

证券代码：832863

证券简称：军芑科技

主办券商：申万宏源承销保荐

湖南军芑科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

1. 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,661,064.11	2,524,625.04
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、2	389,637.00	
应收账款	六、3	104,832,982.39	65,950,006.50
应收款项融资	六、4		75,961.23
预付款项	六、5	8,780,210.86	10,936,533.96
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、6	3,952,624.62	642,204.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	16,860,369.65	17,548,845.60
合同资产	六、8	2,520,759.13	2,549,991.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9		54,222.10

流动资产合计		155,997,647.76	100,282,390.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	7,951,152.02	9,336,763.16
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、11	6,069,203.37	6,830,852.13
在建工程	六、12	180,229.58	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	6,052,037.38	
无形资产	六、13	4,463,157.39	5,492,082.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	2,159,323.40	600,841.44
其他非流动资产	六、16	3,391,484.04	2,138,724.55
非流动资产合计		30,266,587.15	24,399,263.43
资产总计		186,264,234.91	124,681,653.70
流动负债：			
短期借款	六、17	47,700,000.02	40,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	27,939,734.23	22,626,409.27
预收款项			
合同负债	六、19	150,442.48	934,761.06
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、20	72,088.77	1,245,368.01
应交税费	六、21	2,006,704.27	3,122,553.70
其他应付款	六、22	7,841,114.55	16,775,541.54
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、23	3,858,172.33	
其他流动负债	六、24	19,557.52	121,518.94
流动负债合计		89,587,814.17	85,526,152.52
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、25	3,046,876.63	
长期应付款	六、26	351,731.71	1,266,975.15
长期应付职工薪酬	六、27		
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、15	907,805.61	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,306,413.95	1,266,975.15
负债合计		93,894,228.12	86,793,127.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	30,835,000.00	21,835,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	45,190,128.20	190,128.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	1,872,689.73	1,824,541.65
一般风险准备			
未分配利润	六、31	14,472,188.86	14,038,856.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		92,370,006.79	37,888,526.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		92,370,006.79	37,888,526.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		186,264,234.91	124,681,653.70

法定代表人：曾军兰 主管会计工作负责人：唐莉 会计机构负责人：唐莉

2. 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		68,510,826.86	60,858,871.97
其中：营业收入	六、32	68,510,826.86	60,858,871.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,479,829.64	54,433,284.42
其中：营业成本	六、32	38,021,392.99	34,013,130.72
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、33	555,111.97	535,327.80
销售费用	六、34	10,482,190.90	7,860,663.14
管理费用	六、35	6,304,662.13	5,395,038.34
研发费用	六、36	5,688,106.55	4,091,078.51
财务费用	六、37	3,428,365.10	2,538,045.91
其中：利息费用		2,741,399.50	2,216,751.90
利息收入		9,267.32	1,646.96
加：其他收益	六、38	2,169,212.33	3,440,778.65
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-1,390,195.67	-1,544,333.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,385,611.14	-1,526,024.75
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、40	-3,856,797.59	-1,435,810.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-382,683.39	-61,567.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		570,532.90	6,824,655.48
加：营业外收入	六、42	2,473.18	
减：营业外支出	六、43	427,776.43	32,061.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		145,229.65	6,792,594.32
减：所得税费用	六、44	-336,251.11	-59,849.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		481,480.76	6,852,444.16
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）		481,480.76	6,852,444.16
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		481,480.76	6,852,444.16
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		481,480.76	6,852,444.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		481,480.76	6,852,444.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.31

