

证券代码：874580

证券简称：锐翔智能

主办券商：国泰海通

珠海锐翔智能科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年度及 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

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	138,817,310.77	146,058,598.80	65,175,244.16
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	五、2	26,207,455.54	53,196,614.09	42,475,330.01
衍生金融资产				
应收票据	五、3	8,472,084.26	680,779.68	4,539,969
应收账款	五、4	272,064,320.67	118,714,170.95	101,741,011.7
应收款项融资	五、6	7,736,788.44	32,300.00	5,356,754.69
预付款项	五、7	1,595,887.11	459,363.51	1,129,378.66
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、8	4,309,176.12	1,193,428.00	2,028,332.61
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、9	213,613,976.63	114,829,590.53	121,166,604.94
合同资产	五、5	23,622,827.5	23,729,190.35	14,402,108.13
持有待售资产				

一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、10	3,102,818.29	4,205,892.72	5,401,638.19
流动资产合计		699,542,645.33	463,099,928.63	363,416,372.09
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、11	8,396,057.23	9,159,521.62	10,801,052.92
在建工程	五、12	26,059,366.58		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、13	16,878,261.25	19,341,384.1	25,484,956.39
无形资产	五、14	1,051,560.22	1,346,626.77	533,938.9
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、15	6,989,298.84	7,576,762.23	8,845,678.54
递延所得税资产	五、16	10,022,551.64	8,968,448.09	4,660,455.72
其他非流动资产	五、17	800,853.07	1,745,649.11	62,500
非流动资产合计		70,197,948.83	48,138,391.92	50,388,582.47
资产总计		769,740,594.16	511,238,320.55	413,804,954.56
流动负债：				
短期借款	五、19	4,000,728.85	20,298,458.33	26,936,541.67
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	五、20	88,264,668.56	30,650,169.91	13,622,932.41
应付账款	五、21	89,045,784.09	48,821,144.5	60,262,060.31
预收款项	五、22	32,500	67,708.34	
合同负债	五、23	54,695,449.62	29,557,070.23	35,888,454.7
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	五、24	27,591,163.48	18,492,581.22	13,924,154.16
应交税费	五、25	28,846,903.57	14,878,130.07	22,370,459.11
其他应付款	五、26	1,823,937.31	1,698,047.46	24,213,005.98
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	五、27	5,973,449.76	6,265,842.78	10,748,419.77
其他流动负债	五、28	15,523,171.69	8,052,522.85	9,453,694.34
流动负债合计		315,797,756.93	178,781,675.69	217,419,722.45
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	五、29	4,720,000	4,500,000	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、30	12,935,797.7	15,027,530.19	20,951,673.87
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	五、16	42,363.06	58,569.83	304,471.26
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,698,160.76	19,586,100.02	21,256,145.13
负债合计		333,495,917.69	198,367,775.71	238,675,867.58
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、31	52,191,893	52,191,893	41,987,211.64
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	150,244,854.28	146,077,857.88	50,258,418.94
减：库存股				
其他综合收益	五、33	564,104.3	-2,152.75	
专项储备				
盈余公积	五、34	10,835,691.78	6,369,979.8	7,154,766.31
一般风险准备				
未分配利润	五、35	225,919,186.39	109,860,712.28	75,858,481.64

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		439,755,729.75	314,498,290.21	175,258,878.53
少数股东权益		-3,511,053.28	-1,627,745.37	-129,791.55
所有者权益（或股东权益）合计		436,244,676.47	312,870,544.84	175,129,086.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		769,740,594.16	511,238,320.55	413,804,954.56

法定代表人：陈良华 主管会计工作负责人：王文德 会计机构负责人：陈嘉俊

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		68,739,542.09	63,993,915.25	38,533,158.2
交易性金融资产		25,604,858.88	37,925,958.58	20,119,525.49
衍生金融资产				
应收票据		25,232		815,760
应收账款	十七、1	52,423,958.3	60,198,437.18	42,825,280.69
应收款项融资		1,788,182.62		3,177,000
预付款项		421,915.37	147,855.05	322,266.4
其他应收款	十七、2	32,081,839.08	10,557,292.71	6,740,538.25
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		50,850,386.1	52,725,920.13	55,801,469.81
合同资产		7,155,797.44	11,503,641.43	6,983,361.26
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		14,621.4	84,409.79	75,757.5
流动资产合计		239,106,333.28	237,137,430.12	175,394,117.6
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十七、3	160,977,535.06	146,530,128.98	113,647,057.97
其他权益工具投				

资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		5,739,449.8	5,984,832.54	6,215,952.43
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,953,455.52	6,547,789.75	8,230,268.71
无形资产		466,755.21	153,326.66	239,416.37
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,945,053.93	3,969,495.25	4,368,551.21
递延所得税资产		1,786,000.6	1,647,231.22	1,104,459.96
其他非流动资产		715,693.07	217,080	62,500
非流动资产合计		177,583,943.19	165,049,884.4	133,868,206.65
资产总计		416,690,276.47	402,187,314.52	309,262,324.25
流动负债：				
短期借款			5,004,097.22	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		37,664,249.68	8,441,104.12	
应付账款		33,174,483.63	99,578,494.71	118,064,090.74
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		8,773,521.47	5,658,332.75	4,533,350.73
应交税费		2,561,078.03	3,089,813.54	9,194,670.74
其他应付款		346,045.06	3,640,635.75	3,916,323.13
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		18,706,008.06	7,509,885.93	12,483,591.21
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,409,940.88	2,279,357.28	5,751,288.13
其他流动负债		1,591,405.99	1,927,620.07	2,626,129.77
流动负债合计		105,226,732.8	137,129,341.37	156,569,444.45
非流动负债：				
长期借款		4,000,000	4,500,000	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		4,306,138.17	6,224,683.85	8,050,343.91

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		8,306,138.17	10,724,683.85	8,050,343.91
负债合计		113,532,870.97	147,854,025.22	164,619,788.36
所有者权益（或股东权益）：				
股本		52,191,893	52,191,893	41,987,211.64
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		184,805,727.05	180,638,730.65	84,819,291.71
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		10,835,691.78	6,369,979.8	7,154,766.31
一般风险准备				
未分配利润		55,324,093.67	15,132,685.85	10,681,266.23
所有者权益（或股东权益）合计		303,157,405.5	254,333,289.3	144,642,535.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		416,690,276.47	402,187,314.52	309,262,324.25

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业总收入		545,467,440.71	410,077,022.31	310,768,811.95
其中：营业收入	五、36、 (1)	545,467,440.71	410,077,022.31	310,768,811.95
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		404,102,797.92	303,491,915.11	254,262,296.25
其中：营业成本	五、36、 (1)	282,892,218.77	209,984,245.76	177,141,664.84
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	五、37	3,583,288.81	3,302,915.81	3,065,506.92
销售费用	五、38	19,604,376.99	14,880,410.46	13,424,028.16
管理费用	五、39	56,741,330.73	41,728,500.11	35,950,581.15
研发费用	五、40	42,097,451.22	32,731,804.5	24,040,833.28
财务费用	五、41	-815,868.6	864,038.47	739,681.9
其中：利息费用		1,534,508.42	1,849,076.15	1,500,189.17
利息收入		1,510,446.89	714,133.08	524,941.65
加：其他收益	五、42	7,825,184.97	3,026,897.3	6,590,360.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,433,882.99	1,026,465.5	2,192,442.6
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	46,439.21	-141,115.25	-89,597.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-9,710,286.21	-1,388,794.25	56,687.6
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-5,727,298.75	-6,728,022.76	-6,712,979.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	161,660.59		52,644.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,394,225.59	102,380,537.74	58,496,073.31
加：营业外收入	五、48	65,298.41	156,160.73	19,949.02
减：营业外支出	五、49	918,188.98	175,290.94	1,632,578.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		134,541,335.02	102,361,407.53	56,883,443.34
减：所得税费用	五、50	15,900,456.84	11,058,752.33	5,960,706.2
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,640,878.18	91,302,655.2	50,922,737.14

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）		118,640,878.18	91,302,655.2	50,922,737.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,883,307.91	-1,947,953.82	-633,181.81
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		120,524,186.09	93,250,609.02	51,555,918.95
六、其他综合收益的税后净额		566,257.05	-2,152.75	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		566,257.05	-2,152.75	
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		566,257.05	-2,152.75	
（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		566,257.05	-2,152.75	
（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		119,207,135.23	91,300,502.45	50,922,737.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		121,090,443.14	93,248,456.27	51,555,918.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,883,307.91	-1,947,953.82	-633,181.81
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		2.31	1.97	1.34
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：陈良华 主管会计工作负责人：王文德 会计机构负责人：陈嘉俊

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	173,263,400.38	198,644,828.31	174,912,563.16
减：营业成本	十七、4	104,708,868.36	115,504,038.57	114,135,739.49
税金及附加		1,210,849.59	1,054,563.55	838,444.56
销售费用		6,245,509.82	4,720,267.27	4,193,361.83
管理费用		27,006,545.73	17,966,946.85	18,340,042.77
研发费用		16,359,339.72	7,932,298.77	8,892,057.29
财务费用		-1,327,939.04	-460,696.39	-274,128.1
其中：利息费用		502,449.84	497,320.61	540,423.99
利息收入		1,389,543.04	626,600.44	589,060.73
加：其他收益		2,873,673	1,372,635.9	5,915,111.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	25,643,658.88	19,767,717.81	1,907,520.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		46,053.84	-70,032.15	-63,586.35
信用减值损失（损失		-142,419.17	-1,313,847.36	1,309,538.56

以“-”号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,502,046.72	-1,298,554.55	-605,110.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)				33,043.1
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		45,979,146.03	70,385,329.34	37,283,562.41
加：营业外收入		0.39		2,860.5
减：营业外支出		132,639.4	107,870.3	709,521
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		45,846,507.02	70,277,459.04	36,576,901.91
减：所得税费用		1,189,387.22	6,577,661.04	5,231,471.62
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		44,657,119.8	63,699,798	31,345,430.29
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		44,657,119.8	63,699,798	31,345,430.29
(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		44,657,119.8	63,699,798	31,345,430.29
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		439,771,065.66	423,983,392.19	359,925,593.23
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		1,316,417.17	181,220.99	480,157.22
收到其他与经营活动有关的现金		6,237,097.2	4,750,168.11	2,417,449.95
经营活动现金流入小计		447,324,580.03	428,914,781.29	362,823,200.4
购买商品、接受劳务支付的现金		290,710,860.4	185,864,387.77	137,353,302.87
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		116,162,463.18	88,445,507.47	65,130,861.57
支付的各项税费		31,193,689.74	49,310,198.76	39,811,902.92
支付其他与经营活动有关的现金		22,252,386.99	18,649,370.01	19,456,445.7
经营活动现金流出小计		460,319,400.31	342,269,464.01	261,752,513.06
经营活动产生的现金流量净额		-12,994,820.28	86,645,317.28	101,070,687.34
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		519,680,993.57	222,541,719.76	212,910,328.49
取得投资收益收到的现金		1,403,882.99	1,026,465.5	2,192,442.6
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		182,300.88	20,172.07	75,212.01
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				10,877,409.04
投资活动现金流入小计		521,267,177.44	223,588,357.33	226,055,392.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,522,487.32	8,167,243.87	13,976,399.23
投资支付的现金		492,645,395.81	233,404,119.09	186,700,000
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		73,695.93	17,560,000	11,000,000
投资活动现金流出小计		517,241,579.06	259,131,362.96	211,676,399.23
投资活动产生的现金流量净额		4,025,598.38	-35,543,005.63	14,378,992.91
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			66,251,355.41	2,004,169
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			450,000	
取得借款收到的现金		4,716,715.11	25,280,000	36,909,500

发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		22,500,000	41,398,000	4,800,000
筹资活动现金流入小计		27,216,715.11	132,929,355.41	43,713,669
偿还债务支付的现金		20,780,000	29,060,000	28,440,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		712,052.1	24,406,554.68	69,513,781.16
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		9,628,420.58	57,555,534.68	15,269,936.6
筹资活动现金流出小计		31,120,472.68	111,022,089.36	113,223,717.76
筹资活动产生的现金流量净额		-3,903,757.57	21,907,266.05	-69,510,048.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,470,107.39	372,776.94	150,787.08
五、现金及现金等价物净增加额		-11,402,872.08	73,382,354.64	46,090,418.57
加：期初现金及现金等价物余额		123,552,098.8	50,169,744.16	4,079,325.59
六、期末现金及现金等价物余额		112,149,226.72	123,552,098.8	50,169,744.16

法定代表人：陈良华 主管会计工作负责人：王文德 会计机构负责人：陈嘉俊

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		211,904,528.25	193,889,730.93	233,213,750.7
收到的税费返还			12,836.05	43,568.7
收到其他与经营活动有关的现金		3,160,516.66	4,242,504.6	879,944.37
经营活动现金流入小计		215,065,044.91	198,145,071.58	234,137,263.77
购买商品、接受劳务支付的现金		166,121,449.81	129,148,613.36	115,196,096.69
支付给职工以及为职工支付的现金		35,148,571.01	25,058,973.2	19,067,527.93
支付的各项税费		7,706,721.85	19,432,932.77	12,850,112.24

支付其他与经营活动有关的现金		33,830,892.83	11,006,019.32	24,619,197.29
经营活动现金流出小计		242,807,635.5	184,646,538.65	171,732,934.15
经营活动产生的现金流量净额		-27,742,590.59	13,498,532.93	62,404,329.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		98,067,153.54	121,270,911.88	175,995,250.53
取得投资收益收到的现金		25,613,658.88	20,404,459.78	1,907,520.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,485,347.37
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		123,680,812.42	141,675,371.66	179,388,118.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,114,981.42	3,645,724.5	9,444,299.89
投资支付的现金		97,384,011.88	172,667,190.1	148,000,000
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		73,695.93		
投资活动现金流出小计		99,572,689.23	176,312,914.6	157,444,299.89
投资活动产生的现金流量净额		24,108,123.19	-34,637,542.94	21,943,818.57
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			65,801,355.41	2,004,169
取得借款收到的现金			10,000,000	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		22,500,000	41,398,000	4,800,000
筹资活动现金流入小计		22,500,000	117,199,355.41	6,804,169
偿还债务支付的现金		5,500,000	4,060,000	3,640,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,588.19	23,564,596.36	50,140,040.1
支付其他与筹资活动有关的现金		5,667,913.82	51,859,417.94	14,316,800
筹资活动现金流出小计		11,419,502.01	79,484,014.3	68,096,840.1
筹资活动产生的现金流量净额		11,080,497.99	37,715,341.11	-61,292,671.1

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		378,977.69	383,925.95	50,628.93
五、现金及现金等价物净增加额		7,825,008.28	16,960,257.05	23,106,106.02
加：期初现金及现金等价物余额		41,490,415.25	24,530,158.2	1,424,052.18
六、期末现金及现金等价物余额		49,315,423.53	41,490,415.25	24,530,158.2

4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,191,893				150,244,854.28		564,104.3		10,835,691.78		225,919,186.39	- 3,511,053.28	436,244,676.47

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	41,987,211.64				50,258,418.94				7,154,766.31		75,858,481.64	-129,791.55	175,129,086.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,987,211.64				50,258,418.94				7,154,766.31		75,858,481.64	-129,791.55	175,129,086.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,204,681.36				95,819,438.94		-2,152.75		-784,786.51		34,002,230.64	-1,497,953.82	137,741,457.86

（一）综合收益总额						-				93,250,609.02	-	91,300,502.45
						2,152.75					1,947,953.82	
（二）所有者投入和减少资本	10,204,681.36				55,786,274.05						450,000	66,440,955.41
1.股东投入的普通股	10,204,681.36				55,786,274.05						450,000	66,440,955.41
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								6,369,979.8		-26,369,979.8		-20,000,000
1.提取盈余公积								6,369,979.8		-6,369,979.8		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-20,000,000		-20,000,000
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					40,033,164.89			-		-32,878,398.58		
								7,154,766.31				
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					40,033,164.89			-		-32,878,398.58		
								7,154,766.31				
（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	52,191,893				146,077,857.88		-	6,369,979.8		109,860,712.28	-	312,870,544.84
							2,152.75				1,627,745.37	

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	41,987,211.64				84,819,291.71				7,154,766.31		10,681,266.23	144,642,535.89

（二）更正后的 2022-2023 年度财务报表附注

珠海锐翔智能科技股份有限公司

2022-2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

珠海锐翔智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为珠海锐翔电子有限公司（以下简称“锐翔有限”），成立于 2006 年 10 月。2023 年 11 月，公司整体变更为股份有限公司。公司注册地址为珠海市南屏科技工业园屏东一路 200 号一楼 A 区，法定代表人为陈良华，统一社会信用代码为 91440400794610133P。

