赁款 | 3,205,029.04 | 5,270,874.09 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,673,210.36 | 3,261,955.78 |

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,531,818.68 | 2,008,918.31 |

注释24. 股本

| 项目 | 2023-12-31 | 本年增减变动(+、-) | | | | | 2024-06-30 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 23,501,602.00 | - | | - | | - | 23,501,602.00 |

注释25. 资本公积

| 项目 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 6,369,309.62 | - | - | 6,369,309.62 |
| 合计 | 6,369,309.62 | - | - | 6,369,309.62 |

注释26. 专项储备

| 项目 | 2023-12-31 | 本期计提 | 本期使用 | 2024-06-30 |
|-------|--------------|------------|------------|--------------|
| 安全生产费 | 1,882,831.88 | 844,520.41 | 599,607.83 | 2,127,744.46 |
| 合计 | 1,882,831.88 | 844,520.41 | 599,607.83 | 2,127,744.46 |

注释27. 盈余公积

| 项目 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 7,712,156.69 | - | - | 7,712,156.69 |
| 合计 | 7,712,156.69 | - | - | 7,712,156.69 |

注释28. 未分配利润

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 | 提取或分配比例(%) |
|-----------------------|----------------|---------------|------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 63,109,908.35 | 52,337,171.87 | — |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-) | 9,215.27 | - | — |
| 调整后期初未分配利润 | 63,119,123.62 | 52,337,171.87 | — |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | -14,282,448.07 | 13,216,318.25 | — |
| 减: 支付普通股股利 | 3,290,224.28 | 1,175,080.10 | — |
| 减: 提取法定盈余公积 | - | 1,268,501.67 | 10 |
| 期末未分配利润 | 45,546,451.27 | 63,109,908.35 | |

注释29. 营业收入和营业成本

| 项目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 50,304,072.33 | 36,724,513.37 | 14,536,882.65 | 9,985,011.79 |

| 项 目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 其他业务 | 1,417,871.82 | 818,208.98 | 5,146,943.72 |
| 合计 | 51,721,944.15 | 37,542,722.35 | 19,683,826.37 | 13,947,831.35 |

注释30. 税金及附加

| 项 目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------|-----------|------------|
| 城市维护建设税 | 33,338.45 | 139,526.69 |
| 教育费附加 | 23,813.16 | 99,421.97 |
| 印花税 | 33,562.27 | 18,760.80 |
| 车船使用税 | 2,400.00 | 2,040.00 |
| 合计 | 93,113.88 | 259,749.46 |

注释31. 销售费用

| 项 目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------|--------------|--------------|
| 工资及附加 | 1,253,127.76 | 1,543,735.29 |
| 交通及运输费 | 45,342.59 | 108,967.93 |
| 差旅费 | 397,623.08 | 198,273.34 |
| 业务招待费 | 2,224,389.92 | 2,013,885.87 |
| 广告宣传及展览费 | 941,736.79 | 1,086,296.47 |
| 房租及水电费 | 69,592.03 | 5,238.09 |
| 折旧及摊销费 | 79,898.74 | 171,901.28 |
| 其他 | - | 100.00 |
| 合计 | 5,011,710.91 | 5,128,398.27 |

注释32. 管理费用

| 项 目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|---------------|---------------|
| 工资及附加 | 8,711,321.19 | 7,665,712.06 |
| 折旧及摊销费 | 881,757.53 | 642,747.04 |
| 差旅费 | 711,569.03 | 345,460.52 |
| 业务招待费 | 490,812.04 | 468,880.57 |
| 办公费 | 544,832.05 | 471,803.61 |
| 房租物业费 | 95,557.11 | 10,476.22 |
| 审计咨询费 | 1,704,953.84 | 1,219,178.32 |
| 汽车使用费 | 29,626.54 | 29,098.09 |
| 培训费 | 600.00 | 38,815.40 |
| 其他 | 67,883.36 | 15,529.82 |
| 合计 | 13,238,912.69 | 10,907,701.65 |

注释33. 研发费用

| 项目 | 2024年1-6月 | 2024年1-6月 |
|-------|--------------|--------------|
| 工资及附加 | 5,859,362.87 | 5,612,159.56 |

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|--------------|--------------|
| 折旧及摊销费 | 184,663.48 | 251,672.80 |
| 研发材料费 | 1,359,761.50 | 337,548.27 |
| 开发设计费 | 1,675,262.14 | 1,176,718.45 |
| 其他费用 | 657,727.88 | 315,392.36 |
| 合计 | 9,736,777.87 | 7,693,491.44 |

