

JIACHEN

嘉晨智能

NEEQ : 874302

河南嘉晨智能控制股份有限公司

Henan Jiachen Intelligent Control Co., Ltd.



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人姚欣、主管会计工作负责人艾丽盈及会计机构负责人（会计主管人员）艾丽盈保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	108
附件 II	融资情况	111

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北六路 99 号董事会办公室

释义

释义项目		释义
嘉晨智能、挂牌公司、本公司、公司	指	河南嘉晨智能控制股份有限公司
上海众鼎、郑州众鼎	指	上海众鼎恒基企业管理中心（有限合伙），原名郑州众鼎恒基企业管理中心（有限合伙）
杭叉集团	指	杭叉集团股份有限公司（603298.SH）
郑州良木	指	郑州良木工程机械有限公司
嘉控智能	指	嘉控智能科技（上海）有限公司
嘉晨云控	指	嘉晨云控新能源（上海）有限公司
安徽合力	指	安徽合力股份有限公司（600761.SH）
诺力股份	指	诺力智能装备股份有限公司（603611.SH）
龙工	指	龙工（上海）叉车有限公司，系香港上市公司中国龙工控股有限公司之全资子公司
比亚迪	指	深圳市比亚迪供应链管理有限公司、韶关比亚迪实业有限公司
柳工	指	广西柳工机械股份有限公司（000528.SZ）
徐工	指	徐工集团工程机械有限公司（000425.SZ）
江淮银联	指	安徽江淮重型工程机械有限公司，曾用名安徽江淮银联重型工程机械有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
董监高	指	公司董事、监事、高级管理人员
主办券商	指	中国国际金融股份有限公司
会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期初、期末	指	2025 年 1 月 1 日、2025 年 6 月 30 日
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
元、万元	指	人民币元、人民币万元
专业释义		
工业车辆	指	用来搬运、推顶、牵引、起升、堆垛或码放各种货物的动力驱动的机动车辆。国际标准化组织工业车辆技术委员会（ISO/TC110）将叉车称为工业车辆。根据中国工程机械工业协会定义，机械工业车辆可分为第 I 类电动平衡重乘驾式叉车、第 II 类电动乘驾式仓储叉车、第 III 类电动步行式仓储叉车、第 IV 类内燃平衡重式叉车（实心轮胎）、第 V 类内燃平衡重式叉车（充气轮胎）
工程机械	指	凡土石方施工工程、路面建设与养护、流动式起重装卸作业和各种建筑工程所需的综合性机械化施工工程所必需的机械装备，是装备工业的重要组成部分
场地车	指	在旅游景区、工厂厂区、高尔夫球场等特定区域使用的专用车辆
MCU	指	MCU（Micro Controller Unit；微控制单元），又称单片微型计算

		机或者单片机，是把中央处理器（CPU）的频率与规格做适当缩减，并将周边接口、LCD 驱动电路都整合在单一芯片上，形成芯片级的计算机，为不同的应用场合做不同组合控制
MOSFET	指	金属-氧化物半导体场效应晶体管，简称金氧半场效晶体管（Metal-Oxide-Semiconductor Field-Effect Transistor, MOSFET）是一种可以广泛使用在模拟电路与数字电路的场效晶体管
PCBA	指	Printed Circuit Board Assembly，集成电路板，是 PCB 空板经过 SMT 上件，或经过 DIP 插件的整个制程形成的电路板组件
SMT 贴片	指	Surface Mounted Technology，表面组装技术，在 PCB 基础上进行元件组装的系列工艺流程

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南嘉晨智能控制股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Jiachen Intelligent Control Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	姚欣	成立时间	2009 年 3 月 4 日
控股股东	控股股东为（姚欣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姚欣），一致行动人为（上海众鼎）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-工业自动控制系统装置制造（C4011）		
主要产品与服务项目	电气控制系统产品及整体解决方案的研发、生产和销售，主要产品包括电机驱动控制系统、整机控制系统和车联网产品及应用等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	嘉晨智能	证券代码	874302
挂牌时间	2023 年 12 月 7 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,000,000
主办券商（报告期内）	中国国际金融股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 1 号国贸大厦 2 座 27 层及 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	方必荣	联系地址	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北六路 99 号
电话	0371-56573685	电子邮箱	zqb@jiachenin.com
传真	0371-56573600		
公司办公地址	河南自贸试验区郑州片区（经开）经北六路 99 号	邮政编码	450000
公司网址	https://jiachenin.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100685667683F		
注册地址	河南省郑州市河南自贸试验区郑州片区（经开）经北六路 99 号		
注册资本（元）	51,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要产品包括电机驱动控制系统、整机控制系统和车联网产品及应用等，目前下游主要应用场景为工业车辆，并已逐步拓展至挖掘机械、高空作业机械等其他工程机械场景以及场地车、移动机器人等多元化应用领域。公司以“致力于提供使操作更轻松、更安全、更高效的解决方案”为使命，助力中国制造业高质量发展。公司的商业模式如下：

1、采购模式

公司根据订单需求和安全库存相结合的方式确定采购需求，并根据全球贸易形势与国际形势的变化对部分材料进行备货。根据产品战略与经营计划，公司建立了一体化采购管理体系，依据生产计划需求制定并实施采购计划、预算和品类策略，同时确保供应商开发与管理以及采购业务的高效运行。

采购中心作为公司战略执行的关键部门，负责制定公司年度经营采购计划及采购预算。在供应商选择环节，采购中心通过与合格供应商采购询价、比价及商务洽谈，并综合上一年度供应商在产品质量、交期、响应速度等关键维度的评分进行筛选，确保采购质量与成本效益的双重优化。

在实际进行采购前，供应链管理部结合未来销售滚动预测、生产排期、物料管控及仓储物流等信息，提出物料采购需求。采购中心优先从《合格供方名录》中筛选潜在供应商，并严格按照《供方开发及管理办法》执行，根据《新物料开发及导入管理办法》《采购管理程序》等制度规范进行物料采购。同时，采购中心结合供应商管理系统 SRM 的智能化支持，实现物料采购全过程的数字化、透明化管理，包括供应商信息管理、采购订单跟踪、交货期监控、质量反馈处理等重要环节，从而显著提升采购效率、降低采购风险，并促进与供应商建立长期、稳定的战略合作关系。

2、生产模式

公司主要采用“以销定产、适度备货”的生产模式，供应链管理部负责生产计划的制定，根据订单需求、工厂产能、良率及各项生产限制排定主生产计划，确保订单出货需求的达成。生产管理部根据公司生产管理的要求，制定有关生产管理制度及标准，推进各项生产管理制度的标准的执行，并检查监督考核执行情况。制造部负责车间的安全和生产，保质保量按时完成生产管理部下达的生产任务，并落实公司安全管理制度、现场卫生管理制度，保持现场生产环境的持续改进。品质管理部负责质量管理体系中检验的过程控制、检验状态、不合格品控制、质量记录等管理工作。

报告期内，公司产品以自主生产为主，外协加工为辅的原则。电机控制器、整机控制器、智能仪表、安全监控管理控制器、车载电脑、手柄控制器、手持诊断器、智能终端、传感器等技术要求较高的核心环节，由公司自主完成生产；自主生产过程中，汇集了公司多项自主知识产权，包括产线、工装、测试设备的固件开发、系统软件开发、程序烧录、测试检验等自主研发技术，此过程在公司各事业部完成，以确保公司产品的技术水准与产品质量。

为了更灵活地安排生产计划，提高生产效率，公司积极利用成熟的产业化分工，对于需应用大型设备的 SMT 贴片、结构件生产的工序进行外协、定制化采购，减少对大型机器设备的购买需求。公司建立了外协厂商的引入、绩效考核、分类评级及淘汰等严格的过程质量管控流程体系，以监控和保证外协生产过程中的产品质量。

3、销售模式

公司客户主要为工业车辆整车制造厂商，产品销售采用直销模式，一方面由专业的技术及销售人员直接服务客户，为客户提供优质的从车型开发到产品售后的全生命周期服务，另一方面直销模式有助于公司深入理解客户需求并及时捕捉市场机会，引导新技术新产品的研发方向，抢占市场先机。

客户订单一般通过客户的供应商管理系统下达或发送电子订单至公司销售部门，公司产品交付客

户后，客户经验收后出具验收凭据或领用凭据，公司重要客户的销售回款方式主要包括银行汇款和票据结算。

4、研发模式

公司主要通过市场调研等手段，根据客户需求、竞争对手动态等情况，结合对未来市场发展方向的判断等内容确定研发项目，并针对前瞻性产品存在的技术风险进行研究。公司采用集成式产品开发模式进行产品研发，由项目负责人牵头对产品的需求进行分析和整理，并进入正式立项新产品导入流程。产品研发在项目负责人主导下，由研发总监牵头进行技术架构设计、质量策划及成本规划。此后通过项目成员集中设计开发，并按新产品导入开发流程分阶段评审，以确保在设计阶段对产品的需求、结构、质量、工艺等多方面进行充分规划和研究，使产品的性能质量与研发效率能够最大限度达到预定目标。研发结束后，项目负责人将持续跟踪产品的应用情况，根据市场需求及技术水平变化情况，组织实施迭代升级，使产品在生命周期内持续优化及完善。

公司高度重视技术创新工作，将技术创新及自主研发视为公司提升核心竞争力及满足客户差异化需求的重要支柱。公司是全国工业车辆标准化技术委员会电气工作组唯一组长单位，主持或参与制定 15 项国家标准及 4 项行业标准，凭借自身技术专业水平积极推动工业车辆行业标准化建设。