法定代表人：曾军兰 主管会计工作负责人：唐莉 会计机构负责人：唐莉

3. 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,519,021.16	39,633,382.47
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		279,626.28	
收到其他与经营活动有关的现金		36,123,884.67	27,741,323.01
经营活动现金流入小计		73,922,532.11	67,374,705.48
购买商品、接受劳务支付的现金		52,629,591.22	49,778,639.82
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		12,063,896.44	11,938,413.49
支付的各项税费		5,711,291.13	4,066,808.69
支付其他与经营活动有关的现金		40,887,110.72	7,774,585.68
经营活动现金流出小计		111,291,889.51	73,558,447.68
经营活动产生的现金流量净额		-37,369,357.40	-6,183,742.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,508.35	9,654,251.90
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		10,508.35	9,654,251.90
投资活动产生的现金流量净额		-4,508.35	-9,654,251.90
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		54,000,000.00	
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		60,270,000.00	49,186,688.12
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,795,000.00	3,714,316.81
筹资活动现金流入小计		136,065,000.00	52,901,004.93
偿还债务支付的现金		58,699,278.08	31,567,566.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,446,714.02	2,082,185.57
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		21,408,703.08	3,196,400.00
筹资活动现金流出小计		82,554,695.18	36,846,152.47
筹资活动产生的现金流量净额		53,510,304.82	16,054,852.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,136,439.07	216,858.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,524,625.04	2,307,766.68
六、期末现金及现金等价物余额		18,661,064.11	2,524,625.04

法定代表人：曾军兰 主管会计工作负责人：唐莉 会计机构负责人：唐莉

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,835,000.00				45,190,128.20				1,872,689.73		14,472,188.86		92,370,006.79

单位：元

[illegible]

额													
4.其他									685,244.42		-685,244.42		
（三）利润分配									685,244.42		-685,244.42		
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	10,917,500.00					-8,734,000.00					-2,183,500.00		
1.资本公积转增资本（或股本）	8,734,000.00					-8,734,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他	2,183,500.00										-2,183,500.00		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,835,000.00					190,128.20				1,824,541.65		14,038,856.18	37,888,526.03

法定代表人：曾军兰

主管会计工作负责人：唐莉

会计机构负责人：唐莉

（二）更正后的财务报表附注

二、湖南军芘科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

湖南军芘科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名湖南军芘科技有限公司，成立于 2008 年 6 月 16 日，成立时注册资本 500.00 万元。

2014 年 12 月，根据本公司出资人关于公司整体变更为股份有限公司的决议，同意以 2014 年 11 月 30 日经审计的净资产为基准折合为股份公司股本 800.00 万股，每股面值为人民币 1 元，公司整体变更后的注册资本为人民币 800.00 万元，股本 800.00 万元，净资产超过股本总额的部分计入资本公积。

2024 年 7 月，由南昌矿机集团股份有限公司以及湖南军芘科技股份有限公司双方董事会及股东大会批准，通过股份认购协议约定由南昌矿机集团股份有限公司以现金形式认购湖南军芘科技有限公司拟发行的新股 900 万股，认购价格为每股人民币 6 元。目前本公司的注册资本为 3083.5 万元。

本公司于 2015 年 7 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 832863。

公司现持有长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局核发的统一社会信用代码为 91430100675578089J 营业执照。营业期限：2008 年 6 月 16 日至无固定期限。注册地址：长沙高新开发区岳麓西大道 588 号芯城科技园 8 栋 903、904 房。法定代表人：曾军兰。

本公司主要从事智能装备制造、软件开发、信息系统集成。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 17 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：特殊性质款项组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合风险较低，不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：特殊性质款项组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合风险较低，不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00	15.00
3-4 年	35.00	35.00	35.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、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。存货主要包括在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、长期股权投资

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

资，可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20

号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

在发生时计入当期损益。

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	5	直线法
软件	10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

22、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

本公司与客户之间的硬件销售合同、嵌入式软件销售合同通常包含硬件销售、软件销售、安装服务、硬件销售及软件销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的硬件销售、软件销售以及安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于不可单独区分的硬件销售、软件销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间可明确区分，故本公司将上述每一个组合分别构成单项履约义务。由于上述可单独区分的硬件销售、软件销售和安装服务，以及由不可单独区分的硬件销售、软件销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品

的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2.提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如运维服务、工程服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

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

质保义务

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

1.如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

2.如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

3.如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

23、政府补助

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关

的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、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。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。

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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号），其中“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。该项变更对本公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

（3）重要前期差错更正

本报告期内无重要前期差错更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

湖南军芄科技股份有限公司属于2024年11月1日通过湖南省认定机构2024年认定报备的第一批高新技术企业（证书编号：GR202443000191，有效期三年），本公司2024年的企业所得税率按15%缴纳。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日；“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	202.99	7,715.41
银行存款	5,660,861.12	2,516,909.63
其他货币资金	13,000,000.00	
合计	18,661,064.11	2,524,625.04

2、应收票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	389,637.00	
合计	389,637.00	