经过历次增资和股权转让后，截止 2023 年 12 月 31 日，公司的注册资本（股本）为 52,191,893 元。

公司是一家专业从事智能制造装备的研发设计、生产、销售的高新技术企业，主要产品及服务包括智能制造装备、设备配件及技术服务，主要应用于消费电子、新能源汽车等行业的智能制造领域。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销、重要的应收账款坏账准备收回或转回	金额≥100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款、合同负债、其他应付款	金额≥100 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入比例≥10%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动流量金额占总资产比例≥10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

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，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其

享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1）金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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；财务担保合同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

银行承兑汇票[注 1]	本组合为日常经常活动中应收取“6+9”银行承兑汇票，信用风险低
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金保证金、备用金等应收款项，信用风险较低

注 1：“6+9” 银行指：中国工商银行、中国建设银行、中国农业银行、中国银行、交通银行、中国邮政储蓄银行、华夏银行、平安银行、兴业银行、民生银行、上海浦东发展银行、招商银行、光大银行、中信银行、浙商银行。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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	应收账款计提比例
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为“6+9” 银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由信用等级高的银行承兑，信用风险较低，因此银行承兑汇票预期信用损失率为零。

日常经常活动中应收取商业承兑汇票、非“6+9”银行承兑汇票、供应链票据等应收款项，按照转入前的应收款项账龄计提坏账准备。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司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预测信用损失计提比例。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

- （1）公司存货主要为原材料、在产品、库存商品等。
- （2）原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法。
- （3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，可变现净值按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

按类别计提存货跌价准备的存货，公司以库龄为基础，同时结合保管状态、历史消耗数据以及未来使用或销售情况作为估计的基础。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）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）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10 年	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-6 年	5.00	15.83-23.75
其他设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67

本公司至少在每年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。

（3）固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、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。

类 别	结转固定资产的时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

19、借款费用

（1）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

20、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据
软件使用权	2-3 年	合同授权使用期限或预计为公司带来经济利益的期限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、研究活动。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、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。

25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

27、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、收入

（1）收入确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（2）业务类型及收入确认方法

①商品销售收入

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让产品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：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。

公司销售的商品主要包括智能设备、配件等，属于某一时点履行的履约义务。

内销业务：合同中约定有安装义务及验收条款，在产品交付安装并通过客户验收、已收取价款或取得收款权利时确认收入；合同中无验收条款，在产品交付并经客户签收已收取价款或取得收款权利时确认收入。

外销业务：合同中约定有安装义务及验收条款，在产品交付安装并通过客户验收、已收取价款或取得收款权利时确认收入；合同中无验收条款，在产品报关、取得提单、已收取价款或取得收款权利时确认收入。

②技术服务收入

公司与客户之间的维修改造合同通常包含对设备的设计改造、维修服务等履约义务，属于某一时点履行的履约义务，在维修改造服务完成并通过客户验收或确认、已收取价款或取得收款权利时确认收入。

③设备租赁收入

设备租赁期间在存货科目中核算，计入发出商品进行按月摊销。每月成本结转金额为存货成本/（设备初始价值/月租金）；设备初始价值按设备售价计量，一般为租赁双方约定的价格或同类产品售价。

公司租转售业务所签署的合同系包含客户购买租赁设备选择权的租赁合同，租赁合同中约定不可撤销的租赁期间较短，租赁期间风险报酬未完全转移，不满足融资租赁的标准，且客户购买租赁设备选择权不存在实际价值或价值很小，公司设备租赁业务按双方约定的期间和金额作为经营租赁业务在租赁期内确认收入，购买设备的选择权不属于向客户提供了一项重大权利，不构成单项履约义务，无需将交易价格进行分摊；客户购买租赁设备时再按照销售合同确定的售价（按已抵扣租金后销售价格或类似已考虑租金后的价格）确认收入确认时点。

31、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，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；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配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。

32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

33、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7
教育费附加	实际缴纳流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	
——珠海锐翔智能科技股份有限公司	应纳税所得额	15

——珠海奇川精密设备有限公司	应纳税所得额	15
——东莞市锐翔技术有限公司	应纳税所得额	15
——苏州奇川测控技术有限公司	应纳税所得额	25
——盐城锐翔自动化技术有限公司	应纳税所得额	20
——珠海首信科技有限公司	应纳税所得额	20
——苏州市锐翊电子科技有限公司	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号分别为 GR201944002915（有效期 2019 年 12 月 02 日至 2022 年 12 月 02 日）、GR202244007082（有效期 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日），公司在报告期内企业所得税率为 15%。

子公司苏州市锐翊电子科技有限公司（以下简称苏州锐翊）为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202132006547（有效期 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日），苏州锐翊在报告期内企业所得税率为 15%。

子公司珠海奇川精密设备有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号分别为 GR201944006484（有效期 2019 年 12 月 02 日至 2022 年 12 月 02 日）、GR202244006025（有效期 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日），珠海奇川精密设备有限公司在报告期内企业所得税率为 15%。

子公司东莞市锐翔技术有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202244009874（2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日），东莞市锐翔技术有限公司 2022 年度和 2023 年度的企业所得税率为 15%。

根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策公告》（2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策》（2023 年第 6 号）等文件，对符合小型微利条件的企业，企业年应纳税所得额不超过 100 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，2022 年度在前述基础上再减半征收企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

盐城锐翔自动化技术有限公司、珠海首信科技有限公司符合小微企业条件。

五、合并财务报表主要项目注释
(以下如无特别说明，货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	37,496.49	28,244.64
银行存款	123,521,102.31	51,146,999.52
其他货币资金	22,500,000.00	14,000,000.00
合计	146,058,598.80	65,175,244.16
其中：存放在境外的款项总额	2,486,220.20	

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	22,500,000.00	14,000,000.00
被冻结的银行存款	6,500.00	1,005,500.00
合计	22,506,500.00	15,005,500.00

2、交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,196,614.09	42,475,330.01
其中：理财产品	53,196,614.09	42,475,330.01
合计	53,196,614.09	42,475,330.01

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	374,452.29	4,824,620.00
商业承兑汇票	344,000.00	
小计	718,452.29	4,824,620.00
减：坏账准备	37,672.61	284,651.00
合计	680,779.68	4,539,969.00

(2) 按坏账计提方法分类

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	718,452.29	100.00	37,672.61	5.24	680,779.68
其中：银行承兑汇票	374,452.29	52.12	20,472.61	5.47	353,979.68
商业承兑 汇票	344,000.00	47.88	17,200.00	5.00	326,800.00
合计	718,452.29	100.00	37,672.61	5.24	680,779.68

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,824,620.00	100.00	284,651.00	5.90	4,539,969.00
其中：银行承兑汇票	4,824,620.00	100.00	284,651.00	5.90	4,539,969.00
商业承兑 汇票					
合计	4,824,620.00	100.00	284,651.00	5.90	4,539,969.00

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	683,452.29	34,172.61	5.00
1 至 2 年	35,000.00	3,500.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	718,452.29	37,672.61	5.24

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,316,220.00	215,811.00	5.00
1 至 2 年	488,400.00	48,840.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	4,824,620.00	284,651.00	5.90

注：上述账龄是按转入应收票据前的应收款项账龄。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	284,651.00	-246,978.39				37,672.61
2022 年度	12,741.30	49,959.70			221,950.00	284,651.00

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金 额	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		350,452.29		4,599,900.00
商业承兑汇票		344,000.00		
合计		694,452.29		4,599,900.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	112,918,407.50	102,775,900.89
1至2年	12,566,391.33	4,340,262.08
2至3年	263,863.30	395,339.98
3年以上	587,759.81	192,419.83
小计	126,336,421.94	107,703,922.78
减：坏账准备	7,622,250.99	5,962,911.08
合计	118,714,170.95	101,741,011.70

(2) 按坏账准备计提方法披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95
其中：账龄组合	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95
合计	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,703,922.78	100.00	5,962,911.08	5.54	101,741,011.70
其中：账龄组合	107,703,922.78	100.00	5,962,911.08	5.54	101,741,011.70
合计	107,703,922.78	100.00	5,962,911.08	5.54	101,741,011.70

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	112,918,407.50	5,645,920.39	5.00
1 至 2 年	12,566,391.33	1,256,639.13	10.00
2 至 3 年	263,863.30	131,931.66	50.00
3 年以上	587,759.81	587,759.81	100.00
合计	126,336,421.94	7,622,250.99	6.03

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	102,775,900.89	5,138,795.05	5.00
1 至 2 年	4,340,262.08	434,026.21	10.00
2 至 3 年	395,339.98	197,669.99	50.00
3 年以上	192,419.83	192,419.83	100.00
合计	107,703,922.78	5,962,911.08	5.54

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	5,962,911.08	1,683,253.15		-23,913.24		7,622,250.99
2022 年度	4,441,555.07	-120,886.70			1,642,242.71	5,962,911.08

（4）报告内实际核销的应收账款

项目	2023 年核销金额	2022 年核销金额
核销的应收账款	23,913.24	

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2023 年 12 月 31 日

往来单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户A其一子公司	58,600,248.14	12,083,784.61	70,684,032.75	46.71	4,054,905.95
客户A其二子公司	26,423,104.36	8,809,403.59	35,232,507.95	23.28	1,793,568.27
客户B其一子公司	13,383,979.27	1,375,350.85	14,759,330.12	9.75	746,568.63
客户B其二子公司	4,542,215.82	883,009.06	5,425,224.88	3.59	271,261.24
昆山联滔电子有限公司	4,497,250.84		4,497,250.84	2.97	224,862.54
合计	107,446,798.43	23,151,548.11	130,598,346.54	86.31	7,091,166.63

②2022 年 12 月 31 日

往来单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户A其一子公司	58,303,373.60	9,493,205.16	67,796,578.76	55.18	3,537,609.94
客户B其一子公司	23,247,436.93	1,167,825.80	24,415,262.73	19.87	1,222,203.89
客户A其二子公司	10,662,758.87	2,473,592.59	13,136,351.46	10.69	661,307.11
华通精密线路板(惠州)股份有限公司	2,837,033.23		2,837,033.23	2.31	141,851.66
景旺电子科技（龙川）有限公司	1,867,808.67		1,867,808.67	1.52	123,083.92
合计	96,918,411.30	13,134,623.55	110,053,034.85	89.57	5,686,056.52

5、合同资产

（1）合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	24,978,095.11	1,248,904.76	23,729,190.35	15,160,113.82	758,005.69	14,402,108.13
合计	24,978,095.11	1,248,904.76	23,729,190.35	15,160,113.82	758,005.69	14,402,108.13

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35
其中：账龄组合	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35
合计	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,160,113.82	100.00	758,005.69	5.00	14,402,108.13
其中：账龄组合	15,160,113.82	100.00	758,005.69	5.00	14,402,108.13
合计	15,160,113.82	100.00	758,005.69	5.00	14,402,108.13

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	24,978,095.11	1,248,904.76	5.00
合计	24,978,095.11	1,248,904.76	5.00

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,160,113.82	758,005.69	5.00
合计	15,160,113.82	758,005.69	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	758,005.69	490,899.07				1,248,904.76
2022 年度	513,435.94	72,487.84			172,081.91	758,005.69

(4) 报告期内无实际核销的合同资产。

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票		5,356,754.69
供应链票据	34,000.00	

小计	34,000.00	5,356,754.69
减：减值准备	1,700.00	
合计	32,300.00	5,356,754.69

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00
其中：“6+9”银行承兑汇票					
账龄组合	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00
合计	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,356,754.69	100.00			5,356,754.69
其中：“6+9”银行承兑汇票	5,356,754.69	100.00			5,356,754.69
账龄组合					
合计	5,356,754.69	100.00			5,356,754.69

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	34,000.00	1,700.00	5.00
合计	34,000.00	1,700.00	5.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	548,596.55		2,444,618.00	
供应链票据	66,000.00			
合计	614,596.55		2,444,618.00	

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	441,450.01	96.10	1,107,101.16	98.03
1 至 2 年	16,000.00	3.48	22,277.50	1.97

2至3年	1,913.50	0.42		
3年以上				
合计	459,363.51	100.00	1,129,378.66	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

项目	前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例（%）
2023年12月31日	230,089.95	50.08
2022年12月31日	548,359.97	48.56

8、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	1,193,428.00	2,028,332.61
合计	1,193,428.00	2,028,332.61

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	512,076.85	1,123,286.95
1至2年	510,800.00	720,600.00
2至3年	23,600.00	38,900.00
3年以上	204,500.00	252,300.00
小计	1,250,976.85	2,135,086.95
减：坏账准备	57,548.85	106,754.34
合计	1,193,428.00	2,028,332.61

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	888,100.32	1,034,010.00
员工借款及备用金	166,640.89	932,310.17
其他	196,235.64	168,766.78
合计	1,250,976.85	2,135,086.95

3) 按坏账准备计提方法披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备	100,000.00	7.99			100,000.00
按组合计提坏账准备	1,150,976.85	92.01	57,548.85	5.00	1,093,428.00
其中：低风险组合	1,150,976.85	92.01	57,548.85	5.00	1,093,428.00
合计	1,250,976.85	100.00	57,548.85	4.60	1,193,428.00

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,135,086.95	100.00	106,754.34	5.00	2,028,332.61
其中：低风险组合	2,135,086.95	100.00	106,754.34	5.00	2,028,332.61
合计	2,135,086.95	100.00	106,754.34	5.00	2,028,332.61

按单项计提坏账准备：

名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
珠海锐翔科技产业有限公司	100,000.00			单独评估风险，未发生减值

按低风险组合计提坏账准备：

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	788,100.32	39,405.02	5.00
员工借款及备用金	166,640.89	8,332.05	5.00
其他	196,235.64	9,811.78	5.00
合计	1,150,976.85	57,548.85	5.00

(续)

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	1,034,010.00	51,700.49	5.00
员工借款及备用金	932,310.17	46,615.51	5.00
其他	168,766.78	8,438.34	5.00
合计	2,135,086.95	106,754.34	5.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

①2023 年度

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)	
期初余额	106,754.34			106,754.34
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-49,180.51			-49,180.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-24.98			-24.98
期末余额	57,548.85			57,548.85

②2022 年度

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)	
期初余额	75,711.31			75,711.31
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,239.40			14,239.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	16,803.63			16,803.63
期末余额	106,754.34			106,754.34

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	106,754.34	-49,180.51			-24.98	57,548.85
2022 年度	75,711.31	14,239.40			16,803.63	106,754.34

5）报告期内无实际核销的其他应收款。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①2023 年 12 月 31 日余额

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏兴天伦电子科技有限公司	保证金及押金	300,000.00	1 至 2 年	23.98	15,000.00
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	11.99	7,500.00
深圳市前海诚进商业管理有限公司	保证金及押金	130,200.00	1 至 2 年	10.41	6,510.00

珠海锐翔科技产业有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	7.99	
付强	员工借款	50,000.00	1 年以内	4.00	2,500.00
合计		730,200.00		58.37	31,510.00

②2022 年 12 月 31 日余额

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏兴天伦电子科技有限公司	保证金及押金	300,000.00	1 年以内	14.05	15,000.00
珠海正方产业开发运营有限公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	9.37	10,000.00
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	7.03	7,500.00
吴政刚	员工借款	150,000.00	1 年以内	7.03	7,500.00
深圳市前海诚进商业管理有限公司	保证金及押金	130,200.00	1 年以内	6.10	6,510.00
合计		930,200.00		43.58	46,510.00

9、存货

（1）存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,387,001.74	2,591,452.18	5,795,549.56	10,690,147.58	1,355,657.62	9,334,489.96
库存商品	21,283,223.87	10,793,406.13	10,489,817.74	17,211,478.91	6,378,433.78	10,833,045.13
发出商品	85,939,853.86	877,353.59	85,062,500.27	82,829,968.58	1,937,413.90	80,892,554.68
在产品	14,559,341.80	1,077,618.84	13,481,722.96	20,538,519.84	432,004.67	20,106,515.17
合计	130,169,421.27	15,339,830.74	114,829,590.53	131,270,114.91	10,103,509.97	121,166,604.94

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

1）2023 年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,355,657.62	1,235,794.56					2,591,452.18
库存商品	6,378,433.78	3,859,823.78	1,536,268.51		364,059.48	617,060.46	10,793,406.13
发出商品	1,937,413.90	585,078.89	189,417.30		561,517.59	1,273,038.91	877,353.59
在产品	432,004.67	556,426.46	427,643.16		75,225.85	263,229.60	1,077,618.84
合计	10,103,509.97	6,237,123.69	2,153,328.97		1,000,802.92	2,153,328.97	15,339,830.74

注：其他增加和减少系存货原值所属科目变动导致存货跌价变动。

2）2022 年度

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	463,570.61	554,478.73	337,608.28				1,355,657.62
库存商品	3,919,313.46	3,756,921.63			1,281,629.12	16,173.19	6,378,432.78
发出商品	68,633.00	1,913,260.28			44,478.38		1,937,414.90
在产品		415,831.48	16,173.19				432,004.67