公司“新能源工业车辆智能驱动控制系统系列产品研发及产业化”项目获评中国工程机械工业协会 2023 年度机械工业科学技术奖及 2023 年度河南省绿色低碳发展标志性项目，“基于混合平台架构的 XC 系列新能源叉车关键技术研究及应用”项目获评中国工程机械工业协会 2021 年度机械工业科学技术奖，公司“电动工程车工业物联网平台”项目入选了工信部 2023 年物联网赋能行业发展典型案例，公司“工业车辆安全监控管理系统”项目入选了工信部 2022 年大数据产业发展试点示范项目、河南省新一代信息技术融合应用新模式示范项目、2020-2021 年度物联网关键技术与平台创新类、集成创新与融合应用类示范项目，公司专利“基于云端模型的叉车提升重量估测系统及方法”获得河南省专利奖三等奖，公司“新能源工业车辆安全监控管理系统系列产品研发及产业化”项目获评 2021 年度、2022 年度河南省科技进步二等奖，公司“专用车智能控制系统关键技术研究及产业化”项目获批 2024 年度河南省重点研发专项，“工业车辆智慧车辆终控系统新产品研发与产业化”项目获批 2020 年度河南省重大科技专项。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司获得的授权专利共计 220 项，其中发明专利 94 项，取得著作权 283 项，荣获了国家级专精特新“小巨人”企业、河南省第一批重点“小巨人”企业、国家高新技术企业、2022 年度国家知识产权优势企业、工信部“2021 年绿色制造名单”企业、河南省“瞪羚”企业等荣誉奖项，拥有河南省工业设计中心、河南省企业技术中心、河南省工程技术研究中心、博士后科研工作站。

整体而言，报告期内，公司技术创新能力不断增强、业务规模稳健增长、盈利能力稳步提升，经营计划得到较好实现。

报告期内及报告期末至今，公司商业模式未发生重大不利变化。

（二） 行业情况

在我国制造业持续增长和物流行业快速发展的背景下，工业车辆的需求逐渐呈现出绿色化、定制化、智能化、自动化的趋势。公司深耕工业自动化控制行业多年，在行业细分领域建立了较强的竞争优势。公司主营业务为电气控制系统产品及整体解决方案的研发、生产和销售，属于高端制造产业的范畴，是国家产业政策重点支持和鼓励的行业。

根据《工程机械行业“十四五”发展规划》，我国将重点发展电气控制组件及系统、高压液压组件及系统、传动部件、动力驱动系统、智能化工程机械智能组件及功能部件、属具。《“十四五”智能制造发展规划》将 5G、人工智能、大数据、边缘计算等新技术在典型行业质量检测、过程控制、工艺优化、计划调度、设备运维、管理决策等方面的适用性技术列为智能制造技术攻关行动。《“十四五”机器人产业发展规划》将自动搬运、智能移动机器人，AGV、无人叉车，分拣、包装等物流机器人

列为重点发展方向，将为物流搬运设备行业的无人化、智能化带来更广阔的市场。2020年12月29日，“国四”排放标准规定：自2022年12月1日起，所有生产、进口和销售的560kW以下（含560kW）非道路移动机械及其装用的柴油机应符合“国四”排放标准，更加严格的“国四”排放标准将进一步提高工程机械行业的电动化率。

上述一系列支持政策促进了新能源工业车辆电气控制系统行业的发展，未来车辆节能减排及向新能源转型的趋势明显，这为公司主营业务的快速发展创造了良好的政策及市场环境。

公司报告期内开展的业务属国家鼓励行业，行业政策、行业法律法规未发生不利变化，未对公司经营资质、准入门槛、运营模式等经营情况产生不利影响。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2020年12月11日，公司被工业和信息化部认定为第二批专精特新“小巨人”企业，并于2023年7月14日复核通过。国家级专精特新“小巨人”企业认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》。 2、2023年11月22日，公司再次获得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准的“高新技术企业”证书，证书编号GR202341003263，有效期为三年。高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。 3、2021年3月26日，公司被河南省工业和信息化厅认定为第一批重点“小巨人”企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	191,492,455.23	185,519,858.17	3.22%
毛利率%	33.90%	30.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,808,245.98	25,870,005.26	19.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,412,839.96	24,318,724.77	25.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.05%	8.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.94%	7.53%	-

基本每股收益	0.60	0.51	19.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	465,739,977.02	462,105,436.59	0.79%
负债总计	67,391,546.02	94,712,952.43	-28.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	398,348,431.00	367,392,484.16	8.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.81	7.20	8.43%
资产负债率%（母公司）	14.71%	20.77%	-
资产负债率%（合并）	14.47%	20.50%	-
流动比率	6.30	4.34	-
利息保障倍数	684.45	434.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,419,138.25	5,086,825.95	26.19%
应收账款周转率	1.60	2.29	-
存货周转率	1.55	1.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.79%	9.33%	-
营业收入增长率%	3.22%	-1.05%	-
净利润增长率%	19.09%	36.52%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,122,547.85	2.82%	3,128,657.39	0.68%	319.43%
应收票据	23,867,512.82	5.12%	48,421,879.22	10.48%	-50.71%
应收账款	129,948,995.63	27.90%	97,563,831.30	21.11%	33.19%
交易性金融资产	39,959,717.66	8.58%	46,903,643.26	10.15%	-14.80%
应收款项融资	9,293,476.75	2.00%	18,813,658.21	4.07%	-50.60%
预付款项	2,528,664.26	0.54%	2,886,865.17	0.62%	-12.41%
其他应收款	2,336,966.53	0.50%	23,212,544.19	5.02%	-89.93%
存货	77,851,896.02	16.72%	77,628,678.11	16.80%	0.29%
其他流动资产	85,367,835.17	18.33%	60,990,848.81	13.20%	39.97%
固定资产	35,188,902.85	7.56%	36,745,551.59	7.95%	-4.24%
在建工程	1,457,058.87	0.31%	361,646.66	0.08%	302.90%
使用权资产	2,366,033.92	0.51%	2,903,540.05	0.63%	-18.51%
无形资产	8,760,114.95	1.88%	9,207,611.76	1.99%	-4.86%

长期待摊费用	1,053,022.78	0.23%	986,665.20	0.21%	6.73%
递延所得税资产	2,257,299.45	0.48%	1,886,559.90	0.41%	19.65%
其他非流动资产	30,379,931.51	6.52%	30,463,255.77	6.59%	-0.27%
应付账款	29,717,866.68	6.38%	48,944,777.88	10.59%	-39.28%
合同负债	417,803.24	0.09%	372,925.89	0.08%	12.03%
应付职工薪酬	7,424,135.86	1.59%	10,668,458.40	2.31%	-30.41%
应交税费	5,103,881.05	1.10%	8,314,249.04	1.80%	-38.61%
其他应付款	189,589.07	0.04%	279,636.01	0.06%	-32.20%
一年内到期的非流动负债	1,500,081.11	0.32%	1,423,572.67	0.31%	5.37%
其他流动负债	16,657,148.26	3.58%	17,375,728.40	3.76%	-4.14%
租赁负债	526,456.25	0.11%	1,157,835.51	0.25%	-54.53%
预计负债	1,311,626.53	0.28%	1,214,167.74	0.26%	8.03%
递延收益	4,542,957.97	0.98%	4,961,600.89	1.07%	-8.44%

项目重大变动原因

1、货币资金对比期初上升319.43%，主要系公司赎回理财产品尚未进一步进行货币资金管理所致。
2、应收票据对比期初下降50.71%，主要系公司当期背书和结算的银行承兑汇票增加，导致期末余额有所下降。
3、应收账款对比期初上升33.19%，一方面系公司产品逐步取得比亚迪认可，其采购规模进一步提升，比亚迪信用期较长，支付方式采用迪链，公司将未到期的迪链列示在应收账款科目下进行核算导致应收账款余额增加较多；另一方面系期末尚未到账期的应收账款较2024年末有所增加所致。
4、应收款项融资对比期初下降50.60%，主要系公司当期背书和结算的银行承兑汇票增加，导致期末余额有所下降。
5、其他应收款对比期初下降89.93%，主要2024年政府回购土地使用权，相关款项2025年已回款所致。
6、其他流动资产对比期初上升39.97%，主要系2025年购买银行结构性存款、定期存款规模增加所致。
7、在建工程对比期初上升302.90%，主要系2025年待安装设备较2024年末有所增加所致。
8、应付账款对比期初下降39.28%，主要系部分供应商货款于2025年6月末已到账期，公司按约定支付货款所致。
9、应付职工薪酬对比期初下降30.41%，主要2024年期末应付职工薪酬包含已预提的当年度奖金，于2025年一季度发放所致。
10、应交税费对比期初下降38.61%，主要系2025年缴纳2024年期末应交企业所得税所致。
11、其他应付款对比期初下降32.20%，整体金额较小，主要系公司提高报销效率，预提报销款减少所致。
12、租赁负债对比期初下降54.53%，主要系公司房租租赁付款额摊销逐年减少所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	191,492,455.23	-	185,519,858.17	-	3.22%
营业成本	126,578,323.70	66.10%	129,566,141.06	69.84%	-2.31%