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	63,129,369.52	40,760,728.33
1 至 2 年	27,425,314.12	25,622,385.73
2 至 3 年	18,485,017.84	2,984,398.00
3 至 4 年	2,984,398.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	112,024,099.48	69,367,512.06

（2）坏账准备

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	112,024,099.48	100.00	7,191,117.09	6.42	104,832,982.39
其中：					
组合 1（账龄组合）	112,024,099.48	100.00	7,191,117.09	6.42	104,832,982.39
合计	112,024,099.48	100.00	7,191,117.09	6.42	104,832,982.39

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,367,512.06	100.00	3,417,505.56	4.93	65,950,006.50
其中：					
组合 1（账龄组合）	69,367,512.06	100.00	3,417,505.56	4.93	65,950,006.50
合计	69,367,512.06	100.00	3,417,505.56	4.93	65,950,006.50

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	63,129,369.52	1.00	631,293.70	40,760,728.33	1.00	407,607.28
1-2 年	27,425,314.12	10.00	2,742,531.41	25,622,385.73	10.00	2,562,238.58
2-3 年	18,485,017.84	15.00	2,772,752.68	2,984,398.00	15.00	447,659.70
3-4 年	2,984,398.00	35.00	1,044,539.30		35.00	
合计	112,024,099.48	——	7,191,117.09	69,367,512.06	——	3,417,505.56

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,417,505.56	3,773,611.53				7,191,117.09
合计	3,417,505.56	3,773,611.53				7,191,117.09

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
湖南宝山有色金属矿业有限责任公司	8,956,248.49	7.99	573,437.27
建水鑫宇矿业有限公司	7,760,000.00	6.93	77,600.00
青海长河矿业有限责任公司	7,700,000.00	6.87	77,000.00
桐柏兴源矿业有限公司	6,079,500.00	5.43	60,795.00
西藏恒隆泰矿山工程有限责任公司	4,700,000.00	4.20	705,000.00
合计	35,195,748.49	31.42	1,493,832.27

4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据		75,961.23
合计		75,961.23

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,511,559.44	62.77	10,196,566.82	93.23
1 至 2 年	3,202,107.60	36.47	699,272.94	6.39
2 至 3 年	39,949.62	0.45	19,229.00	0.18
3 年以上	26,594.20	0.31	21,465.20	0.20
合计	8,780,210.86	100.00	10,936,533.96	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
湖南英格尔节能技术有限公司	421,970.00	1-2 年	暂未结算
北京英策瑞德科技有限公司	394,000.00	1-2 年	暂未结算
合计	815,970.00	—	—

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
徐州超睿矿山设备制造有限公司	700,000.00	7.97
长沙鹏语智能科技有限公司	683,446.00	7.78
湖南亿永智能科技有限公司	574,480.20	6.54
郑州双赢机械有限公司	525,800.00	5.99
湖南乐绵节能技术有限公司	488,251.00	5.56
合计	2,971,977.20	33.85

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,952,624.62	642,204.35
合计	3,952,624.62	642,204.35

其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,651,737.26	656,909.95
其他	2,433,641.14	34,862.12
合计	4,085,378.40	691,772.07

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,487,878.40	619,272.07
1 至 2 年	525,000.00	30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	2,500.00
3 至 4 年	2,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	40,000.00	40,000.00
合计	4,085,378.40	691,772.07

③按坏账计提方法披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,085,378.40	100.0	132,753.78	3.25	3,952,624.62
其中：					
组合 1（账龄组合）	4,085,378.40	100.0	132,753.78	3.25	3,952,624.62
合计	4,085,378.40	100.0	132,753.78	3.25	3,952,624.62

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	691,772.07	100.00	49,567.72	7.17	642,204.35
其中：					
组合 1（账龄组合）	691,772.07	100.00	49,567.72	7.17	642,204.35
合计	691,772.07	100.00	49,567.72	7.17	642,204.35

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	3,487,878.40	1.00	34,878.78	619,272.07	1.00	6,192.72
1-2 年	525,000.00	10.00	52,500.00	30,000.00	10.00	3,000.00
2-3 年	30,000.00	15.00	4,500.00	2,500.00	15.00	375.00
3-4 年	2,500.00	35.00	875.00		35.00	-
4-5 年	-	50.00	-		50.00	-
5 年以上	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00
合计	4,085,378.40	——	132,753.78	691,772.07	——	49,567.72