合计	4,451,517.07	6,640,492.12	353,781.47		1,326,107.50	16,173.19	10,103,509.97
----	--------------	--------------	------------	--	--------------	-----------	---------------

注：原材料跌价准备其他增加系非同一控制企业合并导致，在产品跌价准备其他增加系计提了跌价的库存商品转入在产品进行改造所致。

10、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣及待认证增值税	4,134,080.27	5,069,768.83
预缴企业所得税预缴	71,812.45	41,791.10
其他税费		290,078.26
合计	4,205,892.72	5,401,638.19

11、固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	9,159,521.62	10,801,052.92
固定资产清理		
合计	9,159,521.62	10,801,052.92

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（1）固定资产情况：

1）2023 年度

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1、期初余额	8,598,385.63	2,412,252.66	3,949,010.86	14,959,649.15
2、本期增加金额	83,219.39	738,224.21	594,637.47	1,416,081.07
（1）购置	83,219.39	738,224.21	594,637.47	1,416,081.07
3、本期减少金额	26,250.00	46,018.96	80,105.39	152,374.35
（1）处置或报废	26,250.00	46,018.96	80,105.39	152,374.35
4、期末余额	8,655,355.02	3,104,457.91	4,463,542.94	16,223,355.87
二、累计折旧				
1、期初余额	1,409,915.96	1,315,333.32	1,433,346.95	4,158,596.23
2、本期增加金额	1,487,844.15	486,149.29	1,013,339.91	2,987,333.35
（1）计提	1,487,844.15	486,149.29	1,013,339.91	2,987,333.35
3、本期减少金额	831.24	23,224.52	58,039.57	82,095.33
（1）处置或报废	831.24	23,224.52	58,039.57	82,095.33
4、期末余额	2,896,928.87	1,778,258.09	2,388,647.29	7,063,834.25
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				

（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,758,426.15	1,326,199.82	2,074,895.65	9,159,521.62
2、期初账面价值	7,188,469.67	1,096,919.34	2,515,663.91	10,801,052.92

2）2022 年度

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1、期初余额	4,766,318.32	1,060,331.57	1,439,580.39	7,266,230.28
2、本期增加金额	5,777,965.39	1,380,782.09	2,603,721.11	9,762,468.59
（1）购置	4,354,039.39	343,859.65	1,808,584.11	6,506,483.15
（2）企业合并增加	1,423,926.00	1,036,922.44	795,137.00	3,255,985.44
3、本期减少金额	1,945,898.08	28,861.00	94,290.64	2,069,049.72
（1）处置或报废	1,945,898.08	28,861.00	94,290.64	2,069,049.72
4、期末余额	8,598,385.63	2,412,252.66	3,949,010.86	14,959,649.15
二、累计折旧				
1、期初余额	2,201,703.10	667,168.92	952,503.50	3,821,375.52
2、本期增加金额	1,154,110.94	672,290.36	552,740.96	2,379,142.26
（1）计提	1,154,110.94	672,290.36	552,740.96	2,379,142.26
3、本期减少金额	1,945,898.08	24,125.96	71,897.51	2,041,921.55
（1）处置或报废	1,945,898.08	24,125.96	71,897.51	2,041,921.55
4、期末余额	1,409,915.96	1,315,333.32	1,433,346.95	4,158,596.23
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	7,188,469.67	1,096,919.34	2,515,663.91	10,801,052.92
2、期初账面价值	2,564,615.22	393,162.65	487,076.89	3,444,854.76

13、使用权资产

（1）使用权资产情况

1）2023 年度

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	30,246,444.81	30,246,444.81

2、本期增加金额		
（1）本期新增租赁		
3、本期减少金额	116,520.74	116,520.74
（1）租赁变更	116,520.74	116,520.74
4、期末余额	30,129,924.07	30,129,924.07
二、累计折旧		
1、期初余额	4,761,488.42	4,761,488.42
2、本期增加金额	6,027,051.55	6,027,051.55
（1）本期计提	6,027,051.55	6,027,051.55
3、本期减少金额		
（1）租赁到期		
4、期末余额	10,788,539.97	10,788,539.97
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）租赁到期		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	19,341,384.10	19,341,384.10
2、期初账面价值	25,484,956.39	25,484,956.39

2）2022 年度

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	7,078,382.60	7,078,382.60
2、本期增加金额	23,168,062.21	23,168,062.21
（1）本期新增租赁	23,168,062.21	23,168,062.21
3、本期减少金额		
（1）租赁变更		
4、期末余额	30,246,444.81	30,246,444.81
二、累计折旧		
1、期初余额	1,511,179.18	1,511,179.18
2、本期增加金额	3,250,309.24	3,250,309.24
（1）本期计提	3,250,309.24	3,250,309.24
3、本期减少金额		
（1）租赁到期		
4、期末余额	4,761,488.42	4,761,488.42
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		

3、本期减少金额		
（1）租赁到期		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	25,484,956.39	25,484,956.39
2、期初账面价值	5,567,203.42	5,567,203.42

14、无形资产

（1）无形资产情况

1）2023 年度

项目	软件使用权	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	1,087,255.03	1,087,255.03
2、本期增加金额	1,379,044.93	1,379,044.93
（1）购置	1,379,044.93	1,379,044.93
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	2,466,299.96	2,466,299.96
二、累计摊销		
1、期初余额	553,316.13	553,316.13
2、本期增加金额	566,357.06	566,357.06
（1）计提	566,357.06	566,357.06
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	1,119,673.19	1,119,673.19
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,346,626.77	1,346,626.77
2、期初账面价值	533,938.90	533,938.90

2）2022 年度

项目	软件使用权	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	410,673.78	410,673.78
2、本期增加金额	676,581.25	676,581.25
（1）购置	315,899.99	315,899.99

(2) 企业合并增加	360,681.26	360,681.26
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,087,255.03	1,087,255.03
二、累计摊销		
1、期初余额	308,796.52	308,796.52
2、本期增加金额	244,519.61	244,519.61
(1) 计提	244,519.61	244,519.61
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	553,316.13	553,316.13
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	533,938.90	533,938.90
2、期初账面价值	101,877.26	101,877.26

15、长期待摊费用

(1) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加额		本期摊销额	期末余额
		购置增加	企业合并增加		
装修费	8,845,678.54	624,608.27		1,893,524.58	7,576,762.23
合计	8,845,678.54	624,608.27		1,893,524.58	7,576,762.23

(2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加额		本期摊销额	期末余额
		购置增加	企业合并增加		
装修费	24,548.63	9,156,396.56	569,306.92	904,573.57	8,845,678.54
合计	24,548.63	9,156,396.56	569,306.92	904,573.57	8,845,678.54

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,307,907.94	3,582,331.96	17,756,631.32	2,559,960.03
可抵扣亏损	11,560,438.62	1,733,622.20	4,323,017.76	685,975.70
未实现内部销售利润	17,758,632.60	2,663,794.89	3,877,539.47	581,630.92

预计负债及预提费用	5,177,476.91	770,275.73	3,771,255.90	563,017.07
租赁负债	20,789,275.75	3,118,391.37	27,635,090.17	4,125,105.37
合计	79,593,731.82	11,868,416.15	57,363,534.62	8,515,689.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	7,995.28	1,199.29	149,110.53	22,366.58
加速折旧			213,674.70	32,051.21
非同一控制下企业合并评估增值	390,465.50	58,569.83	2,029,808.40	304,471.26
使用权资产	19,341,384.10	2,898,768.77	25,484,956.39	3,800,815.58
合计	19,739,844.88	2,958,537.89	27,877,550.02	4,159,704.63

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	2,899,968.06	8,968,448.09	3,855,233.37	4,660,455.72
递延所得税负债	2,899,968.06	58,569.83	3,855,233.37	304,471.26

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	755.02	
可抵扣亏损	424,665.15	
合计	425,420.17	

注：未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异均属于苏州奇川测控技术有限公司，苏州奇川测控技术有限公司已于 2024 年 1 月注销。

17、其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付土地款	1,528,569.11	
预付工程款		62,500.00
预付软件款	217,080.00	
合计	1,745,649.11	62,500.00

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限制的原因
货币资金 1	22,500,000.00	14,000,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金 2		1,000,000.00	由于诉讼事项被冻结，2023 年 3 月达成和解后解除冻结
货币资金 3	6,500.00	5,500.00	ETC 押金

应收票据	694,452.29	4,599,900.00	已背书或贴现未终止确认
应收账款	280,000.00		应收账款保理借款
合计	23,480,952.29	19,605,400.00	

19、短期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	280,000.00	1,909,500.00
保证借款	20,000,000.00	25,000,000.00
短期借款利息	18,458.33	27,041.67
合计	20,298,458.33	26,936,541.67

20、应付票据

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	30,650,169.91	13,622,932.41
合计	30,650,169.91	13,622,932.41

截至报告期末无到期未付的应付票据。

21、应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料及加工费	47,637,895.69	55,966,437.53
应付设备款	4,424.78	1,055,380.04
应付工程款	653,539.24	2,246,544.49
应付其他款	525,284.79	993,698.25
合计	48,821,144.50	60,262,060.31

报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

22、预收款项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收房租	67,708.34	
合计	67,708.34	

23、合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债	29,557,070.23	35,888,454.70
合计	29,557,070.23	35,888,454.70

报告期各期末无账龄超过一年的重要合同负债。

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

1）2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,924,154.16	87,190,296.40	82,621,869.34	18,492,581.22

二、离职后福利-设定提存计划		4,441,883.88	4,441,883.88	
三、辞退福利		71,000.00	71,000.00	
合计	13,924,154.16	91,703,180.28	87,134,753.22	18,492,581.22

2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,438,758.15	69,727,289.12	63,241,893.11	13,924,154.16
二、离职后福利-设定提存计划		3,203,678.65	3,203,678.65	
三、辞退福利		14,403.18	14,403.18	
合计	7,438,758.15	72,945,370.95	66,459,974.94	13,924,154.16

注：本期增加中包括合并苏州锐翊导致的短期薪酬增加额 3,127,980.06 元。

(2) 短期薪酬列示

1) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,861,389.20	81,114,951.63	76,520,675.37	18,455,665.46
2、职工福利费	42,500.00	3,985,319.36	4,016,179.36	11,640.00
3、社会保险费	8,628.44	949,278.76	957,907.20	
其中：医疗保险费	8,628.44	744,652.09	753,280.53	
工伤保险费		61,998.06	61,998.06	
生育保险费		142,628.61	142,628.61	
4、住房公积金		873,416.77	873,416.77	
5、工会经费和职工教育经费	11,636.52	267,329.88	253,690.64	25,275.76
合计	13,924,154.16	87,190,296.40	82,621,869.34	18,492,581.22

2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,392,549.55	65,078,251.69	58,609,412.04	13,861,389.20
2、职工福利费	39,480.00	3,190,671.76	3,187,651.76	42,500.00
3、社会保险费		587,507.63	578,879.19	8,628.44
其中：医疗保险费		428,423.38	419,794.94	8,628.44
工伤保险费		44,205.04	44,205.04	
生育保险费		114,879.21	114,879.21	
4、住房公积金		645,331.20	645,331.20	
5、工会经费和职工教育经费	6,728.60	225,526.84	220,618.92	11,636.52
合计	7,438,758.15	69,727,289.12	63,241,893.11	13,924,154.16

注：本期增加中包括合并苏州锐翊导致的工资、奖金、津贴和补贴增加额 3,127,980.06 元。

(3) 设定提存计划设定

1) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,352,224.46	4,352,224.46	
2、失业保险费		89,659.42	89,659.42	
合计		4,441,883.88	4,441,883.88	

2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,098,175.62	3,098,175.62	
2、失业保险费		105,503.03	105,503.03	
合计		3,203,678.65	3,203,678.65	

25、应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	4,982,788.26	10,654,636.96
企业所得税	9,256,230.23	8,795,011.13
城市维护建设税	183,527.44	670,122.38
教育费附加	131,079.52	478,620.29
个人所得税	286,043.64	1,719,691.03
印花税	37,035.96	52,377.32
其他税金	1,425.02	
合计	14,878,130.07	22,370,459.11

26、其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利		21,044,800.00
其他应付款	1,698,047.46	3,168,205.98
合计	1,698,047.46	24,213,005.98

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付股利

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利		21,044,800.00
合计		21,044,800.00

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	45,000.00	
员工报销款	301,012.36	728,340.65
应退政府补助		630,600.00
应付佣金		573,000.00
租金及物业费	312,807.00	358,654.15
中介费	569,230.85	377,611.65
待支付的费用	469,997.25	499,999.53
合计	1,698,047.46	3,168,205.98

27、一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款及利息	504,097.22	4,065,003.47

一年内到期的租赁负债	5,761,745.56	6,683,416.30
合计	6,265,842.78	10,748,419.77

28、其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	2,410,320.21	2,992,038.44
未终止确认的商业汇票	694,452.29	2,690,400.00
产品质量保证	4,947,750.35	3,771,255.90
合计	8,052,522.85	9,453,694.34

29、长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款-原值	5,000,000.00	
保证借款-原值		4,060,000.00
应付利息	4,097.22	5,003.47
减：重分类至一年以内的非流动负债	504,097.22	4,065,003.47
合计	4,500,000.00	

30、租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	22,952,130.92	30,939,109.21
未确认融资费用	-2,162,855.17	-3,304,019.04
减：重分类至一年以内的非流动负债	5,761,745.56	6,683,416.30
合计	15,027,530.19	20,951,673.87

31、股本（实收资本）

（1）2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
珠海锐翔科技产业有限公司	18,464,647.00			18,464,647.00
陈良柱	3,857,939.45	5,681,903.55	3,156,566.00	6,383,277.00
刘云东	5,315,055.00			5,315,055.00
熊华庆	1,653,402.19	2,435,101.81	1,503,127.00	2,585,377.00
陈良华	2,550,000.00			2,550,000.00
珠海横琴光州投资合伙企业（有限合伙）	2,505,211.00			2,505,211.00
珠海横琴光城投资合伙企业（有限合伙）	2,505,211.00			2,505,211.00
范琦		3,298,528.00		3,298,528.00
涂成达	2,044,253.00			2,044,253.00
珠海市锐轩投资合伙企业（有限合伙）	2,004,168.00			2,004,168.00

红土湾晟（佛山）创业投资中心（有限合伙）		1,352,814.00		1,352,814.00
宁欣		1,043,838.00		1,043,838.00
深圳市创新投资集团有限公司		751,563.00		751,563.00
王文德	501,042.00			501,042.00
珠海弦山控股合伙企业（有限合伙）	450,000.00			450,000.00
红土智能（佛山）股权投资合伙企业（有限合伙）		150,313.00		150,313.00
珠海华禹共创投资有限公司		150,313.00		150,313.00
王育琴	136,283.00			136,283.00
合计	41,987,211.64	14,864,374.36	4,659,693.00	52,191,893.00

根据锐翔有限 2023 年 3 月 1 日召开的股东会决议及股权转让协议，同意股东陈良柱将其持有的 75.1563 万元的出资额（即占公司 1.5%的股权）转让给深圳市创新投资集团有限公司；同意股东陈良柱将其持有的 135.2814 万元的出资额（即占公司 2.7%的股权）转让给红土湾晟（佛山）创业投资中心（有限合伙）；同意股东陈良柱将其持有的 15.0313 万元（即占公司 0.3%的股权）转让给红土智能（佛山）股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东陈良柱将其持有的 15.0313 万元（即占公司 0.3%的股权）转让给珠海华禹共创投资有限公司；同意股东陈良柱将其持有的 75.1563 万元（即占公司 1.5%的股权）转让给范琦；同意股东熊华庆将其持有的 150.3127 万元（即占公司 3%的股权）转让给范琦。相关工商变更登记于 2023 年 4 月 23 日完成。

2023 年 4 月 25 日至 29 日，锐翔有限收到陈良柱实缴出资款 22,727,614.19 元，其中 5,681,903.55 元计入实收资本； 2023 年 4 月 26 日至 27 日，锐翔有限收到熊华庆实缴出资款 9,740,407.22 元，其中 2,435,101.81 元计入实收资本。

2023 年 10 月 27 日，锐翔有限召开股东会并作出决议，同意锐翔有限以截至 2023 年 5 月 31 日经审计后的账面净资产按比例折股整体变更为股份有限公司，由锐翔有限现时所有股东共同作为发起人，各发起人将其在锐翔有限的权益（截至 2023 年 5 月 31 日）所对应的净资产按发起人协议的约定投入股份公司，按照 3.8714：1 的比例折合为其所持有的股份公司股份，变更后公司的股本为 50,104,217 元，相关工商变更登记于 2023 年 11 月 6 日完成。

2023 年 12 月 30 日，公司召开临时股东大会并作出决议，同意将公司注册资本由 5,010.4217 万元增加至 5,219.1893 万元，本次所增加的注册资本 208.7676 万元分别由股东范琦认缴 104.3838 万元，新股东宁欣认缴 104.3838 万元，相关工商变更登记于 2023 年 12 月 6 日完成。