毛利率	33.90%	—	30.16%	—	—
税金及附加	1,523,714.74	0.80%	1,223,798.20	0.66%	24.51%
销售费用	5,332,287.74	2.78%	3,687,902.95	1.99%	44.59%
管理费用	9,459,867.38	4.94%	9,047,496.22	4.88%	4.56%
研发费用	22,083,510.58	11.53%	19,857,952.47	10.70%	11.21%
财务费用	-838,376.50	-0.44%	200,984.86	0.11%	-517.13%
其他收益	6,854,698.72	3.58%	9,254,381.03	4.99%	-25.93%
投资收益（损失以“-”号填列）	297,824.86	0.16%	708,718.90	0.38%	-57.98%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-18,991.74	-0.01%	391,032.37	0.21%	-104.86%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-658,222.91	-0.34%	-3,234,022.20	-1.74%	-79.65%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,231,275.55	-0.64%	-155,469.83	-0.08%	691.97%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	0.00%	-1,734,979.37	-0.94%	100.00%
营业利润	32,597,160.97	17.02%	27,165,243.31	14.64%	20.00%
营业外收入	52,046.01	0.03%	77,842.26	0.04%	-33.14%
营业外支出	49,262.08	0.03%	96,759.63	0.05%	-49.09%
利润总额	32,599,944.90	17.02%	27,146,325.94	14.63%	20.09%
所得税费用	1,791,698.92	0.94%	1,276,320.68	0.69%	40.38%
净利润	30,808,245.98	16.09%	25,870,005.26	13.94%	19.09%

项目重大变动原因

- 1、销售费用同比上升44.59%，主要系公司为进一步树立品牌形象，支付广告宣传片制作费用所致。
- 2、财务费用同比下降517.13%，主要系公司货币资金理财结构调整，将更多货币资金购买结构性存款，形成的利息收入增加所致。
- 3、投资收益同比下降57.98%，主要系公司货币资金理财结构调整，购买的交易性金融资产减少，投资收益相应下降所致。
- 4、公允价值变动损益同比下降104.86%，主要系2025年公司资金理财结构调整，购买的交易性金融资产减少，期末公允价值减少所致。
- 5、信用减值损失同比下降79.65%，主要系报告期坏账准备减少所致。
- 6、资产减值损失同比上升691.97%，主要系报告期存货减值增加所致。
- 7、2025年上半年公司未处置资产，故资产处置收益为0，较去年同期变化较大。
- 8、营业外收入同比下降33.14%，主要系该项目基数较小，导致同比金额变化不大但变化幅度较高所致。
- 9、营业外支出同比下降49.09%，主要系固定资产报废损失减少，该项目基数较小，同比金额变化不大但变化幅度较高所致。

10、所得税费用同比上升40.38%，主要系2025年利润总额增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	191,434,551.87	185,475,030.46	3.21%
其他业务收入	57,903.36	44,827.71	29.17%
主营业务成本	126,578,323.70	129,566,141.06	-2.31%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
电气控制系统产品及整体解决方案	191,158,984.83	126,508,647.13	33.82%	3.23%	-2.33%	3.77%
技术服务	275,567.04	69,676.57	74.72%	-9.75%	83.51%	-12.85%
其他业务收入	57,903.36	-	100.00%	29.17%	0.00%	0.00%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内地区	191,442,321.59	126,569,145.62	33.89%	3.21%	-2.31%	3.74%
国外地区	50,133.64	9,178.08	81.69%	35.31%	98.09%	-5.80%

收入构成变动的原因

国外收入对比上年同期增加 35.31%，主要系该项目基数较小，导致整体变化较大。

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,419,138.25	5,086,825.95	26.19%
投资活动产生的现金流量净额	8,566,393.47	-69,302,329.98	112.36%

筹资活动产生的现金流量净额	-4,992,191.56	-10,350,433.96	51.77%
---------------	---------------	----------------	--------

现金流量分析

1、投资活动产生的现金流量净额同比增加 112.36%，一方面系 2024 年政府回购土地使用权，相关款项于 2025 年回款所致；另一方面主要系 2024 年上半年公司进行货币资金管理，当期期末未赎回所致。 2、2025 年上半年，公司筹资活动产生的现金流量净流出相比去年同期减少 51.77%，系 2024 年上半年公司偿还银行贷款致当期筹资活动现金流出较大，2025 年上半年公司不存在需要偿还的银行贷款。
--

四、 投资状况分析

(一)主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
郑州良木工程机械有限公司	控股子公司	一般项目：机械电气设备销售；机械电气设备制造；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；电子元器件与机电组件设备销售；智能车载设备销售；工业自动化控制系统装置制造；工业自动化控制系统装置销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（依法	1,000,000.00	13,802,127.92	3,078,610.55	19,387,091.70	501,092.76

		须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。					
嘉控智能科技（上海）有限公司	控股子公司	从事智能科技、新能源科技、物联网科技、计算机科技、数据科技、电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，电子产品、自动化控制设备、机电设备、计算机软硬件及辅助设备、仪器仪表的销售，系统集成，网络运行维护，数据处理服务，从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	1,000,000.00	2,124.16	-286,991.21	-	-901.98
嘉晨云控	控股子公司	一般项目：新兴能源技	2,000,000.00	2,423,799.51	1,623,211.47	2,000,000.00	-386,803.65

新 能 源 (上 海) 有 限 公 司	司	术研发；新 能源原动设 备销售；智 能控制系统 集成；智能 仪器仪表销 售；工程和 技术研究和 试验发展； 机器人科 技、物联网 科技领域内 的技术服 务、技术开 发、技术咨 询、技术转 让；工业控 制计算机及 系统销售； 技术进出 口；智能车 载设备销 售；计算机 系统服务 (除依法须 经批准的项 目外，凭营 业执照依法 自主开展经 营活动)。					
---	---	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
招商银行	银行理财产品	JY100026 交银 理财稳享现金 添利（惠享版）	1,156.54	0	自有资金

		32号尊享[注]			
招商银行	银行理财产品	JY100027 交银理财稳享现金添利（惠享版）50号C	350,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	GD000008 光大理财阳光碧乐活128号K	24,604,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	聚益生金98045（45天）	15,000,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	定期存款	20,000,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	大额存单	30,000,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	结构性存款	60,000,000.00	0	自有资金

注：上述《JY100026 交银理财稳享现金添利（惠享版）32号尊享》款项为未到期理财产品收益，于2025年7月赎回到账。

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对客户、供应商、员工等的社会责任。公司在日常经营活动中，一是坚持遵纪守法，诚实信用，接受监督；二是积极吸纳就业和保障员工合法权益；三是注重履行环保责任，遵守国家环保政策和要求，严格控制生产经营对环境的影响。四是加强员工安全生产知识培训，重视职业健康和安全生产工作，提高安全管理水平，落实安全生产标准。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司主要客户为工业车辆整车制造厂商，客户集中度较高	公司主要客户为工业车辆整车制造厂商，包括杭叉集团、安徽合力、诺力股份、龙工、柳工、比亚迪、江淮银联、徐工等。报告期内，公司前五名客户收入占营业收入的比例为80.28%，其中，对第一大客户杭叉集团的收入占营业收入的比例为36.10%，客户集中度较高。根据《中国工程机械工业年鉴2024》数据统计，2023年工业车辆主要车型类别中，内燃平衡重乘驾

	式叉车销量排名前五位企业的销量占比为 85.76%，电动平衡重乘驾式叉车销量排名前六位企业的销量占比为 79.85%，电动仓储叉车销量排名前六位企业的销量占比为 88.31%，中国工业车辆市场的整车制造厂集中度较高，客观上导致了工业车辆关键零配件供应商的客户集中情况。未来如果公司主要客户因产业政策、行业竞争、意外事件等原因，其生产经营出现不利情形，或者公司与主要客户合作关系发生重大不利变化，将会对公司的盈利水平造成影响。
公司对单一客户及关联方杭叉集团存在业务依赖	杭叉集团持有公司 22.22%的股份，为公司关联方。公司是杭叉集团电机驱动控制系统、整机控制系统等重要零部件主要供应商之一，杭叉集团自身业绩增长稳健，其对公司相关产品的采购金额较高。报告期内，公司对杭叉集团实现销售收入为 6912.20 万元，占公司营业收入的比例分别为 36.10%。如未来杭叉集团大幅减少对公司的订单，或公司未来不能继续取得杭叉集团订单，将会对公司经营业绩造成重大不利影响。
单一供应商依赖的风险	报告期内，公司向飒派集团采购 ZAPI、INMOTION 品牌电机控制器、电气部件、结构件等原材料的金额占当期原材料及外协采购总额的比例较高。此外，目前公司与飒派集团签订的年度采购协议约定若公司无法实现双方协商的对飒派集团相关产品的采购金额，公司需要向其支付采购目标与实际完成采购额差额的百分之十作为补偿。若公司无法实现飒派集团相关产品的采购目标，或者未来飒派集团受贸易政策、原材料不足或其他因素影响，不能及时足额供应公司上述原材料，且公司短期内找不到相应替代原材料，将会对公司生产经营产生不利影响。
MOSFET、MCU 等芯片依赖国外品牌的风险	公司生产所需的 MOSFET、MCU 等芯片主要为英飞凌、意法半导体等国外品牌，公司主要通过该品牌的境内代理商采购上述产品。如果 MOSFET、MCU 等芯片制造商所在国贸易政策发生长期重大不利变化，且国产品牌不能及时替代，公司未来可能无法采购上述原材料，将对公司生产经营造成一定影响。
控制权集中的风险	姚欣女士直接及间接合计持有公司 68.54%的股份，控制公司 70.10%的表决权，为公司控股股东、实际控制人，且其在公司担任公司董事长及总经理，能够对公司的经营决策、人事任免等产生重大影响，控制权集中为公司治理带来了一定的风险。虽然公司已依据《公司法》《证券法》等法律法规和规范性文件制定了各项制度，但仍无法完全避免其作出有损于中小股东利益的决策，因此公司存在控制权集中的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	800,000.00	216,693.82
销售产品、商品, 提供劳务	185,200,000.00	69,126,965.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	60,000.00	52,662.86
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司对杭叉集团的销售收入较大，占比较高，除少量技术服务外，主要是销售用于工业车辆的电气控制系统产品，公司与杭叉集团之间发生的关联交易具备必要性、合理性，主要系：1）工业车辆具有单车型批量小、车型更新快、数量多的特点，中国工业车辆整车制造商由于自身技术积累不足以及自主开发的规模经济不明显等原因，行业内驱动控制系统普遍采用独立的第三方供应商提供完整系统解决方案的方式；2）双方具有长期稳定的合作历史，交易具有持续性，公司自 2009 年成立即与杭叉集团开展合作，随着公司产品服务体系不断升级完善，双方合作更趋稳定，多次获得杭叉集团“优秀供应商”称号；3）公司对杭叉集团销售收入较高与杭叉集团在行业中的地位相符，杭叉集团是国内工业车辆市场的龙头企业之一，报告期杭叉集团销售规模持续增长，其电动工业车辆销量不断上升，对电气控制系统的需求随之增长。公司作为工业车辆电气控制系统领域的主要供应商之一，将杭叉集团作为核心客户之一，符合市场的实际情况，具有商业合理性；4）杭叉集团入股前后，双方的交易模式、交易定价机制、交易条件均未发生实质性变化。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为建立健全公司长效激励机制，充分调动人员积极性、增强团队凝聚力、推动公司持续健康发展，公司通过设立持股平台的方式对相关人员进行股权激励。本期内，公司存在上海众鼎 1 个员工持股平台，截至本期末，持有公司 445.38 万股股份，占公司股份总数的 8.73%，上海众鼎的出资结构具体如下：