B 、 按 预 期 信 用 损 失 一 般 模 型 计 提 坏 账 准 备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	6,192.72	43,375.00		49,567.72
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-6,192.72	6,192.72		-
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	28,686.06	14,500.00	40,000.00	83,186.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024 年 12 月 31 日余额	34,878.78	57,875.00	40,000.00	132,753.78

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	49,567.72	83,186.06				132,753.78
合计	49,567.72	83,186.06				132,753.78

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
待报解预算收入—国家金库长沙高新技术产业开发区支库	往来款	1,630,653.60	1 年之内	39.57	16,306.54
长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）	保证金	1,000,000.00	1 年之内	24.26	10,000.00
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	往来款	525,000.00	1-2 年	12.74	52,500.00
洛阳栾川钼业集团股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年之内	4.85	2,000.00
元谋县平田矿业开发有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年之内	4.85	2,000.00
合计	——	3,555,653.60	——	86.27	82,806.54

7、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	4,185,980.22		4,185,980.22
库存商品	1,620,371.22		1,620,371.22
合同履约成本	11,054,018.21		11,054,018.21
合计	16,860,369.65		16,860,369.65

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	6,411,801.34		6,411,801.34
库存商品	1,003,224.61		1,003,224.61
合同履约成本	10,133,819.65		10,133,819.65
合计	17,548,845.60		17,548,845.60

（2）合同履约成本于本年摊销金额为 2,680,625.50 元。

8、合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,546,221.34	25,462.21	2,520,759.13	2,575,748.98	25,757.49	2,549,991.49
合计	2,546,221.34	25,462.21	2,520,759.13	2,575,748.98	25,757.49	2,549,991.49

（2）按坏账计提方法披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,546,221.34	100.00	25,462.21	1.00	2,520,759.13
其中：					
组合 1（账龄组合）	2,546,221.34	100.00	25,462.21	1.00	2,520,759.13
合计	2,546,221.34	100.00	25,462.21	1.00	2,520,759.13

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,575,748.98	100.00	25,757.49	1.00	2,549,991.49
其中：					
组合 1（账龄组合）	2,575,748.98	100.00	25,757.49	1.00	2,549,991.49
合计	2,575,748.98	100.00	25,757.49	1.00	2,549,991.49

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	2,546,221.34	1.00	25,462.21	2,575,748.98	1.00	25,757.49
合计	2,546,221.34	——	25,462.21	2,575,748.98	——	25,757.49

（3）本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销
质保金		295.28	
合计		295.28	——

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵税额		
其他		54,222.10
合计		54,222.10

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广东中金岭南军芃智能装备有限责任公司	9,336,763.16			-1,385,611.14		
合计	9,336,763.16			-1,385,611.14		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
广东中金岭南军芃智能装备有限责任公司				7,951,152.02	
合计				7,951,152.02	

11、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,491,757.17	3,367,471.44	365,963.60	880,503.85	10,105,696.06
2、本年增加金额		296,273.28		102,929.03	399,202.31
（1）购置		296,273.28		102,929.03	399,202.31
3、本年减少金额		143,362.84	150,894.00		294,256.84
（1）处置或报废			150,894.00		150,894.00
（2）其他		143,362.84			143,362.84
4、年末余额	5,491,757.17	3,520,381.88	215,069.60	983,432.88	10,210,641.53
二、累计折旧					
1、年初余额	2,067,681.54	181,112.43	249,805.19	776,244.77	3,274,843.93
2、本年增加金额	266,350.32	665,468.90	51,916.80	54,720.08	1,038,456.10
（1）计提	266,350.32	665,468.90	51,916.80	54,720.08	1,038,456.10
3、本年减少金额		25,494.69	146,367.18		171,861.87
（1）处置或报废			146,367.18		146,367.18
（2）其他		25,494.69			25,494.69
4、年末余额	2,334,031.86	821,086.64	155,354.81	830,964.85	4,141,438.16
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,157,725.31	2,699,295.24	59,714.79	152,468.03	6,069,203.37
2、年初账面价值	3,424,075.63	3,186,359.01	116,158.41	104,259.08	6,830,852.13

12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程项目	180,229.58	
合 计	180,229.58	