（2）2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
珠海锐翔科技产业有限公司	22,000,000.00		3,535,353.00	18,464,647.00
刘云东	6,190,476.00		875,421.00	5,315,055.00
陈良柱		5,429,207.45	1,571,268.00	3,857,939.45
陈良华	2,550,000.00			2,550,000.00

珠海横琴光州投资合伙企业（有限合伙）		2,505,211.00		2,505,211.00
珠海横琴光城投资合伙企业（有限合伙）		2,505,211.00		2,505,211.00
涂成达	2,380,953.00		336,700.00	2,044,253.00
珠海市锐轩投资合伙企业（有限合伙）		2,004,168.00		2,004,168.00
熊华庆		2,326,803.19	673,401.00	1,653,402.19
王文德		501,042.00		501,042.00
珠海弦山控股合伙企业（有限合伙）	450,000.00			450,000.00
王育琴	158,730.00		22,447.00	136,283.00
合计	33,730,159.00	15,271,642.64	7,014,590.00	41,987,211.64

根据锐翔有限 2022 年 4 月 21 日召开的股东会决议，锐翔有限增加注册资本 1,637.4058 万元，分别由新股东陈良柱以其持有的苏州锐翔 70% 股权及货币出资认缴 1,111.1111 万元，熊华庆以其持有的苏州锐翔 30% 股权及货币出资认缴 476.1905 万元，王文德以货币出资认缴 50.1042 万元，相关工商变更登记于 2022 年 4 月 22 日完成。

根据锐翔有限 2022 年 11 月 14 日召开的股东会决议及股权转让协议，同意股东珠海锐翔自动化设备有限公司将其持有的 149.511 万元的出资额（即占公司 2.984% 的股权）转让给珠海横琴光州投资合伙企业（有限合伙）；同意股东熊华庆将其持有的 67.3401 万元的出资额（即占公司 1.344% 的股权）转让给珠海横琴光州投资合伙企业（有限合伙）；同意股东涂成达将其持有的 33.67 万元人民币的出资额（即占公司 0.672% 股权）转让给珠海横琴光州投资合伙企业（有限合伙）；同意股东珠海锐翔自动化设备有限公司将其持有的 160.7343 万元的出资额（即占公司 3.208% 的股权）转让给珠海横琴光城投资合伙企业（有限合伙）；同意股东刘云东将其持有的 87.5421 万元的出资额（即占公司 1.7472% 的股权）转让给珠海横琴光城投资合伙企业（有限合伙）；同意股东王育琴将其持有的 2.2447 万元人民币的出资额（即占公司 0.0448% 股权）转让给珠海横琴光城投资合伙企业（有限合伙）；同意股东珠海锐翔自动化设备有限公司将其持有的 43.29 万元的出资额（即占公司 0.864% 的股权）转让给珠海市锐轩投资合伙企业（有限合伙）；同意股东陈良柱将其持有的 157.1268 万元（即占公司 3.136% 的股权）转让给珠海市锐轩投资合伙企业（有限合伙），相关工商变更登记于 2022 年 12 月 2 日完成。

32、资本公积

（1）2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（资本溢价）	50,258,418.94	95,819,438.94		146,077,857.88
其他资本公积				
合计	50,258,418.94	95,819,438.94		146,077,857.88

2023 年 4 月，锐翔有限收到陈良柱和熊华庆的现金出资款 32,468,021.41 元，计入实收资本 8,117,005.36 元，计入资本公积 24,351,016.05 元。

2023 年 11 月，锐翔智能整体变更为股份有限公司，各发起人将其在锐翔有限的权益（截至 2023 年 5 月 31 日）所对应的净资产按发起人协议的约定投入股份公司，按照 3.8714:

1 的比例折合为其所持有的股份公司股份，变更后公司的股本为 50,104,217 元，净资产剩余部分计入资本公积-股本溢价 40,033,164.89 元；

2023 年 12 月，公司收到范琦、宁欣的现金出资款 33,333,334.00 元，计入 实收资本 2,087,676.00 元，计入资本公积 31,245,658.00 元。

2023 年度，大股东珠海锐翔科技产业有限公司代公司向唐兴企业管理服务（横琴）有限公司支付租金 189,600.00 元，计入资本公积 189,600.00 元。

(2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,152,454.88	30,105,964.06		50,258,418.94
其他资本公积				
合计	20,152,454.88	30,105,964.06		50,258,418.94

2022 年 5 月，陈良柱、熊华庆分别以其持有的苏州锐翔 70%和 30%股权作价 31,024,042.59 元转让给锐翔有限，其中 7,756,010.64 元作为实收资本出资，23,268,031.95 元计入资本公积-资本溢价。

2022 年 6 月，锐翔有限收到王文德现金出资款 200 万元，其中计缴实收资本 50.1042 万元，计入资本公积 1,503,127.00 元。

2022 年度，大股东珠海锐翔科技产业有限公司代公司向唐兴企业管理服务（横琴）有限公司支付租金 201,600.00 元，部分抵消其他应收款项后计入资本公积 138,973.11 元。

2022 年度由于确认股份支付计入资本公积 5,195,832.00 元。

33、其他综合收益

(1) 2023 年度

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益		-2,152.75			-2,152.75		-2,152.75
其中：外币报表折算差异		-2,152.75			-2,152.75		-2,152.75
其他综合收益合计		-2,152.75			-2,152.75		-2,152.75

34、盈余公积

(1) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,154,766.31	6,369,979.80	7,154,766.31	6,369,979.80
合计	7,154,766.31	6,369,979.80	7,154,766.31	6,369,979.80

本公司根据《公司法》规定，按照净利润的 10%，提取法定盈余公积。本期减少系公司整体变更为股份公司折股所致。

(2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,020,223.28	3,134,543.03		7,154,766.31

合计	4,020,223.28	3,134,543.03		7,154,766.31
----	--------------	--------------	--	--------------

35、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	75,858,481.64	90,661,587.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,995,253.83
调整后年初未分配利润	75,858,481.64	93,656,840.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,250,609.02	51,555,918.95
减：提取法定盈余公积	6,369,979.80	3,134,543.03
应付普通股股利	20,000,000.00	66,219,735.23
整体变更为股份有限公司转入资本公积	32,878,398.58	
期末未分配利润	109,860,712.28	75,858,481.64

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	408,811,038.78	209,102,954.55	304,113,681.30	170,932,929.69
其他业务	1,265,983.53	881,291.21	6,655,130.65	6,208,735.15
合计	410,077,022.31	209,984,245.76	310,768,811.95	177,141,664.84

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型：				
智能制造装备销售	312,729,949.07	166,571,529.72	195,569,695.51	120,840,911.31
配件销售	48,828,301.50	23,102,221.28	35,516,863.50	18,042,298.83
智能制造装备租赁	30,132,713.85	9,665,683.33	58,425,636.49	22,183,580.71
技术服务	17,120,074.36	9,763,520.22	14,601,485.80	9,866,138.85
材料销售	931,131.51	770,014.45	6,516,005.27	6,208,735.15
其他	334,852.02	111,276.76	139,125.38	
按经营地区分类：				
国内	388,430,194.80	199,707,244.54	303,211,225.72	173,431,355.97
国外	21,646,827.51	10,277,001.22	7,557,586.23	3,710,308.87

37、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	1,794,770.48	1,676,756.76
教育费附加	1,273,669.70	1,200,752.91
车船使用税	6,204.40	5,580.00
印花税	228,271.23	182,417.25
合计	3,302,915.81	3,065,506.92

38、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,805,850.47	6,556,367.17
差旅费	1,908,878.86	1,524,422.83
业务招待费	5,430,189.96	3,417,985.90
折旧及摊销	257,926.08	220,122.20
租赁费、物业费	48,366.94	186,148.27
佣金费用		973,000.00
其他费用	429,198.15	545,981.79
合计	14,880,410.46	13,424,028.16

39、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,223,525.98	20,143,690.69
折旧及摊销	7,269,495.79	3,584,632.92
中介费、咨询费	2,211,264.60	1,721,276.92
差旅费	1,282,247.66	857,593.83
租赁费、物业费	1,150,503.48	930,574.74
业务招待费	731,076.34	999,652.19
股份支付费用		5,195,832.00
办公及其他费用	3,860,386.26	2,517,327.86
合计	41,728,500.11	35,950,581.15

40、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	22,308,631.92	15,396,874.31
直接投入	8,859,947.46	7,938,697.89
折旧及摊销	749,294.13	388,412.83
其他费用	813,930.99	316,848.25
合计	32,731,804.50	24,040,833.28

41、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,849,076.15	1,500,189.17
减：利息收入	714,133.08	524,941.65
汇兑净损益	-359,055.28	-346,374.07
手续费支出	88,150.68	110,808.45
合计	864,038.47	739,681.90

42、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
个税手续费	106,612.44	43,394.27

进项税加计抵减及其他增值税减免	695,827.91	32,050.00
政府补助	2,224,456.95	6,514,916.58
合计	3,026,897.30	6,590,360.85

43、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财收益	1,026,465.50	2,192,442.60
合计	1,026,465.50	2,192,442.60

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	141,115.25	89,597.82
合计	141,115.25	89,597.82

45、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	246,978.39	-49,959.70
应收账款坏账损失	-1,683,253.15	120,886.70
其他应收款坏账损失	49,180.51	-14,239.40
应收款项融资坏账损失	-1,700.00	
合计	-1,388,794.25	56,687.60

46、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	6,237,123.69	-6,640,492.12
合同资产减值损失	490,899.07	72,487.84
合计	6,728,022.76	-6,712,979.96

47、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益		52,644.34
合计		52,644.34

48、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
违约金及供应商扣款等	147,050.00	
非同一控制下企业合并收益		15,913.62
其他	9,110.73	4,035.40
合计	156,160.73	19,949.02

49、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废损失合计	20,797.80	3,653.77

捐赠支出	100,000.00	100,000.00
滞纳金	44,092.20	1,503,504.81
其他	10,400.94	25,420.41
合计	175,290.94	1,632,578.99

50、所得税费用

（1）所得税费用列示

项目	2023 年度	2022 年度
本期所得税费用	15,612,646.13	9,731,837.24
递延所得税费用	-4,553,893.80	-3,771,131.04
合计	11,058,752.33	5,960,706.20

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	102,361,407.53	56,883,443.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,354,211.13	8,532,516.50
子公司适用不同税率的影响	119,067.28	105,331.63
调整以前期间所得税的影响	-27,619.33	4,071.53
非应税收入的影响		-2,387.04
不可抵扣的成本、费用和损失影响	520,627.27	640,063.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	93,807.60	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,360.31	
研发费用加计扣除、固定资产折旧加计扣除及股权激励费用抵扣的影响	-4,713,830.96	-2,746,882.13
使用权资产影响	334.56	-122.57
税收优惠影响	-297,226.64	-340,945.45
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-230,940.20
其他	21.11	
所得税费用	11,058,752.33	5,960,706.20

51、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	150,000.00	274,947.98
政府补助及个税手续费	2,195,979.21	1,713,097.30
利息收入	714,133.08	345,209.27
押金及保证金	354,910.00	80,160.00
冻结的银行存款	1,000,000.00	
其他	335,145.82	4,035.40
合计	4,750,168.11	2,417,449.95

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	630,600.00	231,083.74
各种费用支出的现金	17,852,669.69	16,512,311.96
押金及保证金	165,100.32	1,712,550.00
冻结的银行存款	1,000.00	1,000,500.00
合计	18,649,370.01	19,456,445.70

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	222,541,719.76	212,910,328.49
合计	222,541,719.76	212,910,328.49

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
合并范围增加取得的现金		10,877,409.04
合计		10,877,409.04

支付的重要的投资活动有关现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	233,404,119.09	186,700,000.00
合计	233,404,119.09	186,700,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付合并苏州锐翊宣告的股东分红	17,560,000.00	11,000,000.00
合计	17,560,000.00	11,000,000.00

（3）筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收回票据保证金	41,398,000.00	
收回的借款保证金		4,800,000.00
合计	41,398,000.00	4,800,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债	7,657,534.68	1,269,936.60
支付的票据保证金	49,898,000.00	14,000,000.00
合计	57,555,534.68	15,269,936.60

筹资活动产生的各项负债变动情况

1) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

租赁负债	27,635,090.17		-116,520.74	7,657,534.68	-928,241.00	20,789,275.75
合计	27,635,090.17		-116,520.74	7,657,534.68	-928,241.00	20,789,275.75

2) 2022 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,775,327.84		23,168,062.21	1,269,936.60	38,363.28	27,635,090.17
合计	5,775,327.84		23,168,062.21	1,269,936.60	38,363.28	27,635,090.17

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	91,302,655.20	50,922,737.14
加：信用减值损失（收益以“-”号填列）	1,388,794.25	-56,687.60
资产减值损失（收益以“-”号填列）	6,728,022.76	6,712,979.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,987,333.35	2,379,142.26
使用权资产折旧	6,027,051.55	3,250,309.24
无形资产摊销	566,357.06	244,519.61
长期待摊费用摊销	1,893,524.58	904,573.57
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）		-52,644.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	20,797.80	3,653.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	141,115.25	89,597.82
财务费用（收益以“-”号填列）	1,463,889.42	1,282,374.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,026,465.50	-2,192,442.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,352,727.06	-4,624,308.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,201,166.74	853,177.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	99,890.72	-4,711,578.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,900,410.60	-2,567,494.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,493,344.76	48,648,691.92
其他		-15,913.62
经营活动产生的现金流量净额	86,645,317.28	101,070,687.34
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
新增使用权资产		23,168,062.21
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	123,552,098.80	50,169,744.16
减：现金的期初余额	50,169,744.16	4,079,325.59
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	73,382,354.64	46,090,418.57

(2) 现金及现金等价物

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	123,552,098.80	50,169,744.16
其中：库存现金	37,496.49	28,244.64
可随时用于支付的银行存款	123,514,602.31	50,141,499.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	123,552,098.80	50,169,744.16

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

1) 2023 年度

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			23,143,251.57
其中：美元	3,164,048.04	7.0827	22,410,003.06
港币	50.00	0.9056	45.28
欧元	1,634.07	7.8592	12,842.48
日元	9,399,016.00	0.0502	471,952.79
捷克克朗	5,410.00	0.3193	1,727.58
福林	46,000.00	0.0205	944.38
泰铢	74,318.85	0.2074	15,412.27
越南盾	793,082,635.00	0.0003	230,323.73
应收账款			789,796.13
其中：美元	111,510.60	7.0827	789,796.13
日元			

2) 2022 年度

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,491,205.88
其中：美元	497,262.32	6.9646	3,463,234.22
港币	50.00	0.8936	44.68
欧元	1,634.07	7.4229	12,129.54
日元	70,000.00	0.052358	3,665.06
捷克克朗	5,410.00	0.308860	1,670.93
福林	46,000.00	0.018576	854.50
泰铢	36,515.00	0.201422	7,354.92

越南盾	7,632,000.00	0.000295	2,252.03
应收账款			939,252.25
其中：美元	87,777.00	6.9646	611,331.69
日元	6,263,046.00	0.052358	327,920.56

(2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
锐翔（香港）技术有限公司	香港	港币	主要结算货币
锐翔（越南）技术有限公司	越南	越南盾	主要结算货币
锐翔技术（泰国）有限公司	泰国	泰铢	主要结算货币

54、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2023年度	2022年度
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	756,161.60	252,950.00
与租赁相关的现金流出总额	8,413,696.28	1,522,886.60

(2) 本公司作为出租方

1) 经营租赁

项目	租赁收入-2023 年度	其中:未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋租赁	111,276.75	
合计	111,276.75	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	22,308,631.92	15,396,874.31
直接投入	8,859,947.46	7,938,697.89
折旧及摊销	749,294.13	388,412.83
其他费用	813,930.99	316,848.25
合计	32,731,804.50	24,040,833.28
其中：费用化研发支出	32,731,804.50	24,040,833.28
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
苏州市锐翊电子科技有限公司	2022年6月15日	31,024,042.59	100%	发行股份	2022年6月15日	取得控制权	92,917,103.75	1,836,796.50	8,547,538.16

注：合并前陈良柱、熊华庆分别以持有苏州锐翊 70%和 30%股权，陈良华与陈良柱为兄弟关系，本次交易为关联交易。

（2）合并成本及商誉

合并成本	苏州市锐翊电子科技有限公司
—发行的权益性证券的公允价值	31,024,042.59
合并成本合计	31,024,042.59
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	31,039,956.21
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	- 15,913.62

①合并成本公允价值的确定：

本次收购合并成本为 3,102.40 万元，以江苏天健华辰资产评估有限公司出具的《资产评估报告》【华辰评报字（2022）第 0122 号】的资产评估值为定价基础。