序号	合伙人类型	合伙人名称	认缴资本 (元)	实缴资本 (元)	出资比例
1	执行事务合伙人	姚欣	7,105,768	7,105,768	82.0717%
2	有限合伙人	程秀波	150,216	150,216	1.7350%
3	有限合伙人	刘毅	150,216	150,216	1.7350%
4	有限合伙人	张军英	100,144	100,144	1.1567%
5	有限合伙人	徐颖超	100,144	100,144	1.1567%
6	有限合伙人	徐磊	100,144	100,144	1.1567%
7	有限合伙人	马冬松	100,144	100,144	1.1567%
8	有限合伙人	苟华进	100,144	100,144	1.1567%
9	有限合伙人	马彪	100,144	100,144	1.1567%
10	有限合伙人	周志龙	100,144	100,144	1.1567%
11	有限合伙人	王志军	100,144	100,144	1.1567%
12	有限合伙人	王川	100,144	100,144	1.1567%
13	有限合伙人	艾丽盈	50,072	50,072	0.5783%
14	有限合伙人	张帆	50,072	50,072	0.5783%
15	有限合伙人	张东	50,072	50,072	0.5783%
16	有限合伙人	位东阳	50,072	50,072	0.5783%
17	有限合伙人	王自生	50,072	50,072	0.5783%

18	有限合伙人	韩正帅	50,072	50,072	0.5783%
19	有限合伙人	崔伟	50,072	50,072	0.5783%
合计	-	-	8,658,000	8,658,000	100.00%

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东、全体股东、持股董监高	2023年9月28日	-	挂牌	股份增持承诺	遵守《公司法》《证券法》和有关法律法规关于股份转让的限制性规定	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高、杭叉集团	2023年9月28日	-	挂牌	减少或规范关联交易	减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高	2023年9月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月28日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月28日	-	挂牌	其他承诺（社保、公积金）	承诺承担因员工社会保险及住房公积金事项可能造成的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月28日	-	挂牌	其他承诺（产权瑕疵）	承诺承担公司因产权瑕疵可能造成的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月9日	-	挂牌	其他承诺（土地使用）	承诺承担公司因土地事项可能造成的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东、直接或间接持有公司股份的董监高、持有5%以上股份的股东、员工持股平台持股员工	2025年4月2日	-	发行	股份锁定和减持承诺	所持股份限制流通、自愿锁定,遵守《公司法》《证券法》和有关法律法规关于股份转让的限制性规定	正在履行中
实际控制人或控股股东、直接或间接持有公司股份的董监高、持有5%以上股份的股东	2025年4月2日	-	发行	持股及减持意向承诺	遵守关于股份锁定的承诺,遵守《公司法》《证券法》和有关法律法规关于股份转让的限制性规定	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东及	2025年4月2日	-	发行	稳定股价承诺	关于上市后三年内稳定公司股价的承诺	正在履行中

其一致行动人、非独立董事和高管						
公司、实际控制人或控股股东及其一致行动人、非独立董事和高管	2025 年 4 月 2 日	-	发行	填补被摊薄即期回报承诺	关于填补被摊薄即期回报的承诺	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2025 年 4 月 2 日	-	发行	分红承诺	遵守、执行公司上市后适用的《章程》《上市后三年内股东分红回报规划》以及相关法律法规、规则规定的利润分配政策（包括现金分红政策）和方案	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 2 日	-	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、法人股东、董监高	2025 年 4 月 2 日	-	发行	避免和减少关联交易的承诺	承诺避免和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人、董监高	2025 年 4 月 2 日	-	发行	避免资金占用的承诺	承诺不占用资金	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2025 年 4 月 2 日	-	发行	关于公司招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	关于公司招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、全体股东、董监高	2025 年 4 月 2 日	-	发行	未履行承诺的约束措施	关于未能履行承诺的约束措施的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2025 年 4 月 2 日	-	发行	延长股份锁定期	关于延长股份锁定期的承诺	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董事和高级管理人员	2025 年 4 月 2 日	-	发行	关于不存在相关违法违规行为的承诺	关于不存在相关违法违规行为的承诺	正在履行中
公司	2025 年 4 月 2 日	-	发行	关于股东信息披露	关于股东信息披露的专项承诺	正在履行中

				的专项承诺		
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 2 日	-	发行	关于社会保险金和住房公积金的承诺	承诺承担因员工社会保险及住房公积金事项可能造成的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 2 日	-	发行	关于生产经营场所事项的承诺	承诺承担因生产经营场所方面事项可能造成的损失	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	保证金	冻结	10,695.70	0.00%	银行承兑汇票保证金账户利息及远期结售外汇保证金
总计	-	-	10,695.70	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

货币资金受限主要系为开具银行承兑汇票质押的票据保证金产生的利息及远期结售外汇保证金，占总资产比例较低，对公司生产经营未产生重大影响。
--

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	51,000,000	100%	0	51,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控	31,300,346	61.37%	0	31,300,346	61.37%

份	制人					
	董事、监事、高管	3,912,542	7.67%	0	3,912,542	7.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,000,000	—	0	51,000,000	—
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	姚欣	31,300,346	0	31,300,346	61.37%	31,300,346	0	0	0
2	杭叉集团	11,333,333	0	11,333,333	22.22%	11,333,333	0	0	0
3	上海众鼎	4,453,779	0	4,453,779	8.73%	4,453,779	0	0	0
4	李飞	3,912,542	0	3,912,542	7.67%	3,912,542	0	0	0
合计		51,000,000	—	51,000,000	100%	51,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

姚欣为上海众鼎的普通合伙人、执行事务合伙人，持有上海众鼎 82.07% 的出资份额。除上述关系外，公司各股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
姚欣	董事长、总经理	女	1968年8月	2024年9月30日	2027年9月30日	31,300,346	0	31,300,346	61.37%
李飞	董事、副总经理	男	1979年10月	2024年9月30日	2027年9月30日	3,912,542	0	3,912,542	7.67%
刘毅	董事	男	1980年10月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
程秀波	董事	男	1988年11月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
张军英	董事	女	1966年2月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
徐征宇	董事	男	1970年10月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
陆德明	独立董事	男	1965年5月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
邵少敏	独立董事	男	1964年7月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
王金星	独立董事	男	1964年1月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
徐磊	监事会主席	男	1989年7月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%
于永涛	监事	男	1988年9月	2024年9月30日	2027年9月30日	0	0	0	0%

袁光辉	监事	男	1972 年 10 月	2024 年 9 月 30 日	2027 年 9 月 30 日	0	0	0	0%
方必荣	董事会 秘书	男	1991 年 4 月	2024 年 9 月 30 日	2027 年 9 月 30 日	0	0	0	0%
艾丽盈	财务负 责人	女	1988 年 12 月	2024 年 9 月 30 日	2027 年 9 月 30 日	0	0	0	0%

注：此表中董监高的持股数据为直接持股，不含间接持股。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

姚欣为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理；李飞为公司股东、董事、副总经理；上海众鼎为公司的员工持股平台，姚欣为执行事务合伙人，姚欣、刘毅、程秀波、张军英、徐磊、艾丽盈持有上海众鼎合伙份额；徐征宇、袁光辉由股东杭叉集团委派。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	151	52	45	158
管理人员	67	22	17	72
销售人员	36	21	11	46
研发人员	110	15	12	113
员工总计	364	110	85	389