（1）在建工程项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
试实验生产基地改扩建	140,229.58		140,229.58			
办公楼装修改造	40,000.00		40,000.00			
合 计	180,229.58		180,229.58			

13、无形资产

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	10,255,618.87	40,807.81	10,296,426.68
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	10,255,618.87	40,807.81	10,296,426.68
二、累计摊销			
1、年初余额	4,785,955.45	18,389.08	4,804,344.53
2、本年增加金额	1,025,561.88	3,362.88	1,028,924.76
（1）计提	1,025,561.88	3,362.88	1,028,924.76
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	5,811,517.33	21,751.96	5,833,269.29

项目	专利权	软件	合计
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,444,101.54	19,055.85	4,463,157.39
2、年初账面价值	5,469,663.42	22,418.73	5,492,082.15

14、使用权资产

项 目	机器设备	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	9,078,056.07	9,078,056.07
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,078,056.07	9,078,056.07
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,026,018.69	3,026,018.69
（1）计提	3,026,018.69	3,026,018.69
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,026,018.69	3,026,018.69
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,052,037.38	6,052,037.38
2. 期初账面价值		

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
资产减值准备	8,245,090.48	1,236,763.59	4,005,609.50	600,841.44
租赁负债	6,150,398.72	922,559.81		
小计	14,395,489.20	2,159,323.40	4,005,609.50	600,841.44
递延所得税负债：				
使用权资产	6,052,037.38	907,805.61		
小计	6,052,037.38	907,805.61		

16、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期的合同资产	4,287,241.41	895,757.40	3,391,484.01	2,651,503.28	512,778.73	2,138,724.55
合计	4,287,241.41	895,757.40	3,391,484.01	2,651,503.28	512,778.73	2,138,724.55

17、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	10,000,000.00	1,500,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	24,300,000.02	25,800,000.00
质押借款	8,400,000.00	8,400,000.00
合计	47,700,000.02	40,700,000.00

（1）信用借款：曾军兰、姚晟提供连带保证担保下本公司于 2024 年 6 月 19 日在浙商银行股份有限公司长沙分行取得信用借款 600.00 万元。（2）信用借款：曾军兰、姚晟提供连带保证担保下本公司于 2024 年 9 月 25 日在浙商银行股份有限公司长沙分行取得信用借款 400.00 万元。（3）抵押借款：曾军兰提供连带保证担保，以公司名下房产作为抵押，取得广发银行长沙分行借款 500.00 万元。（4）质押借款：以公司应收账款作为质押，取得长沙农商行借款 840.00 万元。（5）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得北京银行股份有限公司长沙曙光支行借款 200.00 万元。（6）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得中信长沙麓谷科技支行借款 280.00 万元。（7）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得广发银行长沙分行借款 300.00 万元。（8）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得交行麓谷科技支行借款 500.00 万元。（9）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得湖南三湘银行股份有限公司借款 150.00002 万元。（10）保证借款：曾军兰提供连带保证担保，取得

中行湖南湘江新区分行借款 1,000.00 万元。

18、应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	18,844,245.64	15,599,807.95
1-2 年	7,438,631.81	6,295,540.50
2-3 年	1,231,772.96	319,123.13
3 年以上	425,083.82	411,937.69
合计	27,939,734.23	22,626,409.27

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东中金岭南军芑智能装备有限责任公司	20,101,548.70	项目暂未结算
西安热工研究院有限公司	1,200,000.00	项目暂未结算
合计	21,301,548.70	——

19、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	150,442.48	934,761.06
合计	150,442.48	934,761.06

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,072,456.94	11,213,386.19	12,213,754.36	72,088.77
二、离职后福利-设定提存计划	172,911.07	776,220.11	949,131.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,245,368.01	11,989,606.30	13,162,885.54	72,088.77

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	997,395.59	10,197,679.57	11,181,386.39	13,688.77
2、职工福利费		395,751.41	395,751.41	
3、社会保险费	89,541.35	453,235.21	542,776.56	
其中：医疗保险费	76,373.12	398,742.05	475,115.17	
工伤保险费	13,168.23	54,493.16	67,661.39	
生育保险费				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	-14,480.00	166,720.00	93,840.00	58,400.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,072,456.94	11,213,386.19	12,213,754.36	72,088.77