（3）被购买方于购买日可辨认净资产、负债

项目	苏州市锐翊电子科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10,877,409.04	10,877,409.04
应收账款	28,714,832.88	28,714,832.88
存货	65,431,416.66	50,010,968.66
固定资产	3,255,985.44	2,745,860.19
无形资产	360,681.26	331,651.92
长期待摊费用	569,306.92	1,061,056.45
其他资产	8,821,196.00	9,001,608.74
负债：		

短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	28,931,054.26	28,931,054.26
合同负债	8,736,041.39	8,736,041.39
应付职工薪酬	3,127,980.06	3,127,980.06
应交税费	7,910,411.84	7,910,411.84
其他应付款	24,331,177.97	24,331,177.97
递延所得税负债	2,139,765.22	
其他负债	1,814,441.25	1,814,441.25
净资产	31,039,956.21	17,892,281.11
减：少数股东权益		
取得的净资产	31,039,956.21	17,892,281.11

可辨认净资产公允价值的确定方法：

根据被购买方确定的购买基准日账面资产、负债和净资产状况，参照天健华辰资产评估有限公司采用资产基础法对上述被购买方出具的资产评估报告，对被购买方购买日可辨认的资产、负债按照公允价值进行了重新确认和调整，并在此基础上计算出被购买方购买日可辨认净资产的公允价值。

2、其他原因导致的合并范围变动

公司名称	变更原因	设立时间/注销时间
锐翔（香港）技术有限公司	新设	2022 年 5 月
锐翔（越南）技术有限公司	新设	2023 年 10 月
锐翔技术（泰国）有限公司	收购	2023 年 9 月

根据泰国当地相关法律规定，注册成立有限公司需至少由两名自然人股东发起，故锐翔技术（泰国）有限公司（以下简称泰国锐翔）由陈良华和涂成达于 2023 年 9 月共同发起设立但并未实缴出资。2023 年 9 月 19 日，陈良华、涂成达分别将其持有泰国锐翔 99%、1% 的股权（尚未实缴出资）以零对价转让至香港锐翔和锐翔智能。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

苏州市锐翊电子科技有限公司	3,000 万人民币	苏州	苏州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
珠海奇川精密设备有限公司	2,000 万人民币	珠海	珠海	制造业	100.00		同一控制下企业合并
盐城锐翔自动化技术有限公司	500 万人民币	盐城	盐城	制造业	100.00		设立
东莞市锐翔技术有限公司	500 万人民币	东莞	东莞	制造业	55.000		设立
珠海首信科技有限公司	1,000 万人民币	珠海	珠海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
苏州奇川测控技术有限公司	800 万人民币	苏州	苏州	制造业	100.00		设立
锐翔（香港）技术有限公司	10 万美元	香港	香港	投资	100.00		设立
锐翔（越南）技术有限公司	30 亿越南盾	越南	越南	制造业		100.00	设立
锐翔技术（泰国）有限公司	495 万泰铢	泰国	泰国	制造业	1.00	99.00	收购

注：苏州奇川测控技术有限公司已于 2024 年 1 月注销完毕。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	2,265,356.95	6,624,016.58
合计	2,265,356.95	6,624,016.58

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币银行存款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等外币的银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
美元	23,199,799.19	4,074,565.91		
港币	45.28	44.68		
欧元	12,842.48	12,129.54		
日元	471,952.79	331,585.62		
捷克克朗	1,727.58	1,670.93		
福林	944.38	854.50		
泰铢	15,412.27	7,354.92		
越南盾	230,323.73	2,252.03		
合计：	23,933,047.70	4,430,458.13		

（2）利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。公司短期借款金额占比较小且为固定利率借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

（3）其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示，公司持有的交易性金融资产均是风险较低的理财产品，因此本公司董事认为公司面临之价格风险较低。

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制。本公司持续对应收账款单位财务状况实施信用评估，以保证应收账款的可实现性。货币资金和衍生金融工具的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

可能引起本公司财务损失的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表表内项目。期末本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。期末欠款方均系信用良好的交易对手方，信用风险敞口均在对交易对手方设定的信用额度以内。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款项结合历史经验按信用组合计提了充分的坏账准备。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	48,821,144.50			48,821,144.50
其他应付款	1,698,047.46			1,698,047.46
应付票据	30,650,169.91			30,650,169.91
短期借款	20,298,458.33			20,298,458.33
其他流动负债	8,052,522.85			8,052,522.85
长期借款	4,065,003.47	4,500,000.00		8,565,003.47
租赁负债	6,614,200.85	16,337,930.07		22,952,130.92
合计	120,199,547.37	20,837,930.07		141,037,477.44

(2) 管理金融负债流动性的方法：

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。报告期内公司的流动资产远高于流动负债，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

(1) 2023 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			53,196,614.09	53,196,614.09
（二）应收款项融资			314,000.00	314,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			53,510,614.09	53,510,614.09

(2) 2022 年 12 月 31 日

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			42,475,330.01	42,475,330.01
（二）应收款项融资			5,356,754.69	5,356,754.69
持续以公允价值计量的资产总额			47,832,084.70	47,832,084.70

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

交易性金融资产投资主要为理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

应收款项融资主要为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额确定公允价值。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
珠海锐翔科技产业有限公司	有限责任公司	珠海	房产租赁、管理	5588 万元人民币	35.38	35.38

截止 2023 年 12 月 31 日,珠海锐翔科技产业有限公司还间接持有公司 5.35%的股份。珠海锐翔科技产业有限公司为珠海市锐翔投资控股有限公司的全资子公司,陈良华持有珠海市锐翔投资控股有限公司 99%的股权,李立霞持有公司 1%的股权。陈良华为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州美讯新材料科技有限公司	持股 5%以上股东熊华庆的配偶李菊持股 90.00%、担任监事的企业
苏州市锐翊电子科技有限公司	合并前陈良柱持有 70%股份, 陈良柱系陈良华之弟
刘云东	董事、副总经理、直接持有公司 5%以上股份的自然人股东
熊华庆	董事、副总经理、间接持有公司 5%以上股份的自然人股东
陈良柱	董事
易在成	独立董事
齐娥	独立董事
黄宝山	独立董事
涂成达	监事会主席
邓敏	职工代表监事
谭崇圣	监事
邓敏	监事
程锐	报告期内曾担任监事
王文德	财务负责人、董事会秘书

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
苏州美讯新材料科技有限公司	采购商品		2,253,484.43
苏州市锐翊电子科技有限公司	采购商品	268,901.40	

注：上述交易系公司合并苏州锐翊前发生的关联交易。

销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
苏州市锐翊电子科技有限公司	销售商品		261,182.26

注：上述交易系公司合并苏州锐翊前发生的关联交易。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产 种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
珠海锐翔科技产业有限公司	房屋	1,567,817.94		297,891.45	108,212.71		6,781,803.65

2022 年公司与珠海锐翔科技产业有限公司签订《锐翔研发大楼物业租赁合同》（合同编号 ZHRX-20230217-001），锐翔科技将位于珠海市香洲区科兴路 46 号的锐翔研发大楼 B 栋 1 楼、14 楼、16 楼租赁给公司使用，租赁保证金为 10 万元，租赁面积 2,390.10 平方米。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
珠海锐翔自动化设备有限公司	60,000,000.00	2020-6-20	2022-8-19	是

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
陈良华（共同借款人）	3,000,000.00	2021-8-9	2022-8-8	是
陈良华（共同借款人）	5,000,000.00	2023-9-25	2024-9-21	否
陈良华（共同借款人）	3,000,000.00	2020-3-16	2023-3-15	是
陈良华（共同借款人）	2,000,000.00	2020-9-8	2023-9-7	是
陈良柱	12,000,000.00	2021-7-13	2022-7-13	是
陈良柱、熊华庆	5,000,000.00	2022-5-30	2022-11-29	是
陈良柱	12,000,000.00	2022-6-24	2023-7-21	是
陈良华	39,000,000.00	2023-7-28	2028-7-28	否

注：上述已履行完毕担保的到期日均为被担保借款归还之日。

2023 年 7 月 26 日，陈良华与兴业银行股份有限公司珠海分行签订最高额保证合同，保证金额为 3,900 万元，保证期限为 2023 年 7 月 28 日至 2028 年 7 月 28 日，与该保证合同相关的未到期银行承兑汇票的余额为 30,650,169.91 元。

（4）关联方资金拆借

2022 年度

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆出				
珠海锐翔科技产业有限公司	12,509,524.37	264,226.89	12,773,751.26	

2022 年增加额为当期计提的资金占用利息。

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	7,107,616.01	5,157,968.92

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
珠海锐翔科技产业有限公司	物业管理费及水电费	550,913.76	243,867.48

2022 年 6 月，公司通过非同一控制企业合并取得苏州锐翊 100%股权，合并前陈良柱、熊华庆分别以持有苏州锐翊 70%和 30%股权，陈良华与陈良柱为兄弟关系，本次交易为关联交易。

根据泰国当地相关法律规定，注册成立有限公司需至少由两名自然人股东发起，故泰国锐翔由陈良华和涂成达于 2023 年 9 月共同发起设立但并未实缴出资。2023 年 9 月 19 日，陈良华、涂成达分别将其持有泰国锐翔 99%、1%的股权（尚未实缴出资）以零对价转让至香港锐翔和锐翔智能。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	珠海锐翔科技产业有限公司	100,000.00			
预付账款	珠海锐翔科技产业有限公司			1,190.95	
黄宝山	独立董事	1,333.33	66.67		
易在成	独立董事	1,333.33	66.67		
齐娥	独立董事	1,333.33	66.67		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	苏州美讯新材料科技有限公司	2,233.27	45,256.61
租赁负债（含一年内到期）	珠海锐翔科技产业有限公司	5,779,302.21	7,049,228.70
其他应付款	珠海锐翔科技产业有限公司	16,717.15	34,816.43
其他应付款	刘云东	4,806.31	
其他应付款	熊华庆	1,402.00	1,692.16
其他应付款	陈良华		5,238.80
其他应付款	陈良柱		8,000.00
其他应付款	邓敏		2,608.00
其他应付款	程锐		1,434.97

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

根据 2022 年 4 月 21 日召开的股东会决议，公司同意王文德以 4 元/股的价格认购公司 50.1042 万元注册资本，入股价格低于之后最近一次外部投资者的入股价格，本次入股构成股份支付，公司参照最近一次外部投资者的入股价格确认股份支付金额。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的外部投资者的入股价格
授予日权益工具公允价值计量的重要参数	/
对可行权权益工具数量的确定依据	入股协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,195,832.00

3、本期股份支付费用

2022 年度：

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
王文德	5,195,832.00	
合计	5,195,832.00	

十四、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截止本报告日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

本公司未设置业务分部。

2、其他事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	55,461,798.13	40,276,263.43
1至2年	8,028,929.17	3,562,890.60
2至3年	23,393.49	1,320,618.70
3年以上	395,339.98	
小计	63,909,460.77	45,159,772.73
减：坏账准备	3,711,023.59	2,334,492.04
合计	60,198,437.18	42,825,280.69

(2) 按坏账准备计提方法披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,237,800.47	6.63			4,237,800.47
按组合计提坏账准备	59,671,660.30	93.37	3,711,023.59	6.22	55,960,636.71
其中：账龄组合	59,671,660.30	93.37	3,711,023.59	6.22	55,960,636.71
合计	63,909,460.77	100.00	3,711,023.59	5.81	60,198,437.18

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,021,451.85	11.12			5,021,451.85
按组合计提坏账准备	40,138,320.88	88.88	2,334,492.04	5.82	37,803,828.84
其中：账龄组合	40,138,320.88	88.88	2,334,492.04	5.82	37,803,828.84
合计	45,159,772.73	100.00	2,334,492.04	5.17	42,825,280.69

按单项计提坏账准备：

名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合并范围内单位	4,237,800.47			单独评估风险，未发生减值

名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合并范围内单位	5,021,451.85			单独评估风险，未发生减值

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	52,426,116.50	2,621,305.83	5.00
1 至 2 年	6,826,810.33	682,681.03	10.00
2 至 3 年	23,393.49	11,696.75	50.00
3 年以上	395,339.98	395,339.98	100.00
合计	59,671,660.30	3,711,023.59	6.22

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	36,749,520.90	1,837,476.05	5.00
1 至 2 年	2,993,460.00	299,346.00	10.00
2 至 3 年	395,339.98	197,669.99	50.00
3 年以上			
合计	40,138,320.88	2,334,492.04	5.82

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	2,334,492.04	1,376,531.55				3,711,023.59
2022 年度	3,715,328.14	-1,380,836.10				2,334,492.04

(4) 报告内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2023 年 12 月 31 日

往来单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户A其一子公司	36,254,236.95	7,120,403.46	43,374,640.41	57.06	2,466,588.95
客户A其二子公司	10,070,713.06	2,892,753.87	12,963,466.93	17.05	672,670.06
客户B其二子公司	4,533,541.94	784,134.06	5,317,676.00	7.00	265,883.80
客户B其一子公司	4,253,761.39	973,493.85	5,227,255.24	6.88	269,964.89
盐城锐翔自动化技术有限公司	2,659,207.02		2,659,207.02	3.50	
合计	57,771,460.36	11,770,785.24	69,542,245.60	91.48	3,675,107.70

②2022 年 12 月 31 日

往来单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户A其一子公司	22,772,386.88	3,826,969.31	26,599,356.19	50.66	1,473,903.48
客户B其一子公司	7,981,395.94	1,167,825.80	9,149,221.74	17.42	458,901.84
盐城锐翔自动化技术有限公司	3,890,502.36		3,890,502.36	7.41	
客户A其二子公司	3,313,517.46	2,053,655.21	5,367,172.67	10.22	270,318.79
华通精密线路板(惠州)股份有限公司	1,816,475.00		1,816,475.00	3.46	90,823.75
合计	39,774,277.64	7,048,450.32	46,822,727.96	89.17	2,293,947.86

2、其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	10,557,292.71	6,740,538.25
合计	10,557,292.71	6,740,538.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	5,662,398.55	6,491,218.19
1至2年	4,743,196.58	50,000.00
2至3年	3,900.00	45,566.67
3年以上	168,000.00	168,000.00
小计	10,577,495.13	6,754,784.86
减：坏账准备	20,202.42	14,246.61
合计	10,557,292.71	6,740,538.25

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内往来款	10,073,446.72	6,469,852.58
押金及保证金	303,850.00	176,900.00
员工借款及备用金	113,727.58	34,000.00
其他	86,470.83	74,032.28
合计	10,577,495.13	6,754,784.86

3) 按坏账准备计提方法披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,173,446.72	96.18	-	-	10,173,446.72
按组合计提坏账准备	404,048.41	3.82	20,202.42	5.00	383,845.99
其中：低风险组合	404,048.41	3.82	20,202.42	5.00	383,845.99
合计	10,577,495.13	100.00	20,202.42	0.19	10,557,292.71

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,469,852.58	95.78			6,469,852.58
按组合计提坏账准备	284,932.28	4.22	14,246.61	5.00	270,685.67
其中：低风险组合	284,932.28	4.22	14,246.61	5.00	270,685.67
合计	6,754,784.86	100.00	14,246.61	0.21	6,740,538.25

按单项计提坏账准备：

名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	

珠海锐翔科技产业有限公司	100,000.00			单独评估风险，未发生减值
合并范围内单位	10,073,446.72			
合计	10,173,446.72			

名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合并范围内单位	6,469,852.58			单独评估风险，未发生减值
合计	6,469,852.58			

按低风险组合计提坏账准备：

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证	203,850.00	10,192.50	5.00
员工借款及备用金	113,727.58	5,686.38	5.00
其他	86,470.83	4,323.54	5.00
合计	404,048.41	20,202.42	5.00

(续)

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证	176,900.00	8,845.00	5.00
员工借款及备用金	34,000.00	1,700.00	5.00
其他	74,032.28	3,701.61	5.00
合计	284,932.28	14,246.61	5.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

①2023 年度

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)	
期初余额	14,246.61			14,246.61
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,955.81			5,955.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	20,202.42			20,202.42
------	-----------	--	--	-----------

②2022 年度

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)	
期初余额	11,589.07			11,589.07
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,657.54			2,657.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,246.61			14,246.61

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	14,246.61	5,955.81				20,202.42
2022 年度	11,589.07	2,657.54				14,246.61

5）报告期内无实际核销的其他应收款。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市锐翔技术有限公司	合并范围内往来款	5,650,480.26	1 年以内及 1 至 2 年	53.42	
锐翔（香港）技术有限公司	合并范围内往来款	3,983,679.00	1 年以内	37.66	
盐城锐翔自动化技术有限公司	合并范围内往来款	376,686.60	1 年以内	3.56	
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	1.42	7,500.00
珠海锐翔科技产业有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	0.95	
合计		10,260,845.86		97.01	7,500.00

②2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市锐翔技术有限公司	合并范围内往来款	5,060,568.00	1 年以内	74.92	