注释34. 财务费用

| 类别 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|--------------|------------|
| 利息支出 | 634,022.98 | 633,490.63 |
| 减：利息收入 | 167,078.37 | 177,563.09 |
| 汇兑损益 | 2,179,586.88 | 385,245.43 |
| 手续费 | 11,644.35 | 17,893.98 |
| 借款担保费 | 0 | 0 |
| 合计 | 2,658,175.84 | 859,066.95 |

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-----------|------------|-----------|
| 政府补助 | 503,000.00 | - |
| 个税返还 | 19,870.73 | - |
| 合计 | 522,870.73 | - |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------------|------------|-----------|-----------------|
| 企业新录用职工岗前培训补贴、以工代训补贴、一次性吸纳就业补贴 | 1,500.00 | - | 与收益相关 |
| 2023年无锡市新吴区人民政府X46科技资金(产学研)补贴 | 300,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2023年无锡市新吴区人民政府产业前瞻尾款补贴 | 200,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2023年度商务发展资金第二批 | 1,500.00 | - | 与收益相关 |
| 合计 | 503,000.00 | - | |

注释36. 投资收益

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|------------|------------|
| 债权投资收益 | 117,924.53 | 372,924.53 |
| 银行理财收益 | - | - |
| 合计 | 117,924.53 | 372,924.53 |

注释37. 信用减值损失

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|---------------|---------------|
| 坏账准备 | -1,649,443.86 | -2,855,292.91 |
| 合计 | -1,649,443.86 | -2,855,292.91 |

注释38. 资产减值损失

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 坏账准备 | 34,041.25 | - |
| 合计 | 34,041.25 | - |

注释39. 资产处置收益

| 项目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置利得合计 | -1,391.36 | - |
| 其中：固定资产处置利得 | -1,391.36 | - |
| 合计 | -1,391.36 | - |

注释40. 营业外收入

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | - | 179,133.90 |
| 其他 | 0.18 | 1.61 |
| 合计 | 0.18 | 179,135.51 |

计入非经常性损益的金额

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | - | 179,133.90 |
| 其他 | 0.18 | 1.61 |
| 合计 | 0.18 | 179,135.51 |

计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 | 与资产相关 /与收益相关 |
|---------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 个税返还 | - | 26,553.04 | 与收益相关 |
| 2022 年无锡市第十五批科技创新创业资金（企业技术吸纳奖补） | - | 62,500.00 | 与收益相关 |
| 企业新录用职工岗前培训补贴、以工代训补贴、一次性吸纳就业补贴 | - | 10,830.86 | 与收益相关 |
| 2022 年新一代信息技术产业资金 | - | 1,250.00 | 与收益相关 |
| 2023 年产学研合作项目补贴 | - | 38,000.00 | 与收益相关 |
| 2021 年度高新技术企业认定市级奖补 | - | 40,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | - | 179,133.90 | |

注释41. 营业外支出

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|-----------|-----------|---------------|
| 固定资产报废损失 | - | - | - |
| 罚款及滞纳金 | 41.64 | 6.98 | 41.64 |
| 合计 | 41.64 | 6.98 | 41.64 |

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 25,238.52 | 56,527.57 |
| 递延所得税费用 | 232,643.33 | 420,144.37 |
| 合计 | 257,881.85 | 476,671.94 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额 | -14,304,704.34 | -15,705,066.78 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | - | - |
| 子公司适用不同税率的影响 | -274,620.23 | 56,527.57 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | - | - |
| 调整以前期间所得税的影响 | - | - |
| 所得税率变动前期资产减值准备确认的递延所得税资产的影响 | 232,643.34 | 420,144.37 |
| 所得税费用 | 257,881.85 | 476,671.94 |

注释43. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------|------------|------------|
| 财政补贴 | 522,870.73 | 179,133.90 |
| 银行存款利息收入 | 167,078.37 | 176,396.42 |
| 往来款项收回 | 0.18 | 1.61 |
| 其他 | - | - |
| 合计 | 689,949.28 | 355,531.93 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-----------|---------------|--------------|
| 期间费用的现金支出 | 10,968,868.81 | 7,836,257.57 |
| 往来款项支付 | 3,725,811.90 | 255,754.02 |
| 其他 | - | - |
| 合计 | 14,694,680.71 | 8,092,011.59 |