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	13,122,547.85	3,128,657.39
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	2	39,959,717.66	46,903,643.26
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	23,867,512.82	48,421,879.22
应收账款	4	129,948,995.63	97,563,831.30
应收款项融资	5	9,293,476.75	18,813,658.21
预付款项	6	2,528,664.26	2,886,865.17
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	7	2,336,966.53	23,212,544.19
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	8	77,851,896.02	77,628,678.11
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	9	85,367,835.17	60,990,848.81
流动资产合计		384,277,612.69	379,550,605.66
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	10	35,188,902.85	36,745,551.59
在建工程	11	1,457,058.87	361,646.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	12	2,366,033.92	2,903,540.05
无形资产	13	8,760,114.95	9,207,611.76
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	14	1,053,022.78	986,665.20
递延所得税资产	15	2,257,299.45	1,886,559.90
其他非流动资产	16	30,379,931.51	30,463,255.77
非流动资产合计		81,462,364.33	82,554,830.93
资产总计		465,739,977.02	462,105,436.59
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	18	29,717,866.68	48,944,777.88
预收款项		-	-
合同负债	19	417,803.24	372,925.89
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	20	7,424,135.86	10,668,458.40
应交税费	21	5,103,881.05	8,314,249.04
其他应付款	22	189,589.07	279,636.01
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	23	1,500,081.11	1,423,572.67
其他流动负债	24	16,657,148.26	17,375,728.40
流动负债合计		61,010,505.27	87,379,348.29
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	25	526,456.25	1,157,835.51
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	26	1,311,626.53	1,214,167.74
递延收益	27	4,542,957.97	4,961,600.89
递延所得税负债	15	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,381,040.75	7,333,604.14
负债合计		67,391,546.02	94,712,952.43
所有者权益：			
股本	28	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	29	141,106,485.55	140,958,784.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	30	17,307,441.14	17,307,441.14
一般风险准备		-	-
未分配利润	31	188,934,504.31	158,126,258.33
归属于母公司所有者权益合计		398,348,431.00	367,392,484.16
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		398,348,431.00	367,392,484.16
负债和所有者权益合计		465,739,977.02	462,105,436.59

法定代表人：姚欣

主管会计工作负责人：艾丽盈

会计机构负责人：艾丽盈

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,725,818.49	2,403,784.89
交易性金融资产		39,959,717.66	46,903,643.26
衍生金融资产		-	-
应收票据		23,867,512.82	48,421,879.22
应收账款	1	126,796,729.64	94,523,821.52
应收款项融资		9,293,476.75	18,813,658.21

预付款项		2,528,664.26	2,885,266.17
其他应收款	2	2,604,255.93	23,564,736.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		77,744,115.37	77,549,118.85
其中：数据资源			
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		85,337,083.48	60,990,848.81
流动资产合计		380,857,374.40	376,056,757.80
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	3	4,239,646.92	4,239,646.92
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		34,912,239.51	36,437,062.21
在建工程		1,457,058.87	361,646.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,366,033.92	2,903,540.05
无形资产		8,760,114.95	9,207,611.76
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		1,053,022.78	986,665.20
递延所得税资产		2,190,962.94	1,803,643.41
其他非流动资产		30,379,931.51	30,463,255.77
非流动资产合计		85,359,011.40	86,403,071.98
资产总计		466,216,385.80	462,459,829.78
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		31,837,866.68	51,997,001.83
预收款项		-	-
合同负债		417,803.24	372,925.89

卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		6,706,568.74	9,207,151.29
应交税费		4,888,770.06	8,063,249.93
其他应付款		189,196.07	279,636.01
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,500,081.11	1,423,572.67
其他流动负债		16,657,148.26	17,375,728.40
流动负债合计		62,197,434.16	88,719,266.02
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		526,456.25	1,157,835.51
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1,311,626.53	1,214,167.74
递延收益		4,542,957.97	4,961,600.89
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,381,040.75	7,333,604.14
负债合计		68,578,474.91	96,052,870.16
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		141,585,779.39	141,438,078.53
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		17,307,441.14	17,307,441.14
一般风险准备		-	-
未分配利润		187,744,690.36	156,661,439.95
所有者权益合计		397,637,910.89	366,406,959.62
负债和所有者权益合计		466,216,385.80	462,459,829.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		191,492,455.23	185,519,858.17
其中：营业收入	1	191,492,455.23	185,519,858.17
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		164,139,327.64	163,584,275.76
其中：营业成本	1	126,578,323.70	129,566,141.06
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	2	1,523,714.74	1,223,798.20
销售费用	3	5,332,287.74	3,687,902.95
管理费用	4	9,459,867.38	9,047,496.22
研发费用	5	22,083,510.58	19,857,952.47
财务费用	6	-838,376.50	200,984.86
其中：利息费用		47,699.43	79,536.78
利息收入		894,131.78	44,814.38
加：其他收益	7	6,854,698.72	9,254,381.03
投资收益（损失以“-”号填列）	8	297,824.86	708,718.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	9	-18,991.74	391,032.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-658,222.91	-3,234,022.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,231,275.55	-155,469.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-	-1,734,979.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,597,160.97	27,165,243.31
加：营业外收入	13	52,046.01	77,842.26
减：营业外支出	14	49,262.08	96,759.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,599,944.90	27,146,325.94
减：所得税费用	15	1,791,698.92	1,276,320.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,808,245.98	25,870,005.26

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）		30,808,245.98	25,870,005.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		30,808,245.98	25,870,005.26
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		30,808,245.98	25,870,005.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,808,245.98	25,870,005.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.51

法定代表人：姚欣

主管会计工作负责人：艾丽盈

会计机构负责人：艾丽盈

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	1	191,164,312.32	184,473,584.64
减：营业成本	1	126,606,545.09	129,251,661.82

税金及附加		1,508,643.61	1,202,684.98
销售费用		5,169,309.07	3,577,895.19
管理费用		8,920,122.01	8,361,376.41
研发费用	2	22,193,901.23	19,827,281.73
财务费用		-841,069.99	199,029.02
其中：利息费用		47,699.43	79,536.78
利息收入		893,903.43	44,085.73
加：其他收益		6,845,534.11	9,145,575.55
投资收益（损失以“-”号填列）	3	297,824.86	708,718.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-18,991.74	391,032.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-654,083.85	-3,219,825.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,231,275.55	-155,469.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,734,979.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,845,869.13	27,188,707.90
加：营业外收入		52,046.00	77,842.17
减：营业外支出		49,262.08	96,759.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,848,653.05	27,169,790.44
减：所得税费用		1,765,402.64	1,249,990.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,083,250.41	25,919,800.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,083,250.41	25,919,800.17
（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		31,083,250.41	25,919,800.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.61	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.61	0.51

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,968,977.67	149,302,684.56
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		5,935,372.67	4,674,603.56
收到其他与经营活动有关的现金	2	789,209.29	8,593,581.61
经营活动现金流入小计		167,693,559.63	162,570,869.73
购买商品、接受劳务支付的现金		100,937,763.94	94,202,967.08
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		37,283,350.89	32,675,658.02
支付的各项税费		16,801,936.94	16,434,133.25
支付其他与经营活动有关的现金	2	6,251,369.61	14,171,285.43
经营活动现金流出小计		161,274,421.38	157,484,043.78
经营活动产生的现金流量净额		6,419,138.25	5,086,825.95
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金	1	510,838,163.83	311,470,038.12
取得投资收益收到的现金		297,824.86	783,799.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,986,100.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		533,122,088.69	312,253,838.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,465.25	2,676,168.06
投资支付的现金	1	523,913,229.97	378,880,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		524,555,695.22	381,556,168.06
投资活动产生的现金流量净额		8,566,393.47	-69,302,329.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	16,150.00
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	2	4,992,191.56	834,283.96
筹资活动现金流出小计		4,992,191.56	10,350,433.96
筹资活动产生的现金流量净额		-4,992,191.56	-10,350,433.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,703.56	-116,907.13
五、现金及现金等价物净增加额		9,995,043.72	-74,682,845.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,116,808.43	115,759,946.00
六、期末现金及现金等价物余额	4	13,111,852.15	41,077,100.88

法定代表人：姚欣

主管会计工作负责人：艾丽盈

会计机构负责人：艾丽盈

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		158,106,641.12	149,104,568.79
收到的税费返还		5,935,372.67	4,671,445.74

收到其他与经营活动有关的现金		1,192,950.45	8,426,784.21
经营活动现金流入小计		165,234,964.24	162,202,798.74
购买商品、接受劳务支付的现金		99,391,308.81	94,787,660.86
支付给职工以及为职工支付的现金		34,096,366.45	30,444,766.47
支付的各项税费		16,514,434.52	15,820,489.99
支付其他与经营活动有关的现金		8,485,573.07	15,124,411.95
经营活动现金流出小计		158,487,682.85	156,177,329.27
经营活动产生的现金流量净额		6,747,281.39	6,025,469.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		510,838,163.83	311,470,038.12
取得投资收益收到的现金		297,824.86	783,799.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,986,100.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		533,122,088.69	312,253,838.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,465.25	2,405,387.30
投资支付的现金		523,913,229.97	378,880,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		524,555,695.22	381,285,387.30
投资活动产生的现金流量净额		8,566,393.47	-69,031,549.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	16,150.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,992,191.56	834,283.96
筹资活动现金流出小计		4,992,191.56	10,350,433.96
筹资活动产生的现金流量净额		-4,992,191.56	-10,350,433.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,703.56	-116,907.13
五、现金及现金等价物净增加额		10,323,186.86	-73,473,420.84
加：期初现金及现金等价物余额		2,391,935.93	114,392,591.07
六、期末现金及现金等价物余额		12,715,122.79	40,919,170.23