苏州市锐翊电子科技有限公司	合并范围内往来款	874,222.40	1 年以内	12.94	
盐城锐翔自动化技术有限公司	合并范围内往来款	535,062.18	1 年以内、1 至 2 年及 2 至 3 年	7.92	
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	2.22	7,500.00
何虹虹	备用金	20,000.00	1 年以内	0.30	1,000.00
合计		6,639,852.58		98.30	8,500.00

3、长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	146,530,128.98		146,530,128.98	113,647,057.97		113,647,057.97
合计	146,530,128.98		146,530,128.98	113,647,057.97		113,647,057.97

（1）对子公司投资

①2023 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
苏州奇川测控技术有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00				
锐翔（香港）技术有限公司		233,071.01				233,071.01	
东莞市锐翔技术有限公司	1,100,000.00	550,000.00				1,650,000.00	
苏州市锐翊电子科技有限公司	34,024,042.59	22,000,000.00				56,024,042.59	
珠海奇川精密设备有限公司	69,370,014.38	15,000,000.00				84,370,014.38	
珠海首信软件有限公司	123,001.00					123,001.00	
盐城锐翔自动化技术有限公司	4,130,000.00					4,130,000.00	
合计	113,647,057.97	37,783,071.01	4,900,000.00			146,530,128.98	

注：苏州奇川测控技术有限公司 2023 年底已申请注销并于 2024 年 1 月注销完毕。

②2022 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
苏州奇川测控技术有限公司	4,700,000.00	200,000.00				4,900,000.00	

东莞市锐翔技术有限公司	1,100,000.00					1,100,000.00	
苏州市锐翊电子科技有限公司		34,024,042.59				34,024,042.59	
珠海奇川精密设备有限公司	69,370,014.38					69,370,014.38	
珠海首信软件有限公司	123,001.00					123,001.00	
盐城锐翔自动化技术有限公司	4,130,000.00					4,130,000.00	
合计	79,423,015.38	34,224,042.59				113,647,057.97	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,546,763.78	115,504,038.57	174,841,804.86	114,135,739.49
其他业务	98,064.53		70,758.30	
合计	198,644,828.31	115,504,038.57	174,912,563.16	114,135,739.49

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型：				
智能制造装备销售	151,005,980.15	86,152,217.68	99,232,789.68	58,339,868.14
配件销售	6,350,212.90	4,845,787.25	9,313,098.22	6,886,149.68
智能制造装备租赁	30,132,713.85	18,952,036.17	58,425,636.49	44,895,913.72
技术服务	11,057,856.88	5,553,997.47	7,870,280.47	4,013,807.95
其他	98,064.53		70,758.30	
按经营地区分类：				
国内	177,386,953.27	105,487,567.60	167,354,976.93	109,560,902.22
国外	21,257,875.04	10,016,470.97	7,557,586.23	4,574,837.27

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
子公司分红	20,000,000.00	
注销子公司	636,741.97	-
理财收益	404,459.78	1,907,520.56
合计	19,767,717.81	1,907,520.56

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,797.80	48,990.57
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,252,520.90	6,209,215.41
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	885,350.25	2,102,844.78
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		264,226.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,547.55	-1,524,889.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）		-5,195,832.00
减：所得税影响额	483,034.38	524,308.99
少数股东权益影响额	84,703.96	50,780.03
合计	2,505,787.46	1,329,466.81

注：2022 年度发生的非经常性损益-5,195,832.00 元系一次性计入费用的股份支付。

2、净资产收益率及每股收益

（1）2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	38.56%	1.97	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.52%	1.91	

（2）2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	29.04%	1.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.29%	1.30	

珠海锐翔智能科技股份有限公司

2024 年 6 月 2 日

(三) 更正后的 2024 年度财务报表附注

珠海锐翔智能科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

珠海锐翔智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为珠海锐翔电子有限公司（以下简称“锐翔有限”），成立于 2006 年 10 月。2023 年 11 月，公司整体变更为股份有限公司。公司注册地址为珠海市南屏科技工业园屏东一路 200 号一楼 A 区，法定代表人为陈良华，统一社会信用代码为 91440400794610133P。

经过历次增资和股权转让后，截止 2024 年 12 月 31 日，公司的注册资本（股本）为 52,191,893 元。

公司是一家专业从事智能制造装备的研发设计、生产、销售的高新技术企业，主要产品及服务包括智能制造装备、设备配件及技术服务，主要应用于消费电子、新能源汽车等行业的智能制造领域。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销、重要的应收账款坏账准备收回或转回	金额≥100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款、合同负债、其他应付款	金额≥100 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入比例≥10%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动流量金额占总资产比例≥10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

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，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其

享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1）金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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；财务担保合同、应收股权款等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

银行承兑汇票[注 1]	本组合为日常经常活动中应收取“6+9”银行承兑汇票，信用风险低
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金保证金、备用金等应收款项，信用风险较低

注 1：“6+9”银行指：中国工商银行、中国建设银行、中国农业银行、中国银行、交通银行、中国邮政储蓄银行、华夏银行、平安银行、兴业银行、民生银行、上海浦东发展银行、招商银行、光大银行、中信银行、浙商银行。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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	应收账款计提比例
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为“6+9”银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由信用等级高的银行承兑，信用风险较低，因此银行承兑汇票预期信用损失率为零。

日常经常活动中应收取商业承兑汇票、非“6+9”银行承兑汇票、供应链票据等应收款项，按照转入前的应收款项账龄计提坏账准备。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司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预测信用损失计提比例。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

- （1）公司存货主要为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。
- （2）原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法。
- （3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，可变现净值按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

按类别计提存货跌价准备的存货，公司以库龄为基础，同时结合保管状态、历史消耗数据以及未来使用或销售情况作为估计的基础。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）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）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10 年	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-6 年	5.00	15.83-23.75
其他设备	3-5 年	5.00	19.00-31.67

本公司至少在每年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。

（3）固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、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。

类 别	结转固定资产的时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

19、借款费用

（1）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

20、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据
软件使用权	2-3 年	合同授权使用期限或预计为公司带来经济利益的期限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、研究活动。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、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。

25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

27、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、收入

（1）收入确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（2）业务类型及收入确认方法

①商品销售收入

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让产品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：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。

公司销售的商品主要包括智能设备、配件等，属于某一时点履行的履约义务。

内销业务：合同中约定有安装义务及验收条款，在产品交付安装并通过客户验收时确认收入；合同中无验收条款，在产品交付并经客户签收时确认收入。

外销业务：合同中约定有安装义务及验收条款，在产品交付安装并通过客户验收时确认收入；合同中无验收条款，在产品报关时确认收入。

②技术服务收入

公司与客户之间的维修改造合同通常包含对设备的设计改造、维修服务等履约义务，属于某一时点履行的履约义务，在维修改造服务完成并通过客户验收或确认时确认收入。

③设备租赁收入

设备租赁期间在存货科目中核算，计入发出商品进行按月摊销。每月成本结转金额为存货成本/（设备初始价值/月租金）；设备初始价值按设备售价计量，一般为租赁双方约定的价格或同类产品售价。

公司租转售业务所签署的合同系包含客户购买租赁设备选择权的租赁合同，租赁合同中约定不可撤销的租赁期间较短，租赁期间风险报酬未完全转移，不满足融资租赁的标准，且客户购买租赁设备选择权不存在实际价值或价值很小，公司设备租赁业务按双方约定的期间和金额作为经营租赁业务在租赁期内确认收入，购买设备的选择权不属于向客户提供了一项重大权利，不构成单项履约义务，无需将交易价格进行分摊；若客户选择购买租赁设备，在办理产权转移时（产权转移时点参照产权转移证明或参照租赁转购买合同约定时点确认）按照销售合同确定的售价确认收入。

31、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，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；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配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。

32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

33、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司

作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

1) 财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，涉及①流动负债与非流动负债的划分；②供应商融资安排的披露；③售后租回交易的会计处理；其中①、②自 2024 年 1 月 1 日起施行，③自 2024 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

2) 财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》，涉及不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，于印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7
教育费附加	实际缴纳流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	
——珠海锐翔智能科技股份有限公司	应纳税所得额	15
——珠海奇川精密设备有限公司	应纳税所得额	15
——东莞市锐翔技术有限公司	应纳税所得额	15
——盐城锐翔自动化技术有限公司	应纳税所得额	20
——珠海首信科技有限公司	应纳税所得额	20
——苏州市锐翊电子科技有限公司	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202244007082（有效期 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日），公司在报告期内企业所得税率为 15%。

子公司苏州市锐翊电子科技有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202432017206（有效期 2024 年 12 月 24 日至 2027 年 12 月 24 日），苏州市锐翊电子科技有限公司有本期企业所得税率为 15%。

子公司珠海奇川精密设备有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202244006025（有效期2022年12月22日至2025年12月22日），珠海奇川精密设备有限公司在报告期内企业所得税率为15%。

子公司东莞市锐翔技术有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202244009874（2022年12月22日至2025年12月22日），东莞市锐翔技术有限公司本期企业所得税率为15%。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税[2023]12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

盐城锐翔自动化技术有限公司、珠海首信科技有限公司符合小型微利企业条件。

五、合并财务报表主要项目注释
(以下如无特别说明，货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	51,008.89	37,496.49
银行存款	112,104,717.83	123,521,102.31
其他货币资金	26,661,584.05	22,500,000.00
合计	138,817,310.77	146,058,598.80
其中：存放在境外的款项总额	4,374,806.37	2,486,220.20

其中：受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	26,587,112.15	22,500,000.00
被冻结的银行存款	6,500.00	6,500.00
投资保证金	74,471.90	
合计	26,668,084.05	22,506,500.00

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,207,455.54	53,196,614.09
其中：理财产品	26,167,234.60	53,196,614.09
外汇掉期	40,220.94	
合计	26,207,455.54	53,196,614.09

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,866,236.92	374,452.29
商业承兑汇票	81,382.00	344,000.00
小计	8,947,618.92	718,452.29
减：坏账准备	475,534.66	37,672.61
合计	8,472,084.26	680,779.68

(2) 按坏账计提方法分类

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,947,618.92	100.00	475,534.66	5.31	8,472,084.26
其中：账龄组合	8,947,618.92	100.00	475,534.66	5.31	8,472,084.26
合计	8,947,618.92	100.00	475,534.66	5.31	8,472,084.26

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	718,452.29	100.00	37,672.61	5.24	680,779.68
其中：账龄组合	718,452.29	100.00	37,672.61	5.24	680,779.68
合计	718,452.29	100.00	37,672.61	5.24	680,779.68

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,384,544.74	419,227.24	5.00
1 至 2 年	563,074.18	56,307.42	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	8,947,618.92	475,534.66	5.31

注：上述账龄是按转入应收票据前的应收款项账龄。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应票票据坏账准备	37,672.61	437,862.05				475,534.66

（4）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,869,920.39
商业承兑汇票		8,240.00
合计		7,878,160.39

4、应收账款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	275,561,608.24	112,918,407.50
1至2年	10,196,990.38	12,566,391.33
2至3年	2,207,003.00	263,863.30
3年以上	626,087.62	587,759.81
小计	288,591,689.24	126,336,421.94
减：坏账准备	16,527,368.57	7,622,250.99
合计	272,064,320.67	118,714,170.95

(2) 按坏账准备计提方法披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,591,689.24	100.00	16,527,368.57	5.73	272,064,320.67
其中：账龄组合	288,591,689.24	100.00	16,527,368.57	5.73	272,064,320.67
合计	288,591,689.24	100.00	16,527,368.57	5.73	272,064,320.67

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95
其中：账龄组合	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95
合计	126,336,421.94	100.00	7,622,250.99	6.03	118,714,170.95

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	275,561,608.24	13,778,080.41	5.00
1 至 2 年	10,196,990.38	1,019,699.04	10.00
2 至 3 年	2,207,003.00	1,103,501.50	50.00
3 年以上	626,087.62	626,087.62	100.00
合计	288,591,689.24	16,527,368.57	5.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	7,622,250.99	8,955,274.33		-50,000.00	-156.75	16,527,368.57

(4) 报告内实际核销的应收账款

项目	核销金额
核销的应收账款	50,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产的汇总金额为 269,089,453.43 元， 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 85.84%， 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,802,012.37 元。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	24,866,134.22	1,243,306.72	23,622,827.50	24,978,095.11	1,248,904.76	23,729,190.35
合计	24,866,134.22	1,243,306.72	23,622,827.50	24,978,095.11	1,248,904.76	23,729,190.35

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,866,134.22	100.00	1,243,306.72	5.00	23,622,827.50
其中：账龄组合	24,866,134.22	100.00	1,243,306.72	5.00	23,622,827.50
合计	24,866,134.22	100.00	1,243,306.72	5.00	23,622,827.50

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35
其中：账龄组合	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35
合计	24,978,095.11	100.00	1,248,904.76	5.00	23,729,190.35

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,866,134.22	1,243,306.72	5.00
合计	24,866,134.22	1,243,306.72	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产坏账准备	1,248,904.76	-5,598.04				1,243,306.72

(4) 报告期内无实际核销的合同资产。

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,749,719.12	
供应链票据	3,144,283.50	34,000.00
小计	7,894,002.62	34,000.00
减：减值准备	157,214.18	1,700.00
合计	7,736,788.44	32,300.00

（2）按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,894,002.62	100.00	157,214.18	1.99	7,736,788.44
其中：“6+9”银行承兑汇票	4,749,719.12	60.17			4,749,719.12
账龄组合	3,144,283.50	39.83	157,214.18	5.00	2,987,069.32
合计	7,894,002.62	100.00	157,214.18	1.99	7,736,788.44

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00
其中：“6+9”银行承兑汇票					
账龄组合	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00
合计	34,000.00	100.00	1,700.00	5.00	32,300.00

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,144,283.50	157,214.18	5.00
合计	3,144,283.50	157,214.18	5.00

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,296,490.40	
供应链票据	1,426,319.35	
合计	11,722,809.75	

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,594,030.98	99.88	441,450.01	96.10
1 至 2 年	1,856.13	0.12	16,000.00	3.48
2 至 3 年			1,913.50	0.42
3 年以上				
合计	1,595,887.11	100.00	459,363.51	100.00

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 725,818.17 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 45.49 %。

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,309,176.12	1,193,428.00
合计	4,309,176.12	1,193,428.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,697,208.01	512,076.85
1至2年	149,080.22	510,800.00
2至3年	474,900.00	23,600.00
3年以上	207,200.00	204,500.00
小计	4,528,388.23	1,250,976.85
减：坏账准备	219,212.11	57,548.85
合计	4,309,176.12	1,193,428.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,235,459.16	888,100.32
员工备用金	159,360.85	166,640.89
应退滞纳金	2,821,849.39	
其他	311,718.83	196,235.64
合计	4,528,388.23	1,250,976.85

3) 按坏账准备计提方法披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	144,146.30	3.18			144,146.30
按组合计提坏账准备	4,384,241.93	96.82	219,212.11	5.00	4,165,029.82
其中：低风险组合	1,537,113.75	33.94	76,855.70	5.00	1,460,258.05
账龄组合	2,847,128.18	62.87	142,356.41	5.00	2,704,771.77
合计	4,528,388.23	100.00	219,212.11	4.84	4,309,176.12

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	7.99			100,000.00

按组合计提坏账准备	1,150,976.85	92.01	57,548.85	5.00	1,093,428.00
其中：低风险组合	1,150,976.85	92.01	57,548.85	5.00	1,093,428.00
合计	1,250,976.85	100.00	57,548.85	4.60	1,193,428.00

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
珠海锐翔科技产业有限公司	144,146.30			单独评估风险，未发生减值

注：应收珠海锐翔科技产业有限公司的款项为公司向其租赁房屋的保证金。

按低风险组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	1,091,312.86	54,565.65	5.00
员工备用金	159,360.85	7,968.05	5.00
其他	286,440.04	14,322.00	5.00
合计	1,537,113.75	76,855.70	5.00

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,847,128.18	142,356.41	5.00
合计	2,847,128.18	142,356.41	5.00

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)	
期初余额	57,548.85			57,548.85
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	161,635.65			161,635.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	27.61			27.61
期末余额	219,212.11			219,212.11

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	57,548.85	161,635.65			27.61	219,212.11

5) 报告期内无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
苏州高新技术产业开发区（苏州市虎丘区）税务局	应退滞纳金	2,821,849.39	1 年以内	62.31	141,092.47
江苏兴天伦电子科技有限公司	保证金及押金	300,000.00	2-3 年	6.62	15,000.00
苏州中吴润金新材料科技有限公司	保证金及押金	161,977.92	1 年以内	3.58	8,098.90
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	3.31	7,500.00
珠海锐翔科技产业有限公司	保证金及押金	144,146.30	1 年以内及 1-2 年	3.18	0.00
合计		3,577,973.61		79.00	171,691.37