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	166,775.54	744,087.38	910,862.92	
2、失业保险费	6,135.53	32,132.73	38,268.26	
3、企业年金缴费				
合计	172,911.07	776,220.11	949,131.18	

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,722,947.00	2,595,611.06
印花税	28,829.21	28,385.43
房产税		
土地使用税		
个人所得税	26,386.82	3,929.50
城市维护建设税	133,315.71	192,937.20
教育费附加	95,225.53	136,933.73
企业所得税		164,756.78
合计	2,006,704.27	3,122,553.70

22、其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	7,727,676.00	16,352,630.14
保证金		300,000.00
代收代付		109,163.68
其他	113,438.55	13,747.72
合计	7,841,114.55	16,775,541.54

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
潘道斌	7,200,000.00	借款未到期
李小宇	3,000.00	借款未到期
南昌中天冶金技术有限公司	300,000.00	该款项为保证金
合计	7,503,000.00	——

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,103,522.09	
一年内到期的融资租赁款	754,650.24	
合 计	3,858,172.33	

24 、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	19,557.52	121,518.94
合计	19,557.52	121,518.94

25、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,462,801.65	
减：未确认的融资费用	312,402.93	
重分类至一年内到期的非流动负债	3,103,522.09	
合 计	3,046,876.63	

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款		1,266,975.15
合计		1,266,975.15

27、专项应付款

项目	年末余额	年初余额
专项拨款	351,731.71	
合计	351,731.71	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,835,000.00	9,000,000.00					30,835,000.00

说明：2024年7月，由南昌矿机集团股份有限公司以及湖南军芄科技股份有限公司双方董事会及股东大会批准，通过股份认购协议约定由南昌矿机集团股份有限公司以现金形式认购湖南军芄科技有限公司拟发行的新股900万股，认购价格为每股人民币6元。

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	190,128.20	45,000,000.00		45,190,128.20
合计	190,128.20	45,000,000.00		45,190,128.20

30、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,824,541.65	48,148.08		1,872,689.73
合计	1,824,541.65	48,148.08		1,872,689.73

31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	14,038,856.18	10,055,156.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,038,856.18	10,055,156.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	481,480.76	6,852,444.16
减：提取法定盈余公积	48,148.08	685,244.42
转作股本的普通股股利		2,183,500.00
年末未分配利润	14,472,188.86	14,038,856.18

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	68,510,826.86	38,021,392.99	60,858,871.97	34,013,130.72
其中：硬件销售	10,189,811.08	6,029,935.00	7,519,063.31	5,219,842.85
软件及技术服务	2,644,152.17	1,217,645.43	3,818,441.52	1,622,913.60
建筑智能化设备集成工程	3,871,553.89	2,884,713.36	4,963,844.99	2,924,089.84
嵌入式软件产品软硬件销售	51,805,309.72	27,889,099.20	44,557,522.15	24,246,284.43
合计	68,510,826.86	38,021,392.99	60,858,871.97	34,013,130.72

（2）本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	硬件销售	软件及技术服务	建筑智能化设备集成工程	嵌入式软件产品软硬件销售
在某一时点确认	10,189,811.08			51,805,309.72
在某一时段确认		2,644,152.17	3,871,553.89	
合计	10,189,811.08	2,644,152.17	3,871,553.89	51,805,309.72

33、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	277,123.51	270,620.34
教育费附加	197,945.36	193,300.24
房产税	50,310.28	41,925.23
土地使用税	1,002.36	835.31
印花税	28,370.46	27,926.68
车船使用税	360.00	720.00
合计	555,111.97	535,327.80

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利等	3,256,179.47	4,030,141.23
五险一金	516,392.76	139,430.30
业务招待费	1,065,955.20	244,039.39
差旅费	2,574,355.33	2,237,970.78
广告宣传费	1,959,290.72	103,799.30
运营维护费用	442,736.60	792,673.50
折旧费	1,580.40	3,977.96
居间费	263,828.40	
其他	401,872.02	308,630.68
合计	10,482,190.90	7,860,663.14

35、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利等	2,755,892.76	2,524,379.80
五险一金	495,335.95	387,557.78
办公费	246,364.28	195,596.33
折旧及摊销费	371,514.84	378,344.56