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|-------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 4,108,552.07 | 2,648,709.09 |
| 合计 | 4,108,552.07 | 2,648,709.09 |

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | -14,562,586.19 | -16,181,738.72 |
| 加：信用减值准备 | -1,649,443.86 | -2,855,292.91 |
| 计提的资产减值准备 | 34,041.25 | - |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 720,259.54 | 738,335.61 |
| 使用权资产折旧 | 1,715,086.63 | 1,620,969.96 |
| 无形资产摊销 | 248,185.95 | 184,410.68 |
| 长期待摊费用摊销 | 247,571.49 | 349,559.62 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | 1,391.36 | 0.00 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 0.00 | 0.00 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | 0.00 | 0.00 |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 2,789,344.09 | 844,173.32 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -117,924.53 | -372,924.53 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 67,852.87 | 420,144.37 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 0.00 | 0.00 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -38,908,336.01 | -35,189,768.16 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 7,774,563.49 | 28,054,577.18 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 27,062,670.01 | 5,655,577.54 |
| 其他 | 326,277.49 | 824,880.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -14,251,046.42 | -15,907,095.48 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 71,607,683.37 | 38,918,213.59 |
| 减：现金的期初余额 | 114,134,891.79 | 49,960,863.49 |
| 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 | -42,527,208.42 | -11,042,649.90 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----|-----------|-----------|
|----|-----------|-----------|

| 项 目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年 1-6 月 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 71,607,683.37 | 38,918,213.59 |
| 其中：库存现金 | 76,706.96 | 66,493.06 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 71,530,976.41 | 38,851,720.53 |
| 二、现金等价物 | - | - |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 71,607,683.37 | 38,918,213.59 |

七、合并范围的变更

无

八、在子公司中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|------|----------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 无锡沃格软件有限公司 | 无锡 | 无锡 | 制造业 | 100 | — | 合并 |
| 无锡磁强沃格真空装备有限公司 | 无锡 | 无锡 | 制造业 | 51 | — | 设立 |
| 四川沃格智能装备有限公司 | 成都 | 崇州 | 制造业 | 100 | — | 设立 |
| 无锡沃格泰克新能源装备有限公司 | 无锡 | 无锡 | 制造业 | 60 | — | 设立 |

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

| 项 目 | 对本公司持股比例 (%) | 对本公司表决权比例 (%) |
|-----|--------------|---------------|
| 郑俭 | 61.43 | 61.43 |

本公司最终控制方是郑俭。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|--------------------|---------------------|
| 高华 | 公司持股 5%以上法人股东、发行人董事 |
| 孙倩 | 实际控制人的妻子，公司董事 |
| 孙小华 | 实际控制人的岳父，公司董事 |
| 上海沃俭礼品贸易有限公司 | 实际控制人所控制的其他公司 |
| 无锡沃格实业投资合伙企业（有限合伙） | 持股 5%以上法人股东 |
| 无锡高新技术创业投资股份有限公司 | 持股 5%以上法人股东 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|------------------------|----------------------|
| 无锡金投领航产业升级并购投资企业（有限合伙） | 持股 5%以上法人股东 |
| 仇晓博 | 财务总监 |
| 郑彦 | 公司董事 |
| 周健 | 公司持股 5%以上自然人股东 |
| 李明珠 | 公司股东高华的妻子 |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 控股子公司有重大影响法人股东的全资子公司 |
| 磁强科技有限公司 | 控股子公司有重大影响法人股东 |
| 无锡鼎泰鑫供应链管理有限公司 | 控股子公司有重大影响法人股东 |

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 磁强科技有限公司 | 原材料 | - | - |
| 磁强科技有限公司 | 磁流体-成品 | - | - |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 原材料 | 258,543.21 | - |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 磁流体-成品 | 1,517,742.04 | 3,874,105.55 |
| 合计 | | 1,776,285.25 | 3,874,105.55 |

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|---------|--------------|--------------|
| 磁强科技有限公司 | 磁流体 | - | 171,204.40 |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 磁流体 | 3,089,140.88 | 2,521,139.02 |
| 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 接头、气缸组件 | - | 13,761.06 |
| 合计 | | 3,089,140.88 | 2,706,104.48 |

4. 关联方往来余额列示

| 项目名称 | 关联方 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|------|-----------------|--------------|------------|
| 应收账款 | 磁强科技有限公司 | - | 21,650.00 |
| 应收账款 | 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | 2,403,672.62 | - |
| 应付账款 | 无锡玛格内斯半导体科技有限公司 | - | 45,373.46 |