9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,247,501.51	2,319,366.70	7,928,134.81	8,387,001.74	2,591,452.18	5,795,549.56
库存商品	30,148,533.91	11,626,765.13	18,521,768.78	21,283,223.87	10,793,406.13	10,489,817.74
发出商品	161,717,256.66	3,279,768.47	158,437,488.19	85,939,853.86	877,353.59	85,062,500.27
在产品	30,284,411.41	1,558,468.98	28,725,942.43	14,559,341.80	1,077,618.84	13,481,722.96
委托加工物资	642.42		642.42			
合计	232,398,345.91	18,784,369.28	213,613,976.63	130,169,421.27	15,339,830.74	114,829,590.53

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,591,452.18	-272,084.88				2,319,367.30
库存商品	10,793,406.13	3,097,032.09		1,977,748.23	285,924.86	11,626,765.13
发出商品	877,353.59	2,311,756.93	350,831.84	260,174.49		3,279,767.87
在产品	1,077,618.84	596,192.65		50,435.53	64,906.98	1,558,468.98
合计	15,339,830.74	5,732,896.79	350,831.84	2,288,358.25	350,831.84	18,784,369.28

注：其他增加和减少系存货原值所属科目变动导致存货跌价变动。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税	3,029,599.12	4,134,080.27
预缴企业所得税	71,756.53	71,812.45

其他税费	1,462.64	-
合计	3,102,818.29	4,205,892.72

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,396,057.23	9,159,521.62
固定资产清理		
合计	8,396,057.23	9,159,521.62

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1、期初余额	8,655,355.02	3,104,457.91	4,463,542.94	16,223,355.87
2、本期增加金额	483,351.33	496,595.35	981,258.82	1,961,205.50
（1）购置	483,351.33	496,595.35	981,258.82	1,961,205.50
3、本期减少金额	1,234,975.56	11,288.75	49,750.55	1,296,014.86
（1）处置或报废	1,234,975.56	11,288.75	49,750.55	1,296,014.86
4、期末余额	7,903,730.79	3,589,764.51	5,395,051.21	16,888,546.51
二、累计折旧				
1、期初余额	2,896,928.87	1,778,258.09	2,388,647.29	7,063,834.25
2、本期增加金额	1,111,688.16	549,506.94	990,819.60	2,652,014.70
（1）计提	1,111,688.16	549,506.94	990,821.65	2,652,016.75
（2）外币报表折算			-2.05	-2.05
3、本期减少金额	1,173,226.77	8,426.22	41,706.68	1,223,359.67
（1）处置或报废	1,173,226.77	8,426.22	41,706.68	1,223,359.67
4、期末余额	2,835,390.26	2,319,338.81	3,337,760.21	8,492,489.28
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,068,340.53	1,270,425.70	2,057,291.00	8,396,057.23
2、期初账面价值	5,758,426.15	1,326,199.82	2,074,895.65	9,159,521.62

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	26,059,366.58
合计	26,059,366.58

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泰国工程项目	26,059,366.58		26,059,366.58			
合计	26,059,366.58		26,059,366.58			

(2) 在建工程情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
泰国工程项 目	26,282,144.35		26,059,366.58			26,059,366.58
合计	26,282,144.35		26,059,366.58			26,059,366.58

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金 来源
泰国工程项目	99.15	99.15				自筹
合计						

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	30,129,924.07	30,129,924.07
2、本期增加金额	3,364,645.74	3,364,645.74
（1）本期新增租赁	3,364,645.74	3,364,645.74
3、本期减少金额	5,124,183.57	5,124,183.57
（1）租赁到期	5,124,183.57	5,124,183.57
4、期末余额	28,370,386.24	28,370,386.24
二、累计折旧		
1、期初余额	10,788,539.97	10,788,539.97
2、本期增加金额	5,216,683.89	5,216,683.89
（1）本期计提	5,216,683.89	5,216,683.89
3、本期减少金额	4,513,098.87	4,513,098.87
（1）租赁到期	4,513,098.87	4,513,098.87
4、期末余额	11,492,124.99	11,492,124.99
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）租赁到期		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	16,878,261.25	16,878,261.25
2、期初账面价值	19,341,384.10	19,341,384.10

14、无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值：		
1、期初余额	2,466,299.96	2,466,299.96
2、本期增加金额	552,389.38	552,389.38
（1）购置	552,389.38	552,389.38
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	3,018,689.34	3,018,689.34
二、累计摊销		
1、期初余额	1,119,673.19	1,119,673.19
2、本期增加金额	847,455.93	847,455.93
（1）计提	847,455.93	847,455.93
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	1,967,129.12	1,967,129.12
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,051,560.22	1,051,560.22
2、期初账面价值	1,346,626.77	1,346,626.77

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	7,576,762.23	1,548,036.69	2,135,500.08		6,989,298.84
合计	7,576,762.23	1,548,036.69	2,135,500.08		6,989,298.84

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,391,631.57	5,532,145.86	24,307,907.94	3,582,331.96
折旧及摊销差异	127,478.64	19,121.80		
可抵扣亏损	18,688,661.44	2,804,469.86	11,560,438.62	1,733,622.20

未实现内部销售利润	3,327,352.45	450,172.89	17,758,632.60	2,663,794.89
预计负债及预提费用	6,846,276.95	1,023,038.81	5,177,476.91	770,275.73
租赁负债	18,220,781.91	2,733,117.28	20,789,275.75	3,118,391.37
合计	84,602,182.96	12,562,066.50	79,593,731.82	11,868,416.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	54,434.49	7,905.50	7,995.28	1,199.29
非同一控制下企业合并评估增值	281,554.83	42,233.23	390,465.50	58,569.83
使用权资产	16,878,261.25	2,531,739.19	19,341,384.10	2,898,768.77
合计	17,214,250.57	2,581,877.92	19,739,844.88	2,958,537.89

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	2,539,514.86	10,022,551.64	2,899,968.06	8,968,448.09
递延所得税负债	2,539,514.86	42,363.06	2,899,968.06	58,569.83

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	15,373.95	755.02
可抵扣亏损	727,613.49	424,665.15
合计	742,987.44	425,420.17

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		1,528,569.11
预付设备款	85,160.00	
预付工程款	425,000.00	
预付软件款	290,693.07	217,080.00
合计	800,853.07	1,745,649.11

18、所有权或使用权受到限制的资产

	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限制情况
货币资金 1	26,661,584.05	26,661,584.05	质押	银行承兑汇票保证金、投资保证金
货币资金 2	6,500.00	6,500.00	冻结	ETC 押金
应收票据	7,878,160.39	7,459,627.36	背书、贴现	未终止确认
合计	34,412,694.32	34,025,463.81		

(续)

	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限制情况
货币资金 1	22,500,000.00	22,500,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金 2	6,500.00	6,500.00	冻结	ETC 押金
应收票据	694,452.29	659,729.68	背书或贴现	未终止确认
应收账款	280,000.00	266,000.00	质押	应收账款保理借款
合计	23,480,952.29	23,432,229.68		

19、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,045,193.00	280,000.00
保证借款	2,951,522.11	20,000,000.00
短期借款利息	4,013.74	18,458.33
合计	4,000,728.85	20,298,458.33

20、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	88,264,668.56	30,650,169.91
合计	88,264,668.56	30,650,169.91

截至报告期末无到期未付的应付票据。

21、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及加工费	81,582,262.84	47,637,895.69
应付设备款	137,823.89	4,424.78
应付工程款	6,385,931.31	653,539.24
应付其他款	939,766.05	525,284.79
合计	89,045,784.09	48,821,144.50

报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

22、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	32,500.00	67,708.34
合计	32,500.00	67,708.34

23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	54,695,449.62	29,557,070.23
合计	54,695,449.62	29,557,070.23

报告期各期末无账龄超过一年的重要合同负债。

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,492,581.22	119,404,929.62	110,345,920.91	27,551,589.93
二、离职后福利-设定提存计划		5,849,007.09	5,809,433.54	39,573.55
三、辞退福利		88,595.00	88,595.00	
合计	18,492,581.22	125,342,531.71	116,243,949.45	27,591,163.48

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,845,633.89	109,903,457.26	100,236,590.28	27,512,500.87
2、职工福利费	621,671.57	5,932,526.25	6,554,197.82	
3、社会保险费		2,093,055.94	2,093,055.94	
其中：医疗保险费		1,702,873.50	1,702,873.50	
工伤保险费		157,053.98	157,053.98	
生育保险费		233,128.46	233,128.46	
4、住房公积金		1,071,129.11	1,071,034.11	95.00
5、工会经费和职工教育经费	25,275.76	404,761.06	391,042.76	38,994.06
合计	18,492,581.22	119,404,929.62	110,345,920.91	27,551,589.93

（3）设定提存计划设定

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,693,947.08	5,654,373.53	39,573.55
2、失业保险费		155,060.01	155,060.01	
合计		5,849,007.09	5,809,433.54	39,573.55

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,778,625.99	4,982,788.26
企业所得税	13,173,953.81	9,256,230.23
城市维护建设税	775,959.42	183,527.44
教育费附加	554,256.73	131,079.52
个人所得税	463,941.18	286,043.64
印花税	100,166.44	37,035.96
其他税金		1,425.02
合计	28,846,903.57	14,878,130.07

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,823,937.31	1,698,047.46
合计	1,823,937.31	1,698,047.46

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	45,000.00	45,000.00

员工报销款	697,969.42	301,012.36
租金及物业费	212,833.29	312,807.00
中介费	5,000.00	569,230.85
待支付的费用	863,134.60	469,997.25
合计	1,823,937.31	1,698,047.46

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及利息	504,449.10	504,097.22
一年内到期的租赁负债	5,469,000.66	5,761,745.56
合计	5,973,449.76	6,265,842.78

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	860,734.35	2,410,320.21
未终止确认的商业汇票	7,816,160.39	694,452.29
产品质量保证	6,846,276.95	4,947,750.35
合计	15,523,171.69	8,052,522.85

29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款-原值	4,500,000.00	5,000,000.00
保证借款-原值	720,000.00	
应付利息	4,449.10	4,097.22
减：重分类至一年以内的非流动负债	504,449.10	504,097.22
合计	4,720,000.00	4,500,000.00

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,996,251.03	22,952,130.92
未确认融资费用	-1,591,452.67	-2,162,855.17
减：重分类至一年以内的非流动负债	5,469,000.66	5,761,745.56
合计	12,935,797.70	15,027,530.19

31、股本

项目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,191,893.00						52,191,893.00

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价（资本溢价）	146,077,857.88			146,077,857.88
其他资本公积		4,166,996.40		4,166,996.40
合计	146,077,857.88	4,166,996.40		150,244,854.28

其他资本公积本期增加主要系股权激励费用增加所致。

33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币报表折算差异	-2,152.75	566,257.05			566,257.05		564,104.30
其他综合收益合计	-2,152.75	566,257.05			566,257.05		564,104.30

34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,369,979.80	4,465,711.98		10,835,691.78
合计	6,369,979.80	4,465,711.98		10,835,691.78

本公司根据《公司法》规定，按照净利润的 10%，提取法定盈余公积。

35、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	109,860,712.28	75,858,481.64
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	109,860,712.28	75,858,481.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,524,186.09	93,250,609.02
减：提取法定盈余公积	4,465,711.98	6,369,979.80
应付普通股股利		20,000,000.00
整体变更为股份有限公司转入资本公积		32,878,398.58
期末未分配利润	225,919,186.39	109,860,712.28

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	544,475,975.52	282,399,764.95	408,811,038.78	209,102,954.55
其他业务	991,465.19	492,453.82	1,265,983.53	881,291.21
合计	545,467,440.71	282,892,218.77	410,077,022.31	209,984,245.76

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

按商品类型：				
智能制造装备销售	435,246,165.17	232,641,634.63	312,729,949.07	166,571,529.72
配件销售	58,769,432.60	25,766,450.09	48,828,301.50	23,102,221.28
智能制造装备租赁	29,662,513.87	12,926,867.98	30,132,713.85	9,665,683.33
技术服务	20,797,863.89	11,064,812.25	17,120,074.36	9,763,520.22
材料销售	437,248.49	272,046.12	931,131.51	770,014.45
其他	554,216.69	220,407.70	334,852.02	111,276.76
按经营地区分类：				
国内	514,303,436.35	269,131,126.11	388,430,194.80	199,707,244.54
国外	31,164,004.36	13,761,092.66	21,646,827.51	10,277,001.22

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,859,933.48	1,794,770.48
教育费附加	1,328,719.19	1,273,669.70
印花税	392,236.14	228,271.23
车船使用税	2,400.00	6,204.40
合计	3,583,288.81	3,302,915.81

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,168,529.32	6,805,850.47
差旅费	2,827,450.94	1,908,878.86
业务招待费	6,219,449.83	5,430,189.96
折旧及摊销	379,661.79	257,926.08
租赁费、物业费	10,998.21	48,366.94
其他费用	742,128.90	429,198.15
股份支付	256,158.00	
合计	19,604,376.99	14,880,410.46

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,337,263.18	25,223,525.98
折旧及摊销	6,630,613.37	7,269,495.79
中介费、咨询费	3,341,802.14	2,211,264.60
差旅费	2,107,010.06	1,282,247.66
租赁费、物业费	1,686,483.37	1,150,503.48
业务招待费	951,890.12	731,076.34
股份支付	2,437,191.75	
办公及其他费用	4,249,076.74	3,860,386.26
合计	56,741,330.73	41,728,500.11

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,502,583.55	22,308,631.92
股份支付	1,029,360.15	
直接投入	10,391,007.39	8,859,947.46
折旧及摊销	955,041.79	749,294.13
其他费用	1,219,458.34	813,930.99
合计	42,097,451.22	32,731,804.50

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,534,508.42	1,849,076.15
减：利息收入	1,510,446.89	714,133.08
汇兑净损益	-1,015,141.12	-359,055.28
手续费支出	175,210.99	88,150.68
合计	-815,868.60	-864,038.47

42、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费	190,310.49	106,612.44
进项税加计抵减及其他增值税减免	3,543,888.86	695,827.91
政府补助	4,090,985.62	2,224,456.95
合计	7,825,184.97	3,026,897.30

43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,403,882.99	1,026,465.50
债务重组收益	30,000.00	
合计	1,433,882.99	1,026,465.50

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	46,439.21	-141,115.25
合计	46,439.21	-141,115.25

45、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-437,862.05	246,978.39
应收账款坏账损失	-8,955,274.33	-1,683,253.15
应收款项融资坏账损失	-155,514.18	-1,700.00
其他应收款坏账损失	-161,635.65	49,180.51

合计	-9,710,286.21	-1,388,794.25
----	---------------	---------------

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,732,896.79	- 6,237,123.69
合同资产减值损失	5,598.04	- 490,899.07
合计	-5,727,298.75	- 6,728,022.76

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	161,660.59	
合计	161,660.59	

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	6,871.98	
违约金及供应商扣款等	5,419.00	147,050.00
其他	53,007.43	9,110.73
合计	65,298.41	156,160.73

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	58,886.88	20,797.80
捐赠支出	100,000.00	100,000.00
滞纳金	745,395.54	44,092.20
其他	13,906.56	10,400.94
合计	918,188.98	175,290.94

50、所得税费用

（1）所得税费用列示

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	16,970,767.16	15,612,646.13
递延所得税费用	- 1,070,310.32	-4,553,893.80
合计	15,900,456.84	11,058,752.33

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	134,541,335.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,181,200.25
子公司适用不同税率的影响	224,758.33
调整以前期间所得税的影响	242,229.15
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,537,793.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除、固定资产折旧加计扣除及股权激励费用抵扣的影响	-5,901,435.07
税收优惠影响	-384,101.79
其他	12.75
所得税费用	15,900,456.84

51、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		150,000.00
政府补助及个税手续费	4,324,277.68	2,195,979.21
利息收入	1,510,446.89	714,133.08
押金及保证金	73,347.06	354,910.00
租金收入	270,099.14	
冻结的银行存款	500.00	1,000,000.00
其他	58,426.43	335,145.82
合计	6,237,097.20	4,750,168.11

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		630,600.00
各种费用支出的现金	21,828,381.09	17,852,669.69
押金及保证金	423,505.90	165,100.32
冻结的银行存款	500.00	1,000.00
合计	22,252,386.99	18,649,370.01

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	519,680,993.57	222,541,719.76
合计	519,680,993.57	222,541,719.76

支付的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	492,645,395.81	233,404,119.09
合计	492,645,395.81	233,404,119.09

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付合并苏州锐翊宣告的股东分红		17,560,000.00
支付投资保证金	73,695.93	
合计	73,695.93	17,560,000.00

（3）筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	22,500,000.00	41,398,000.00
合计	22,500,000.00	41,398,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	6,032,773.92	7,657,534.68
支付的票据保证金	3,595,646.66	49,898,000.00
合计	9,628,420.58	57,555,534.68