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	十五（二）
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	十五（一）
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五（一）26

附注事项索引说明

1. 前期差错更正 详见附注十五（二）
2. 分部信息 详见附注十五（一）
3. 预计负债 详见附注五（一）26

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

河南嘉晨智能控制股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系郑州嘉晨电器有限公司（以下简称嘉晨电器公司），系由自然人姚欣独资组建，于2009年3月4日在郑州工商行政管理局登记注册，取得注册号为410198000001073的企业法人营业执照。嘉晨电器公司成立时注册资本300万元。嘉晨电器公司以2021年5月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2021年9月30日在郑州市市场监督管理局登记注册，总部位于河南省郑州市。公司现持有统一社会信用代码为91410100685667683F的营业执照，注册资本5,100万元，股份总数5,100万股（每股面值1元）。

本公司属电气机械和器材制造业。主要经营活动为电气控制系统产品及整体解决方案的研发、生产

和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 8 月 27 日第二届第七次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%

(六) 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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商

誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（十）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量

的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 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; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。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的, 分别下列情况处理: (1) 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; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活

跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提

供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损

益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，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期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按

《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

（十八）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，依据相关法律规定的使用年限确定	直线法
软件使用权	5 年，依据软件更新换代平均速度确定	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备均为专用，在用建筑物同时又用于非研发活动的，对该类在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、专家咨询费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际

发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：

（1）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；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现

时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售电气控制系统产品，属于在某一时点履行的履约义务，主要客户收入确认需满足以下条件：

(1) 境内销售

1) 电气控制系统产品（车联网云平台除外）：公司已根据合同约定将产品交付给客户，且该产品已被客户接受或装车领用，公司取得相关验收凭据或领用凭据；已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 车联网云平台：公司已根据合同约定将技术开发成果交付给客户，且该技术开发成果已被客户接受，公司取得相关验收凭据；已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 境外销售

在客户自提或客户确认收到产品，公司已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于与合同成本有关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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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的租赁认定为低价值资产租赁。公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关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。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

2. 债务重组损益确认时点和会计处理方法

(1) 债权人

1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差

额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 债务人

1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

4) 以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
郑州良木工程机械有限公司	20%
嘉控智能科技（上海）有限公司	20%
嘉晨云控新能源（上海）有限公司	15%

（二）税收优惠

1. 所得税

2023 年 12 月 13 日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《对河南省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》有关规定，公司被认定为河南省高新技术企业（有效期 2023 年-2025 年）。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司 2023-2025 年度企业所得税减按 15%计缴。

2024 年 1 月 4 日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《对上海市认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》有关规定，子公司嘉晨云控新能源（上海）有限公司被认定为上海市高新技术企业（有效期 2023 年-2025 年）。根据高新技术企业所得税优惠政策，嘉晨云控新能源（上海）有限公司 2023-2025 年度企业所得税减按 15%计缴。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号），政策执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司郑州良木工程机械有限公司、嘉控智能科技（上海）有限公司均符合小微企业条件，2025 年 1-6 月减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税（实际征收率为 5%）。

2. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），公司符合销售嵌入式软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。公司 2025 年 1-6 月收到退回的已缴增值税 5,399,978.23 元。

根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，公司属于高新技术企业中的制造业一般纳税人，2025 年 1-6 月享受 5%加计抵减应纳税额 769,725.33 元。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	13,106,797.55	3,112,224.16
其他货币资金	15,750.30	16,433.23
合 计	13,122,547.85	3,128,657.39

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	39,959,717.66	46,903,643.26
其中：理财产品	39,959,717.66	46,903,643.26
合 计	39,959,717.66	46,903,643.26

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,867,512.82	48,421,879.22
合 计	23,867,512.82	48,421,879.22

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,867,512.82	100.00			23,867,512.82
其中：银行承兑汇票	23,867,512.82	100.00			23,867,512.82
合 计	23,867,512.82	100.00			23,867,512.82

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,421,879.22	100.00			48,421,879.22
其中：银行承兑汇票	48,421,879.22	100.00			48,421,879.22
合 计	48,421,879.22	100.00			48,421,879.22

(3) 期末公司无已质押的应收票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票[注]		16,644,523.99
小 计		16,644,523.99

[注]该等银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	136,627,061.39	102,562,609.32
1-2 年	113,002.67	3,938.46
2-3 年		157,259.80
3-4 年	103,169.80	
4-5 年	207,497.30	207,497.30
账面余额合计	137,050,731.16	102,931,304.88
减：坏账准备	7,101,735.53	5,367,473.58
账面价值合计	129,948,995.63	97,563,831.30

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

单项计提坏账准备	207,497.30	0.15	207,497.30	100.00	
按组合计提坏账准备	136,843,233.86	99.85	6,894,238.23	5.04	129,948,995.63
合 计	137,050,731.16	100.00	7,101,735.53	5.18	129,948,995.63

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	207,497.30	0.20	207,497.30	100.00	
按组合计提坏账准备	102,723,807.58	99.80	5,159,976.28	5.02	97,563,831.30
合 计	102,931,304.88	100.00	5,367,473.58	5.21	97,563,831.30

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,627,061.39	6,831,353.06	5.00
1-2 年	113,002.67	11,300.27	10.00
3-4 年	103,169.80	51,584.90	50.00
小 计	136,843,233.86	6,894,238.23	5.04

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	207,497.30					207,497.30
按组合计提坏账准备	5,159,976.28	1,734,261.95				6,894,238.23
合 计	5,367,473.58	1,734,261.95				7,101,735.53

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
杭叉集团股份有限公司	27,401,236.07	19.99	1,370,061.80
韶关比亚迪实业有限公司	25,456,226.04	18.57	1,272,811.30
深圳市比亚迪供应链管理有限 公司	23,458,635.83	17.12	1,172,931.79
安徽合力股份有限公司	14,693,243.94	10.72	734,662.20
上海诺力智能科技有限公司	7,310,038.05	5.33	365,501.90
小 计	98,319,379.93	71.74	4,915,968.99

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,293,476.75	18,813,658.21
合 计	9,293,476.75	18,813,658.21

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	24,979,814.86
小 计	24,979,814.86

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(4) 本期无实际核销的应收款项融资

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值

1 年以内	2,524,582.38	99.84		2,524,582.38	2,590,543.04	89.74		2,590,543.04
1-2 年	4,081.88	0.16		4,081.88	60.00	0.00		60.00
2-3 年					5,000.00	0.17		5,000.00
3 年以上					291,262.13	10.09		291,262.13
合计	2,528,664.26	100.00		2,528,664.26	2,886,865.17	100.00		2,886,865.17

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
广州大彩智能科技有限公司	406,829.18	16.09
常州华威电子有限公司	386,846.92	15.30
郑州大豫知识产权代理事务所（普通合伙）	225,000.00	8.90
河南工业大学	200,000.00	7.91
苏州瑞云智服信息科技有限公司	140,100.00	5.54
小 计	1,358,776.10	53.73

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,446,705.41	2,415,545.41
应收土地处置款		21,986,100.00
其他	54,717.98	51,394.68
账面余额合计	2,501,423.39	24,453,040.09
减：坏账准备	164,456.86	1,240,495.90
账面价值合计	2,336,966.53	23,212,544.19

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,086,077.98	24,430,130.73
1-2 年	392,436.05	
2-3 年	4,900.00	4,900.00
5 年以上	18,009.36	18,009.36
账面余额合计	2,501,423.39	24,453,040.09

减：坏账准备	164,456.86	1,240,495.90
账面价值合计	2,336,966.53	23,212,544.19

(3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,400.00	0.10	2,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,499,023.39	99.90	162,056.86	6.48	2,336,966.53
合 计	2,501,423.39	100.00	164,456.86	6.57	2,336,966.53

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,453,040.09	100.00	1,240,495.90	5.07	23,212,544.19
合 计	24,453,040.09	100.00	1,240,495.90	5.07	23,212,544.19

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	2,086,077.98	104,303.90	5.00
1-2 年	392,436.05	39,243.60	10.00
2-3 年	2,500.00	500.00	20.00
5 年以上	18,009.36	18,009.36	100.00
小 计	2,499,023.39	162,056.86	6.48

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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）	

期初数	1,221,506.54		18,989.36	1,240,495.90
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-19,621.80	19,621.80		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,097,580.84	19,621.80	1,920.00	-1,076,039.04
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	104,303.90	39,243.60	20,909.36	164,456.86
期末坏账准备计提比例(%)	5.00	10.00	91.27	6.57

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
天津飒派传动有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1年以内	79.95	100,000.00
沈宇青	押金保证金	372,436.05	1-2年	14.89	37,243.61
郑州西儿贝商贸有限公司	押金保证金	20,000.00	1-2年	0.80	2,000.00
河南绿地港区置业有限公司	应收暂付款	38,394.68	1年以内	1.53	1,919.73
中国工程机械工业协会	其他	20,160.00	1年以内	0.81	1,008.00
小计		2,450,990.73		97.98	142,171.34

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	48,295,409.52	3,342,153.83	44,953,255.69	44,308,514.48	2,955,725.75	41,352,788.73
在产品	14,756,607.24	1,041,444.34	13,715,162.90	18,974,399.42	416,262.98	18,558,136.44