5. 关联担保情况

（1）、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 |
|--------------|---------------|------------|------------|------------|
| 郑俭、孙倩、高华、李明珠 | 10,000,000.00 | 2024-04-17 | 2025-04-16 | 正在履行中 |

| 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 |
|-----------------|---------------|------------|------------|------------|
| 郑俭, 孙倩, 高华, 李明珠 | 5,000,000.00 | 2023-07-10 | 2024-07-09 | 正在履行中 |
| 郑俭、孙倩, 高华, 李明珠 | 5,000,000.00 | 2023-07-27 | 2024-07-20 | 正在履行中 |
| 高华、郑俭、孙倩, 李明珠 | 5,000,000.00 | 2023-11-20 | 2024-11-20 | 正在履行中 |
| 高华、李明珠、郑俭、孙倩 | 5,000,000.00 | 2024-06-27 | 2025-06-26 | 正在履行中 |
| 合计 | 30,000,000.00 | - | - | - |

(2)、截止到2024年06月30日,无本公司向关联方担保的情况。

十、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止2024年06月30日,本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截止2024年06月30日,本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告日,本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 14,270,701.69 | 28,235,180.56 |
| 1-2年 | 3,338,117.15 | 4,345,110.89 |
| 2-3年 | 1,270,934.14 | 1,160,350.00 |
| 3年以上 | 1,731,680.00 | 2,731,680.00 |
| 小计 | 20,611,432.98 | 36,472,321.45 |
| 减:坏账准备 | 3,730,234.84 | 5,560,925.71 |
| 合计 | 16,881,198.14 | 30,911,395.74 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 种类 | 2024-06-30 | | | | 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账款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 20,611,432.98 | 100.00 | 3,730,234.84 | 18.10 | 16,881,198.14 |

| 种类 | 2024-06-30 | | | | |
|--------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 组合 1: 按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 20,250,018.18 | 98.25 | 3,730,234.84 | 18.10 | 16,881,198.14 |
| 组合 2: 组合中应收关联方款项 (不计提坏账) | 361,414.80 | 1.75 | - | - | |
| 合计 | 20,611,432.98 | 100.00 | 3,730,234.84 | 18.10 | 16,881,198.14 |

续:

| 种类 | 2023-12-31 | | | | |
|--------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 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账款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 36,472,321.45 | 100.00 | 5,560,925.71 | 15.25 | 30,911,395.74 |
| 组合 1: 按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 35,838,111.45 | 98.26 | 5,560,925.71 | 15.25 | 30,277,185.74 |
| 组合 2: 组合中应收关联方款项 (不计提坏账) | 634,210.00 | 1.74 | | | 634,210.00 |
| 合计 | 36,472,321.45 | 100.00 | 5,560,925.71 | 15.25 | 30,911,395.74 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2024-06-30 | | |
|-------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 13,909,286.89 | 695,464.34 | 5.00 |
| 1-2 年 | 3,338,117.15 | 667,623.43 | 20.00 |
| 2-3 年 | 1,270,934.14 | 635,467.07 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,731,680.00 | 1,731,680.00 | 100.00 |
| 合计 | 20,250,018.18 | 3,730,234.84 | 18.42 |

4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023-12-31 | 2024 年 1-6 月份变动情况 | | | | 2024-06-30 |
|------------------|--------------|-------------------|--------------|----|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 5,560,925.71 | 0 | 1,830,690.86 | 0 | 0 | 3,730,234.84 |
| 其中: 账龄组合 | 5,560,925.71 | 0 | 1,830,690.86 | 0 | 0 | 3,730,234.84 |
| 合计 | 5,560,925.71 | 0 | 1,830,690.86 | 0 | 0 | 3,730,234.84 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 2024-06-30 应收账款余额 | 2024-06-30 合 同资产余额 | 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(%) | 已计提应收账款和 合同资产坏账准备 余额 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 苏州普锐沐电子科技有限公司 | 7,903,400.00 | 1,121,525.00 | 9,024,925.00 | 38.37 | 451,246.25 |
| 中国电子科技集团公司第二研究所 | 3,623,400.00 | 1,785,000.00 | 5,408,400.00 | 23.00 | 270,420.00 |
| 南京领视达电子科技有限公司 | 1,760,000.00 | | 1,760,000.00 | 7.48 | 352,000.00 |
| 江苏特丽亮新材料科技有限公司 | 1,731,680.00 | | 1,731,680.00 | 7.36 | 1,731,680.00 |
| 江苏领视达智能科技有限公司 | 1,276,920.00 | | 1,276,920.00 | 5.43 | 630,846.00 |
| 合计 | 16,295,400.00 | 2,906,525.00 | 19,201,925.00 | 81.64 | 3,436,192.25 |