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,298,458.33	3,996,715.11	559,512.37	20,853,956.96		4,000,728.85
长期借款	5,004,097.22	720,000.00	138,447.02	638,095.14		5,224,449.10
租赁负债	20,789,275.75		3,648,296.53	6,032,773.92		18,404,798.36
合计	46,091,831.30	4,716,715.11	4,346,255.92	27,524,826.02		27,629,976.31

（4）以净额列报现金流量的说明

无。

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	118,640,878.18	91,302,655.20
加：信用减值损失（收益以“-”号填列）	9,710,286.21	1,388,794.25
资产减值损失（收益以“-”号填列）	5,727,298.75	6,728,022.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,652,016.75	2,987,333.35
使用权资产折旧	5,216,683.89	6,027,051.55
无形资产摊销	847,455.93	566,357.06
长期待摊费用摊销	2,135,500.08	1,893,524.58
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）	-161,660.59	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	52,014.90	20,797.80

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-46,439.21	141,115.25
财务费用（收益以“-”号填列）	687,961.85	1,463,889.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,433,882.99	-1,026,465.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-693,650.35	-3,352,727.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-376,659.97	-1,201,166.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-104,517,282.89	99,890.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-181,644,221.99	-16,900,410.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	130,208,881.17	-3,493,344.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,994,820.28	86,645,317.28
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
新增使用权资产	3,364,645.74	
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	112,149,226.72	123,552,098.80
减：现金的期初余额	123,552,098.80	50,169,744.16
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	-11,402,872.08	73,382,354.64

（2）现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	112,149,226.72	123,552,098.80
其中：库存现金	51,008.89	37,496.49
可随时用于支付的银行存款	112,098,217.83	123,514,602.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	112,149,226.72	123,552,098.80

53、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			47,074,909.23
其中：美元	6,455,807.14	7.1884	46,406,924.06
日元	13,745,303.00	0.0462	635,486.53
其他零星外 币			32,498.64
应收账款			850,830.48
其中：美元	118,361.60	7.1884	850,830.48

（2）境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
------	-------	-------	------

锐翔（香港）技术有限公司	香港	港币	主要结算货币
锐翔（越南）技术有限公司	越南	越南盾	主要结算货币
锐翔技术（泰国）有限公司	泰国	泰铢	主要结算货币

54、租赁

（1）本公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	1,053,636.92	756,161.60
与租赁相关的现金流出总额	7,082,728.36	8,413,696.28

（2）本公司作为出租方

1）经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋租赁	305,307.48	
合计	305,307.48	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,502,583.55	22,308,631.92
股份支付	1,029,360.15	
直接投入	10,391,007.39	8,859,947.46
折旧及摊销	955,041.79	749,294.13
其他费用	1,219,458.34	813,930.99
合计	42,097,451.22	32,731,804.50
其中：费用化研发支出	42,097,451.22	32,731,804.50
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、其他原因导致的合并范围变动

公司名称	变更原因	设立时间/注销时间
苏州奇川测控技术有限公司	注销	2024 年 1 月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州市锐翊电子科技有限公司	3,000 万人民币	苏州	苏州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
珠海奇川精密设备有限公司	2,000 万人民币	珠海	珠海	制造业	100.00		同一控制下企业合并
盐城锐翔自动化技术有限公司	500 万人民币	盐城	盐城	制造业	100.00		设立
东莞市锐翔技术有限公司	500 万人民币	东莞	东莞	制造业	55.000		设立
珠海首信科技有限公司	1,000 万人民币	珠海	珠海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
锐翔（香港）技术有限公司	10 万美元	香港	香港	投资	100.00		设立
锐翔（越南）技术有限公司	30 亿越南盾	越南	越南	制造业		100.00	设立
锐翔技术（泰国）有限公司	5,000 万泰铢	泰国	泰国	制造业	1.00	99.00	收购

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	4,151,885.62	2,265,356.95
合计	4,151,885.62	2,265,356.95

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(1) 市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风

险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1) 汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币银行存款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等外币的银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	47,257,754.54	23,021,334.75		
日元	635,486.53	799,873.35		
其他	32,498.64	25,368.23		
合计：	47,925,739.71	23,846,576.33		

敏感性分析 本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

项目	美元	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	2,362,887.73	1,151,066.74
人民币升值	-2,362,887.73	-1,151,066.74

2) 利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。公司短期借款金额占比较小且为固定利率借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

3) 利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

3) 其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示，公司持有的交易性金融资产均是风险较低的理财产品，因此本公司董事认为公司面临之价格风险较低。

(2) 信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制。本公司持续对应收账款单位财务状况实施信用评估，以保证应收账款的可实现性。货币资金和衍生金融工具的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

可能引起本公司财务损失的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表表内项目。期末本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。期末欠款方均系信用良好的交易对手方，信用风险敞口均在对交易对手方设定的信用额度以内。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款项结合历史经验按信用组合计提了充分的坏账准备。

（3）流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

1）本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	89,045,784.09			89,045,784.09
其他应付款	1,823,937.31			1,823,937.31
应付票据	88,264,668.56			88,264,668.56
短期借款	4,000,728.85			4,000,728.85
其他流动负债	15,389,621.57			15,389,621.57
长期借款	504,449.10	4,720,000.00		5,224,449.10
租赁负债	6,063,338.82	13,243,442.76	689,469.45	19,996,251.03
合计	205,092,528.30	17,963,442.76	689,469.45	223,745,440.51

2）管理金融负债流动性的方法：

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。报告期内公司的流动资产远高于流动负债，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

2、金融资产转移

（1）金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收款项融资	11,722,809.75	终止	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书或贴现	应收票据	7,744,610.27	未终止	风险和报酬未转移
合计		19,467,420.02		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	11,722,809.75	-2,227.87
合计		11,722,809.75	-2,227.87

（3）继续涉入的转移金融资产

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金	继续涉入形成的负债金
----	-----------	------------	------------

		额	额
应收票据	背书或贴现	7,878,160.39	7,878,160.39
合计		7,878,160.39	7,878,160.39

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			26,207,455.54	26,207,455.54
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资			26,167,234.60	26,167,234.60
（2）衍生金融资产			40,220.94	40,220.94
（二）应收款项融资			7,736,788.44	7,736,788.44
持续以公允价值计量的资产总额			33,944,243.98	33,944,243.98

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

交易性金融资产投资主要为理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

应收款项融资主要为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额确定公允价值。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
珠海锐翔科技产业有限公司	有限责任公司	珠海	房产租赁、管理	5588 万元人民币	35.38	35.38

截止 2024 年 12 月 31 日,珠海锐翔科技产业有限公司还间接持有公司 5.35%的股份。珠海锐翔科技产业有限公司为珠海市锐翔投资控股有限公司的全资子公司,陈良华持有珠海市锐翔投资控股有限公司 99%的股权,李立霞持有公司 1%的股权。陈良华为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

苏州美讯新材料科技有限公司	持股 5%以上股东熊华庆的配偶李菊持股 90.00%、担任监事的企业
苏州市锐翊电子科技有限公司	合并前陈良柱持有 70%股份，陈良柱系陈良华之弟
刘云东	董事、副总经理、直接持有公司 5%以上股份的自然人股东
熊华庆	董事、副总经理、间接持有公司 5%以上股份的自然人股东
陈良柱	董事
易在成	独立董事
齐娥	独立董事
黄宝山	独立董事
涂成达	监事会主席
邓敏	职工代表监事
谭崇圣	监事
王文德	财务负责人、董事会秘书

4、关联交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期	上期	本期	上期	本期	上期
珠海锐翔科技产业有限公司	房屋	1,467,467.16	1,567,817.94	221,442.92	297,891.45	-54,988.68	

本期新增租赁导致使用权资产增加 627,768.60 元，合同变更导致使用权资产减少 682,757.28 元。

（2）关联担保情况

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
陈良华（共同借款人）	5,000,000.00	2023-9-25	2024-9-21	是
陈良华	39,000,000.00	2023-7-28	2028-7-28	否

注：上述已履行完毕担保的到期日均为被担保借款归还之日。

（3）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,195,903.68	7,107,616.01

（4）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海锐翔科技产业有限公司	物业管理费及水电费	705,401.38	550,913.76

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	珠海锐翔科技产业有限公司	144,146.30		100,000.00	
黄宝山	独立董事			1,333.33	66.67
易在成	独立董事			1,333.33	66.67
齐娥	独立董事			1,333.33	66.67

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	苏州美讯新材料科技有限公司	2,233.27	2,233.27
租赁负债（含一年内到期）	珠海锐翔科技产业有限公司	4,501,724.18	5,779,302.21
其他应付款	珠海锐翔科技产业有限公司	26,273.19	16,717.15
其他应付款	刘云东		4,806.31
其他应付款	熊华庆	8,167.00	1,402.00
其他应付款	陈良华	1,843.75	
其他应付款	谭崇圣	6,005.30	

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	631,000.00	7,553,070.00					19,000.00	227,430.00
销售人员	149,000.00	1,783,530.00					22,000.00	263,340.00
研发人员	475,100.00	5,686,947.00					59,500.00	712,215.00
生产人员	197,500.00	2,364,075.00					24,000.00	287,280.00
合计	1,452,600.00	17,387,622.00					124,500.00	1,490,265.00

2023 年 11 月 30 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于珠海锐翔智能科技股份有限公司 2023 年员工激励计划方案的议案》，以员工持股平台横琴光州、横琴光城、锐轩投资为载体，由锐翔产业、陈良柱、刘云东、王育琴、熊华庆、涂成达向激励对象转让上述合伙企业份额，对部分核心员工进行激励。2023 年 12 月 27 日，锐轩投资全体合伙人签署合伙协议；2023 年 12 月 28 日，横琴光州、横琴光城全体合伙人签署合伙协议。

本次激励计划授予价每股人民币 4 元/股，本次股份激励授予价格综合考虑了公司每股净资产价格、投资人入股价格、公司成长性、员工激励幅度等多种因素核算确定。

2023 年 12 月，横琴光城、锐轩投资就上述变更事宜完成工商登记手续。2024 年 1 月，横琴光州就上述变更事宜完成工商登记手续。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考最近一次的外部投资者的入股价格
授予日权益工具公允价值计量的重要参数	/
对可行权权益工具数量的确定依据	入股协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,166,996.40

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	2,437,191.75	
销售人员	256,158.00	
研发人员	1,029,360.15	
生产人员	444,286.50	
合计	4,166,996.40	

十四、承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止本报告日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

2、利润分配情况

根据公司 2025 年 3 月 29 日第一届董事会第九次会议的会议决议，考虑到公司发展的需要，本年度不进行利润分配。

十六、其他重要事项

1、分部信息

本公司未设置业务分部。

2、其他事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	52,195,299.29	55,461,798.13
1至2年	1,737,699.50	8,028,929.17
2至3年	1,850,216.80	23,393.49
3年以上	395,339.98	395,339.98
小计	56,178,555.57	63,909,460.77
减：坏账准备	3,754,597.27	3,711,023.59
合计	52,423,958.30	60,198,437.18

（2）按坏账准备计提方法披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,987,720.45	12.44			6,987,720.45
按组合计提坏账准备	49,190,835.12	87.56	3,754,597.27	7.63	45,436,237.85
其中：账龄组合	49,190,835.12	87.56	3,754,597.27	7.63	45,436,237.85
合计	56,178,555.57	100.00	3,754,597.27	6.68	52,423,958.30

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,237,800.47	6.63			4,237,800.47
按组合计提坏账准备	59,671,660.30	93.37	3,711,023.59	6.22	55,960,636.71
其中：账龄组合	59,671,660.30	93.37	3,711,023.59	6.22	55,960,636.71
合计	63,909,460.77	100.00	3,711,023.59	5.81	60,198,437.18

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合并范围内单位	6,987,720.45			单独评估风险，未发生减值

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	45,207,578.84	2,260,378.94	5.00
1 至 2 年	1,737,699.50	173,769.95	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	1,850,216.80	925,108.40	50.00
3 年以上	395,339.98	395,339.98	100.00
合计	49,190,835.12	3,754,597.27	7.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,711,023.59	43,573.68				3,754,597.27

(4) 报告内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产的汇总金额为 55,279,696.03 元， 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 86.77 %， 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,411,131.79 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,081,839.08	10,557,292.71
合计	32,081,839.08	10,557,292.71

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	26,158,913.85	5,662,398.55
1至2年	1,061,433.68	4,743,196.58
2至3年	4,713,196.58	3,900.00
3年以上	171,900.00	168,000.00
小计	32,105,444.11	10,577,495.13
减：坏账准备	23,605.03	20,202.42
合计	32,081,839.08	10,557,292.71

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	31,489,197.30	10,073,446.72
押金及保证金	388,256.70	303,850.00
员工备用金	113,949.21	113,727.58
其他	114,040.90	86,470.83
合计	32,105,444.11	10,577,495.13

3) 按坏账准备计提方法披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,633,343.60	98.53	-	-	31,633,343.60
按组合计提坏账准备	472,100.51	1.47	23,605.03	5.00	448,495.48
其中：低风险组合	472,100.51	1.47	23,605.03	5.00	448,495.48
合计	32,105,444.11	100.00	23,605.03	0.07	32,081,839.08

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,173,446.72	96.18	-	-	10,173,446.72
按组合计提坏账准备	404,048.41	3.82	20,202.42	5.00	383,845.99
其中：低风险组合	404,048.41	3.82	20,202.42	5.00	383,845.99
合计	10,577,495.13	100.00	20,202.42	0.19	10,557,292.71

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
珠海锐翔科技产业有限公司	144,146.30			单独评估风险，未发生减值
合并范围内单位	31,489,197.30			
合计	31,633,343.60			

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	244,110.40	12,205.52	5.00
员工备用金	113,949.21	5,697.46	5.00
其他	114,040.90	5,702.05	5.00
合计	472,100.51	23,605.03	5.00

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)	
期初余额	20,202.42			20,202.42
期初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	3,402.61			3,402.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,605.03			23,605.03

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	20,202.42	3,402.61				23,605.03

5）报告期内无实际核销的其他应收款。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
锐翔（香港）技术有限公司	合并范围内往来款	25,667,533.50	1 年以内	79.95	
东莞市锐翔技术有限公司	合并范围内往来款	5,821,663.80	0-3 年	18.13	
唐兴企业管理服务（横琴）有限公司	保证金及押金	150,000.00	3 年以上	0.47	7,500.00
珠海锐翔科技产业有限公司	保证金及押金	144,146.30	1 年以内及 1-2 年	0.45	
翁玮君	员工备用金	38,949.21	1 年以内	0.12	1,947.46
合计		31,822,292.81		99.12	9,447.46

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	160,977,535.06		160,977,535.06	146,530,128.98		146,530,128.98
合计	160,977,535.06		160,977,535.06	146,530,128.98		146,530,128.98

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
珠海奇川精密设备有限公司	84,370,014.38	1,228,122.00				85,598,136.38	
苏州市锐翊电子科技有限公司	56,024,042.59	1,535,272.20				57,559,314.79	
东莞市锐翔技术有限公司	1,650,000.00	1,100,000.00				2,750,000.00	

珠海首信软件有限公司	123,001.00	9,500,000.00				9,623,001.00	
盐城锐翔自动化技术有限公司	4,130,000.00	870,000.00				5,000,000.00	
锐翔（香港）技术有限公司	233,071.01	214,011.88				447,082.89	
合计	146,530,128.98	14,447,406.08				160,977,535.06	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,148,110.40	104,708,868.36	198,546,763.78	115,504,038.57
其他业务	115,289.98		98,064.53	
合计	173,263,400.38	104,708,868.36	198,644,828.31	115,504,038.57

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型：				
智能制造装备销售	134,406,570.25	84,419,980.03	151,005,980.15	86,152,217.68
配件销售	10,774,008.41	7,108,007.91	6,350,212.90	4,845,787.25
智能制造装备租赁	14,272,280.73	9,085,268.58	30,132,713.85	18,952,036.17
技术服务	13,695,251.02	4,095,611.84	11,057,856.88	5,553,997.47
其他	115,289.98		98,064.53	
按经营地区分类：				
国内	143,814,028.31	82,070,580.28	177,386,953.27	105,487,567.60
国外	29,449,372.07	22,638,288.08	21,257,875.04	10,016,470.97

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分红	25,000,000.00	20,000,000.00
注销子公司		636,741.97
理财收益	613,658.88	404,459.78
债务重组收益	30,000.00	
合计	25,643,658.88	19,767,717.81

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	109,645.69	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,133,967.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,450,322.20	
债务重组损益	30,000.00	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-905,231.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-800,875.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	-46,114.93	
所得税影响额	-723,030.30	
合计	3,248,682.93	

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（元）	
		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	32.14%	2.31	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.27%	2.25	

珠海锐翔智能科技股份有限公司

2025 年 3 月 29 日

珠海锐翔智能科技股份有限公司

董事会

2025-05-30