产成品	9,154,726.51	255,868.90	8,898,857.61	5,787,830.84	151,754.42	5,636,076.42
发出商品	5,394,601.29		5,394,601.29	8,482,614.31		8,482,614.31
委托加工物资	4,509,841.68		4,509,841.68	3,599,062.21		3,599,062.21
合同履约成本	380,176.85		380,176.85			
合 计	82,491,363.09	4,639,467.07	77,851,896.02	81,152,421.26	3,523,743.15	77,628,678.11

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,955,725.75	432,561.44		46,133.36		3,342,153.83
在产品	416,262.98	635,661.36		10,480.00		1,041,444.34
产成品	151,754.42	163,052.75		58,938.27		255,868.90
合 计	3,523,743.15	1,231,275.55		115,551.63		4,639,467.07

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	将计提存货跌价准备的存货耗用或售出
库存商品			

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付 IPO 中介费	5,100,754.72		5,100,754.72	921,698.12		921,698.12
理财产品	80,236,328.76		80,236,328.76	60,069,150.69		60,069,150.69
预缴企业所得税	30,751.69		30,751.69			
合 计	85,367,835.17		85,367,835.17	60,990,848.81		60,990,848.81

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					

期初数	38,206,360.27	16,618,373.18	2,526,438.64	6,761,004.17	64,112,176.26
本期增加金额		266,801.55		221,612.37	488,413.92
1) 购置		188,173.76		221,612.37	409,786.13
2) 在建工程转入		78,627.79			78,627.79
本期减少金额		12,905.98		13,906.94	26,812.92
1) 处置或报废		12,905.98		13,906.94	26,812.92
期末数	38,206,360.27	16,872,268.75	2,526,438.64	6,968,709.60	64,573,777.26
累计折旧					
期初数	13,080,575.64	7,065,808.03	1,945,936.35	5,274,304.65	27,366,624.67
本期增加金额	834,582.25	685,046.27	79,444.86	441,593.00	2,040,666.38
1) 计提	834,582.25	685,046.27	79,444.86	441,593.00	2,040,666.38
本期减少金额		11,580.05		10,836.59	22,416.64
1) 处置或报废		11,580.05		10,836.59	22,416.64
期末数	13,915,157.89	7,739,274.25	2,025,381.21	5,705,061.06	29,384,874.41
账面价值					
期末账面价值	24,291,202.38	9,132,994.50	501,057.43	1,263,648.54	35,188,902.85
期初账面价值	25,125,784.63	9,552,565.15	580,502.29	1,486,699.52	36,745,551.59

(2) 期末无经营租出固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
羽毛球馆及门卫室	238,827.85	相应土地使用权原归属郑州市环境卫生处，已于2022年3月3日取得相应国有建设用地使用权的《不动产权证书》，相关房屋的产权证书正在办理中
餐厅	787,052.20	
水泵房（含消防水池）	694,348.50	
小 计	1,720,228.55	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电气控制系统生产基地建设项目	283,018.87		283,018.87	283,018.87		283,018.87
待安装设备	1,126,540.00		1,126,540.00	78,627.79		78,627.79

其他	47,500.00		47,500.00			
合 计	1,457,058.87		1,457,058.87	361,646.66		361,646.66

(2) 本期无重要在建工程项目变动。

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,303,972.16	4,303,972.16
本期增加金额	199,923.69	199,923.69
1) 租入	199,923.69	199,923.69
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,503,895.85	4,503,895.85
累计折旧		
期初数	1,400,432.11	1,400,432.11
本期增加金额	737,429.82	737,429.82
1) 计提	737,429.82	737,429.82
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,137,861.93	2,137,861.93
账面价值		
期末账面价值	2,366,033.92	2,366,033.92
期初账面价值	2,903,540.05	2,903,540.05

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	8,723,855.18	4,231,047.04	12,954,902.22
本期增加金额			
本期减少金额			

期末数	8,723,855.18	4,231,047.04	12,954,902.22
累计摊销			
期初数	1,528,160.65	2,219,129.81	3,747,290.46
本期增加金额	87,255.78	360,241.03	447,496.81
1) 计提	87,255.78	360,241.03	447,496.81
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,615,416.43	2,579,370.84	4,194,787.27
账面价值			
期末账面价值	7,108,438.75	1,651,676.20	8,760,114.95
期初账面价值	7,195,694.53	2,011,917.23	9,207,611.76

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
服务费	123,429.57	146,962.89	114,917.40		155,475.06
装修费	863,235.63	144,838.15	110,526.06		897,547.72
合 计	986,665.20	291,801.04	225,443.46		1,053,022.78

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	11,741,202.60	1,795,953.41	8,891,216.73	1,388,235.73
递延收益	4,542,957.97	681,443.70	4,961,600.89	744,240.13
内部交易未实现利润	33,385.89	6,677.18	21,815.95	4,363.19
预计负债-计提售后服务费	1,311,626.53	196,743.98	1,214,167.74	182,125.16
租赁负债及预付租金	2,026,537.36	303,980.60	2,948,523.72	442,278.56
合 计	19,655,710.35	2,984,798.87	18,037,325.03	2,761,242.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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
固定资产加速折旧	2,483,962.23	372,594.33	2,927,679.09	439,151.86
使用权资产	2,366,033.92	354,905.09	2,903,540.05	435,531.01
合 计	4,849,996.15	727,499.42	5,831,219.14	874,682.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	727,499.42	2,257,299.45	874,682.87	1,886,559.90
递延所得税负债	727,499.42		874,682.87	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	164,456.86	1,240,495.90
合 计	164,456.86	1,240,495.90

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	30,379,931.51		30,379,931.51	30,060,082.19		30,060,082.19
预付设备款				299,400.00		299,400.00
预付软件款				103,773.58		103,773.58
合 计	30,379,931.51		30,379,931.51	30,463,255.77		30,463,255.77

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,695.70	10,695.70	保证金	银行承兑汇票利息和远期结售外汇保证金
合 计	10,695.70	10,695.70		

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	11,848.96	11,848.96	保证金	银行承兑汇票利息和远期结售外汇保证金

合 计	11,848.96	11,848.96		
-----	-----------	-----------	--	--

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	28,507,825.79	48,160,956.83
费用款	829,108.92	559,825.45
工程及设备款	380,931.97	223,995.60
合 计	29,717,866.68	48,944,777.88

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	97,109.78	235,126.09
销售返利	320,693.46	137,799.80
合 计	417,803.24	372,925.89

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10,429,667.04	31,434,955.88	34,683,535.67	7,181,087.25
离职后福利—设定提存计划	238,791.36	2,570,672.47	2,566,415.22	243,048.61
合 计	10,668,458.40	34,005,628.35	37,249,950.89	7,424,135.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,165,696.08	28,075,192.46	31,330,002.00	6,910,886.54
职工福利费		780,090.73	780,090.73	
社会保险费	133,813.05	1,350,254.56	1,346,991.13	137,076.48
其中：医疗保险费	123,013.76	1,177,700.66	1,175,567.74	125,146.68
工伤保险费	3,563.13	65,823.64	64,840.69	4,546.08
生育保险费	7,236.16	106,730.26	106,582.70	7,383.72

住房公积金	103,795.00	1,027,685.00	1,026,145.00	105,335.00
工会经费和职工教育经费	26,362.91	201,733.13	200,306.81	27,789.23
小 计	10,429,667.04	31,434,955.88	34,683,535.67	7,181,087.25

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	231,555.20	2,479,424.00	2,475,303.04	235,676.16
失业保险费	7,236.16	91,248.47	91,112.18	7,372.45
小 计	238,791.36	2,570,672.47	2,566,415.22	243,048.61

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,785,846.14	4,279,153.98
企业所得税	708,566.70	3,335,046.65
代扣代缴个人所得税	220,577.19	253,977.19
土地使用税	60,674.18	60,674.18
房产税	84,718.67	84,704.73
城市维护建设税	110,631.65	138,157.00
教育费附加	47,608.68	59,551.85
地方教育附加	31,739.12	39,701.24
印花税	53,518.72	63,282.22
合 计	5,103,881.05	8,314,249.04

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付报销款	189,589.07	279,636.01
合 计	189,589.07	279,636.01

(2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

(3) 无与资金集中管理相关的其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,500,081.11	1,423,572.67
合 计	1,500,081.11	1,423,572.67

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票背书确认的流动负债	16,644,523.99	17,345,162.00
待转销项税额	12,624.27	30,566.40
合 计	16,657,148.26	17,375,728.40

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	534,841.26	1,179,346.62
减：未确认融资费用	8,385.01	21,511.11
合 计	526,456.25	1,157,835.51

26. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
预提售后服务费	1,311,626.53	1,214,167.74	部分合同约定了验收后公司提供一定期间免费的保障性维保服务，公司根据历史上实际维保费用率计提预计负债
合 计	1,311,626.53	1,214,167.74	

27. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,961,600.89		418,642.92	4,542,957.97	政府补助资金
合 计	4,961,600.89		418,642.92	4,542,957.97	

28. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
姚欣	31,300,346.00						31,300,346.00

杭叉集团股份有限公司	11,333,333.00						11,333,333.00
上海众鼎恒基 企业管理中心 (有限合伙)(原 郑州众鼎恒基 企业管理中心 (有限合伙))	4,453,779.00						4,453,779.00
李飞	3,912,542.00						3,912,542.00
合 计	51,000,000.00						51,000,000.00

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	139,307,223.36			139,307,223.36
其他资本公积	1,651,561.33	147,700.86		1,799,262.19
合 计	140,958,784.69	147,700.86		141,106,485.55