注释2. 其他应收款

(一) 其他应收款余额列示

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 2,247,814.79 | 958,862.65 |
| 合计 | 2,247,814.79 | 958,862.65 |

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 1,568,313.56 | 194,785.00 |
| 1-2年 | 893,021.13 | 943,021.13 |
| 2-3年 | 87,000.00 | 38,800.00 |
| 3年以上 | 10,400.00 | 8,600.00 |
| 小计 | 2,558,734.69 | 1,185,206.13 |
| 减：坏账准备 | 310,919.90 | 226,343.48 |
| 合计 | 2,247,814.79 | 958,862.65 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 种类 | 2024-06-30 | | | | 账面价值 |
|------------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 2,558,734.69 | 100.00 | 310,919.90 | 12.15 | 2,247,814.79 |
| 组合 1：组合中应收关联方款项（不计提坏账） | - | - | - | - | - |

| 种类 | 2024-06-30 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 组合 2: 按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 2,558,734.69 | 100.00 | 310,919.90 | 12.15 | 2,247,814.79 |
| 合计 | 2,558,734.69 | 100.00 | 310,919.90 | 12.15 | 2,247,814.79 |

续:

| 种类 | 2023-12-31 | | | | 账面价值 |
|--------------------------|--------------|--------|------------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,185,206.13 | 100.00 | 226,343.48 | 19.10 | 958,862.65 |
| 组合 1: 组合中应收关联方账项 (不计提坏账) | — | — | — | — | — |
| 组合 2: 按账龄计提坏账准备的其他应收款 | 1,185,206.13 | 100.00 | 226,343.48 | 19.10 | 958,862.65 |
| 合计 | 1,185,206.13 | 100.00 | 226,343.48 | 19.10 | 958,862.65 |

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 2024-06-30 | | |
|-------|--------------|------------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,568,313.56 | 78,415.68 | 5.00 |
| 1-2 年 | 893,021.13 | 178,604.22 | 20.00 |
| 2-3 年 | 87,000.00 | 43,500.00 | 50.00 |
| 3 年以上 | 10,400.00 | 10,400.00 | 100.00 |
| 合计 | 2,558,734.69 | 310,919.90 | 12.15 |

4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023-12-31 | 2024 年 1-6 月份变动情况 | | | | 2024-06-30 |
|-------------------|------------|-------------------|-------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | — | — | — | — | — | — |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 226,343.48 | 84,576.42 | — | — | — | 310,919.90 |
| 其中: 账龄组合 | 226,343.48 | 84,576.42 | — | — | — | 310,919.90 |
| 合计 | 226,343.48 | 84,576.42 | — | — | — | 310,919.90 |

5. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 1,065,291.13 | 1,065,291.13 |

| 项目 | 2024-06-30 | 2023-12-31 |
|-----|--------------|--------------|
| 备用金 | 1,493,443.56 | 119,915.00 |
| 合计 | 2,558,734.69 | 1,185,206.13 |

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 | 款项性质 | 2024-06-30 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备 2024-06-30 |
|----------------|------|--------------|------|------------------|--------------------|
| 无锡普新科技产业发展有限公司 | 押金 | 852,160.13 | 1-2年 | 33.30 | 170,432.03 |
| 顾明生 | 备用金 | 250,000.00 | 1年以内 | 9.77 | 12,500.00 |
| 翁庆华 | 备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 7.82 | 10,000.00 |
| 王文君 | 备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 7.82 | 10,000.00 |
| 李明政 | 备用金 | 150,000.00 | 1年以内 | 5.86 | 7,500.00 |
| 合计 | | 1,652,160.13 | | 64.57 | 210,432.03 |

注释3. 长期股权投资

| 款项性质 | 2024-06-30 | | | 2023-12-31 | | |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 10,095,008.49 | | 10,095,008.49 | 10,095,008.49 | | 10,095,008.49 |
| 合计 | 10,095,008.49 | | 10,095,008.49 | 10,095,008.49 | | 10,095,008.49 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 2023-12-31 | 本期增加 | 本期减少 | 2024-06-30 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-------|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 沃格软件 | 1,995,008.49 | 1,995,008.49 | | | 1,995,008.49 | | |
| 磁强沃格 | 5,100,000.00 | 5,100,000.00 | - | | 5,100,000.00 | | |
| 沃格泰克 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | - | 3,000,000.00 | | |
| 合计 | 10,095,008.49 | 10,095,008.49 | | | 10,095,008.49 | | |