项目	本年发生额	上年发生额
社保费	12,470.24	4,876.11
业务招待费	627,221.14	754,247.48
水电费	81,771.44	60,051.68
残疾人就业保障金	15,008.25	26,510.25
中介机构费用	1,421,285.13	894,901.06
培训费	47,120.07	48,386.28
网络通讯费	27,315.00	44,340.54
其他	166,687.17	75,846.47
会务费	35,849.06	
广告宣传费	826.80	
合计	6,304,662.13	5,395,038.34

36、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	3,687,798.38	3,220,474.10
检验费	377,066.24	125,198.11
劳务费	190,688.52	43,930.00
设备租赁费	76,991.15	
图书专利等其他费用	162,540.56	86,759.84
折旧摊销费	639,866.17	103,030.87
直接材料动力	546,639.67	495,092.98
差旅费	2,738.48	16,592.61
会议费	3,777.38	
合计	5,688,106.55	4,091,078.51

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,741,399.50	2,216,751.90
减：利息收入	9,267.32	1,646.96
手续费支出	7,219.97	322,940.97
其他支出	689,012.95	
合计	3,428,365.10	2,538,045.91

38、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,169,212.33	3,440,778.65
合计	2,169,212.33	3,440,778.65

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	3,806.10	4,219.06	与收益相关
稳岗补贴	25,820.18	21,694.66	与收益相关
高新企业补助		20,000.00	与收益相关
人工智能项目补助	250,000.00	1,238,500.00	与收益相关
重点人群就业减免税费	37,950.00	85,550.00	与收益相关
研发奖补		81,300.00	与收益相关
先进制造企业增值税加计抵减	219,832.25	170,450.37	与收益相关
房产税与土地使用税退税		6,414.07	与收益相关
增值税即征即退	1,630,653.60	1,812,650.49	与收益相关
残保金	1,150.20		与收益相关
合计	2,169,212.33	3,440,778.65	

39、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,385,611.14	-1,526,024.75
票据贴现息	-4,584.53	-18,308.53
合计	-1,390,195.67	-1,544,333.28

40、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,773,611.53	-1,406,816.72
其他应收款坏账损失	-83,186.06	-28,993.72
合 计	-3,856,797.59	-1,435,810.44

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-382,683.39	3,024.46
其他非流动资产减值损失		-64,591.46
合计	-382,683.39	-61,567.00

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,473.18		1,473.18
赔偿款	1,000.00		1,000.00
合计	2,473.18		2,473.18

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	427,776.43	32,061.16	427,776.43
合计	427,776.43	32,061.16	427,776.43

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		164,756.78
递延所得税费用	-650,676.35	-224,606.62
以前所得税费用	314,425.24	
合计	-336,251.11	-59,849.84

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	145,229.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,784.44
子公司适用不同税率的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	207,841.67
调整以前期间所得税的影响	314,425.24
非应税收入的影响	-244,598.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150,382.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,129.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-853,215.98
所得税费用	-336,251.11

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	9,267.32	1,646.96

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,169,212.33	3,440,778.65
收到的往来款	33,945,405.02	24,298,897.40
合计	36,123,884.67	27,741,323.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的往来款	36,164,518.73	2,218,346.89
支付的期间费用及地方性规费	4,287,595.59	5,201,236.66
支付的银行手续费	7,219.97	322,940.97
违约金、罚款、对外捐赠等其他支出	427,776.43	32,061.16
合计	40,887,110.72	7,774,585.68

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
向非金融机构及个人借支	21,795,000.00	3,714,316.81
合计	21,795,000.00	3,714,316.81

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
担保保证金及担保费用		
归还非金融机构及个人借支	18,091,952.78	3,196,400.00
合计	18,091,952.78	3,196,400.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	481,480.76	6,852,444.16
加：资产减值准备	382,683.39	61,567.00
信用减值损失	3,856,797.59	1,435,810.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,038,456.10	481,990.51
使用权资产折旧	3,026,018.69	
无形资产摊销	1,028,924.76	1,028,924.76
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,741,399.50	2,216,751.90
投资损失（收益以“－”号填列）	1,390,195.67	1,544,333.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,558,481.96	-224,606.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	907,805.61	
存货的减少（增加以“－”号填列）	688,475.95	-2,524,715.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-50,763,291.40	-16,463,982.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-589,822.06	-592,259.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,369,357.40	-6,183,742.20
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	18,661,064.11	2,524,625.04
减：现金的年初余额	2,524,625.04	2,307,766.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,136,439.07	216,858.36