2. 长期股权投资的说明

本年无合并财务报表范围变化的情况。

注释4. 营业收入及营业成本

营业收入、营业成本

| 项目 | 2024年1-6月 | | 2023年1-6月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 43,454,692.82 | 31,949,072.74 | 9,569,570.45 | 7,145,978.00 |
| 其他业务 | 1,505,969.58 | 883,131.27 | 5,146,943.72 | 3,962,819.56 |
| 合计 | 44,960,662.40 | 32,832,204.01 | 14,716,514.17 | 11,108,797.56 |

注释5. 投资收益

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----|-----------|-----------|
|----|-----------|-----------|

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|--------|------------|------------|
| 债权投资收益 | 117,924.53 | 117,924.53 |
| 子公司分红 | 510,000.00 | 255,000.00 |
| 银行理财收益 | - | - |
| 合计 | 627,924.53 | 372,924.53 |

注释6. 现金流量表补充资料

| 项目 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | - | - |
| 净利润 | -13,211,154.18 | -16,459,559.63 |
| 加：信用减值准备 | -1,746,114.45 | -2,936,788.71 |
| 计提的资产减值准备 | 34,041.25 | - |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,000,280.47 | 1,933,790.62 |
| 无形资产摊销 | 248,185.95 | 184,410.68 |
| 长期待摊费用摊销 | 242,835.71 | 335,352.16 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | 1,391.36 | 0.00 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 0 | - |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | 0 | - |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 2,787,421.85 | 846,159.18 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -627,924.53 | -372,924.53 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | 256,810.98 | 440,518.31 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 0 | - |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -36,674,534.27 | -34,885,207.85 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | 10,741,074.51 | 30,079,672.65 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 23,245,504.00 | 4,081,085.06 |
| 其他 | 186,352.75 | 695,420.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -12,515,828.60 | -16,058,071.28 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | - | - |
| 债务转为资本 | - | - |
| 一年内到期的可转换公司债券 | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - |
| 3、现金及现金等价物净变动情况 | - | - |
| 现金的期末余额 | 62,095,275.40 | 26,230,570.82 |
| 减：现金的期初余额 | 102,571,803.94 | 41,276,182.38 |
| 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 | -40,476,528.54 | -15,045,611.56 |

十三、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2024-06-30 | 2023-06-30 |
|---|------------|------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -1,391.36 | - |
| 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） | 522,870.75 | 179,133.90 |
| 计入当期损益的债权投资收益 | 117,924.53 | 117,924.53 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -41.46 | 1.61 |
| 所得税影响额 | 95,806.18 | 44,605.88 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 457.06 | 172.23 |
| 合计 | 543,099.20 | 252,281.93 |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 2024 年度 1-6 月加权 平均净资产收益率（%） | 2024 年 1-6 月 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 | -15.03 | -0.61 | -0.61 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -15.60 | -0.63 | -0.63 |

无锡沃格自动化科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|-------------------|
| 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） | 522,870.73 |
| 计入当期损益的债权投资收益 | 117,924.53 |
| 计入当期损益的银行理财收益 | - |
| 固定资产处置损益 | -1,391.36 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -41.46 |
| 非经常性损益合计 | 639,362.44 |
| 减：所得税影响数 | 95,806.18 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 457.06 |
| 非经常性损益净额 | 543,099.20 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告书披露时间 | 募集金额 | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 变更用途是否履行必要决策程序 |
|--------------|-------------|---------------|----------|------------|--------|-------------|----------------|
| 2019年第一次股票发行 | 2019年4月30日 | 13,999,989.36 | 0 | 否 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |

募集资金使用详细情况

公司2019年第一次股票发行共募集资金13,999,989.36元，根据股票发行方案的规定，该募集资金的具体用途为补充流动资金。截止2024年6月30日，公司累计已使用募集资金14,023,677.21元，其

中手续费 280.00 元，其余均用于补充流动资金。募集资金存款利息为 25,728.78 元。截止 2024 年 6 月 30 日，专户余额为人民币 2,040.93 元。未发生变更募集资金用途的情形。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用