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	18,661,064.11	2,524,625.04
其中：库存现金	202.99	7,715.41
可随时用于支付的银行存款	5,660,861.12	2,516,909.63
可随时用于支付的其他货币资金	13,000,000.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	18,661,064.11	2,524,625.04

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款	18,400,000.00	质押借款

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	3,157,726.11	抵押借款
合计	21,557,726.11	——

48、政府补助

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	3,806.10	其他收益	3,806.10
稳岗补贴	25,820.18	其他收益	25,820.18
人工智能项目补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
重点人群就业减免税费	37,950.00	其他收益	37,950.00
先进制造企业增值税加计抵减	219,832.25	其他收益	219,832.25
残保金	1,150.20	其他收益	1,150.20
增值税即征即退	1,630,653.60	其他收益	1,630,653.60
合计	2,169,212.33	——	2,169,212.33

49、租赁

（1）本公司作为承租人

①计入本年损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	75,405.24		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	75,405.24
合 计	——	75,405.24

七、在其他主体中的权益

1、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东中金岭南军苑智能装备有限责任公司	广东韶关	韶关市浈江区浈江大道中 84 号一楼 1001 室	批发业	34.43	34.43	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	广东中金岭南军芑智能装备有限责任公司	广东中金岭南军芑智能装备有限责任公司
流动资产	30,836,798.92	34,785,470.54
非流动资产	6,311,151.89	7,263,581.23
资产合计	37,147,950.81	42,049,051.77
流动负债	13,881,243.90	14,930,947.92
负债合计	13,881,243.90	14,930,947.92
归属于母公司股东权益	23,266,706.91	27,118,103.85
营业收入	20,591,250.73	20,804,372.94
净利润	-4,024,429.68	-4,432,253.13

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并且财务部门通过监控现金余额、以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 40,700,000.02 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为曾军兰。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、1、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广东中金岭南军茆智能装备有限责任公司	本公司联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南昌矿机集团股份有限公司	持有本公司股份 29.19%的法人单位
广东中金岭南工程技术有限公司	持有本公司股份 8.40%的法人单位
曾军兰	董事长,董事,股东
姚晟	持有本公司股份 21.46%的股东
谭宁	董事,董事会秘书、股东
吴军阁	董事,副总经理,股东
闵湘川	董事,总经理
龚友良	董事
陈劲	监事会主席
唐莉	公司财务负责人、股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东中金岭南军芄智能装备有限责任公司	购买设备	6,191,891.15	4,932,907.96

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾军兰	200.00	2024.01.30	2025.01.29	否
曾军兰	280.00	2024.09.30	2025.09.30	否
曾军兰、姚晟	300.00	2024.01.18	2025.01.17	否
曾军兰、姚晟	500.00	2024.07.11	2025.07.10	否
曾军兰、姚晟	840.00	2024.1.15	2025.1.14	否
曾军兰	500.00	2024.03.18	2025.02.28	否
曾军兰、姚晟	600.00	2024.06.19	2025.06.18	否
曾军兰、姚晟	400.00	2024.09.25	2025.09.24	否
曾军兰	200.00	2024.6.06	2026.6.05	否
曾军兰、姚晟	500.00	2024.08.05	2025.08.05	否
曾军兰、姚晟	100.00	2024.09.26	2025.09.26	否
曾军兰、姚晟	400.00	2024.09.29	2025.09.29	否
曾军兰、姚晟	248.00	2023.04.04	2025.03.19	否
曾军兰、吴军阁	207.00	2024.04.01	2025.04.01	否
曾军兰、吴军阁	200.00	2024.04.16	2026.05.16	是（2024.10.11 提前结清）

（3）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,233,841.00	1,913,047.04

5、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东中金岭南军芄智能装备有限责任公司	20,101,548.70	10,582,237.70
广东中金岭南工程技术有限公司	1,068,399.47	2,068,399.47

十、承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	538,558.73	详见政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,776.43	税收滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	110,782.30	
所得税影响额	16,617.34	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	94,164.96	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.75	0.02	0.02

湖南军芑科技股份有限公司
董事会
2025-05-09