(2) 其他说明

其他资本公积增加 147,700.86 元，系公司实施职工股权激励计划，根据《企业会计准则-股份支付》相关规定确认股份支付费用 147,700.86 元。

30. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	17,307,441.14			17,307,441.14
合 计	17,307,441.14			17,307,441.14

31. 未分配利润

项 目	本期数	2024 年度
期初未分配利润	158,126,258.33	106,434,061.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,808,245.98	57,374,665.27
减：提取法定盈余公积		5,682,468.51
期末未分配利润	188,934,504.31	158,126,258.33

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	191,434,551.87	126,578,323.70	185,475,030.46	129,566,141.06
其他业务收入	57,903.36		44,827.71	
合 计	191,492,455.23	126,578,323.70	185,519,858.17	129,566,141.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	191,492,455.23	126,578,323.70	185,519,858.17	129,566,141.06

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电气控制系统产品及整体解决方案	191,158,984.83	126,508,647.13	185,169,689.36	129,528,171.45
技术服务	275,567.04	69,676.57	305,341.10	37,969.61
其他业务收入	57,903.36		44,827.71	
小 计	191,492,455.23	126,578,323.70	185,519,858.17	129,566,141.06

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	191,492,455.23	185,519,858.17
小 计	191,492,455.23	185,519,858.17

(3) 主要客户履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品验收时	付款期限一般为产品验收后根据具体客户约定的信用期付款	智能驱动控制系统	是	无	保证类质量保证
销售商品	客户上线领用商品时	付款期限一般为商品领用后每月进行结算，结算后根据具体客户约定的信用期付款	智能驱动控制系统	是	无	保证类质量保证
提供服务	服务提供时	客户验收后结算，结算后根据合同约定的	技术服务	是	无	保证类质量保证

		信用期付款				
--	--	-------	--	--	--	--

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 194,175.78 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	654,676.03	390,590.78
教育费附加	280,853.09	167,801.81
地方教育附加	187,235.40	111,867.85
房产税	169,423.40	199,065.12
土地使用税	121,348.36	243,292.91
印花税	101,056.96	106,669.44
车船税	9,121.50	4,320.00
其他		190.29
合 计	1,523,714.74	1,223,798.20

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,638,128.33	2,228,016.70
差旅费	441,618.56	382,024.01
办公费	181,956.65	230,564.58
广告宣传费	1,476,613.81	1,894.59
折旧与摊销	145,424.07	112,593.03
股份支付	28,420.08	29,998.96
销售权补偿		30,293.70
其他	420,126.24	672,517.38
合 计	5,332,287.74	3,687,902.95

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,288,898.35	6,022,404.39

专业服务费	1, 214, 437. 30	1, 307, 245. 05
办公费	932, 609. 40	774, 993. 98
折旧和摊销	726, 666. 75	740, 595. 77
差旅费	249, 617. 51	81, 569. 47
股份支付	33, 156. 75	28, 420. 02
其他	14, 481. 32	92, 267. 54
合 计	9, 459, 867. 38	9, 047, 496. 22

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17, 464, 704. 36	16, 006, 810. 94
直接投入	417, 033. 73	670, 419. 53
租赁费	632, 683. 48	706, 089. 30
折旧及摊销	636, 299. 17	755, 342. 34
差旅费	862, 703. 99	899, 421. 71
合作研发	1, 054, 222. 38	
股份支付	81, 387. 33	76, 650. 68
其他	934, 476. 14	743, 217. 97
合 计	22, 083, 510. 58	19, 857, 952. 47

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	47, 699. 43	79, 536. 78
利息收入	-894, 131. 78	-44, 814. 38
汇兑损益	-1, 703. 56	144, 356. 65
手续费	9, 759. 41	21, 905. 81
合 计	-838, 376. 50	200, 984. 86

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

与资产相关的政府补助	418,642.92	418,642.92	
与收益相关的政府补助	5,591,462.23	7,242,811.80	191,484.00
代扣个人所得税手续费返还	74,868.24	56,522.63	
增值税加计抵减	769,725.33	1,536,403.68	
合 计	6,854,698.72	9,254,381.03	191,484.00

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	297,824.86	708,718.90
合 计	297,824.86	708,718.90

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-18,991.74	391,032.37
其中：理财产品	-18,991.74	391,032.37
合 计	-18,991.74	391,032.37

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-658,222.91	-3,234,022.20
合 计	-658,222.91	-3,234,022.20

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,231,275.55	-155,469.83
合 计	-1,231,275.55	-155,469.83

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

无形资产处置收益		-1,734,979.37	
合 计		-1,734,979.37	

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
存货盘盈		54,608.01	
赔款收入	51,657.54	20,922.85	51,657.54
其他	388.47	2,311.40	388.47
合 计	52,046.01	77,842.26	52,046.01

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,396.28	83,934.93	4,396.28
其他	44,865.80	12,824.70	44,865.80
合 计	49,262.08	96,759.63	49,262.08

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,162,438.47	1,750,724.23
递延所得税费用	-370,739.55	-474,403.55
合 计	1,791,698.92	1,276,320.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	32,599,944.90	27,146,325.94
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,889,991.74	4,071,948.89
子公司适用不同税率的影响	-140.71	-75,577.48
调整以前期间所得税的影响		811.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,117.09	30,106.99

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	-97,397.28	48,157.50
研发加计扣除	-3,115,871.92	-2,799,126.62
固定资产加计扣除		
所得税费用	1,791,698.92	1,276,320.68

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	510,838,163.83	311,470,038.12
合 计	510,838,163.83	311,470,038.12

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	523,913,229.97	378,880,000.00
合 计	523,913,229.97	378,880,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回票据承兑保证金	74,393.48	6,308,158.73
收到政府补助	191,484.00	758,100.00
其他	523,331.81	1,527,322.88
合 计	789,209.29	8,593,581.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付票据承兑保证金	73,240.22	6,981,830.30
付现销售费用	1,078,484.44	1,201,278.46
付现管理费用	2,619,219.32	2,599,450.02
付现研发费用	2,465,564.41	1,982,408.46
其他	14,861.22	1,406,318.19
合 计	6,251,369.61	14,171,285.43

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁费	813,134.96	834,283.96
预付 IPO 中介机构款	4,179,056.60	
合 计	4,992,191.56	834,283.96

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,808,245.98	25,870,005.26
加：资产减值准备	1,889,498.46	3,389,492.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,040,666.38	2,093,098.25
使用权资产折旧	737,429.82	753,869.65
无形资产摊销	447,496.81	590,634.58
长期待摊费用摊销	225,443.46	207,487.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		1,734,979.37
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,396.28	83,934.93
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	18,991.74	-391,032.37
财务费用（收益以“－”号填列）	-441,031.52	223,893.43
投资损失（收益以“－”号填列）	-297,824.86	-708,718.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-370,739.55	-474,403.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,454,493.46	-25,510,618.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-489,499.24	-20,601,596.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-26,847,142.91	17,673,362.74
其他	147,700.86	152,437.50
经营活动产生的现金流量净额	6,419,138.25	5,086,825.95
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,111,852.15	41,077,100.88
减：现金的期初余额	3,116,808.43	115,759,946.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,995,043.72	-74,682,845.12

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	13,111,852.15	3,116,808.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,096,101.85	3,112,224.16
可随时用于支付的其他货币资金	15,750.30	4,584.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	13,111,852.15	3,116,808.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑保证金利息及远期结售汇保证金	10,695.70	11,848.96	使用范围受限，不能用于随时支付
小 计	10,695.70	11,848.96	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	2,581,408.18		258,350.87	813,134.96	86.73	2,026,537.36

(含一年内到期的租赁负债)						
小 计	2,581,408.18		258,350.87	813,134.96	86.73	2,026,537.36

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	57,359,177.46	37,915,867.76
其中：支付货款	57,359,177.46	37,915,867.76

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			168,723.85
其中：美元	1.93	7.1586	13.82
欧元	20,078.79	8.4024	168,710.03
应收账款			22,160.49
其中：欧元	2,637.40	8.4024	22,160.49

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用		
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	34,023.25	116,161.80
合 计	34,023.25	116,161.80

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	47,699.43	81,709.17
与租赁相关的总现金流出	813,134.96	834,283.96

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,464,704.36	16,006,810.94
直接投入	417,033.73	670,419.53
租赁费	632,683.48	706,089.30
折旧及摊销	636,299.17	755,342.34
差旅费	862,703.99	899,421.71
合作研发	1,054,222.38	
股份支付	81,387.33	76,650.68
其他	934,476.14	743,217.97
合 计	22,083,510.58	19,857,952.47
其中：费用化研发支出	22,083,510.58	19,857,952.47
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将郑州良木工程机械有限公司、嘉控智能科技（上海）有限公司、嘉晨云控新能源（上海）有限公司等三家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
郑州良木工程机械有限公司	100 万人民币	郑州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
嘉控智能科技（上海）有限公司	100 万人民币	上海	软件和信息服务业	100.00		设立
嘉晨云控新能源（上海）有限公司	200 万人民币	上海	软件和信息服务业	100.00		设立

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
-----	----------

与收益相关的政府补助	
其中：计入其他收益	5,591,462.23
合 计	5,591,462.23

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	4,961,600.89		418,642.92	
小 计	4,961,600.89		418,642.92	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资 产金额	其他变 动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				4,542,957.97	与资产相关
小 计				4,542,957.97	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,010,105.15	9,254,381.03
合 计	6,010,105.15	9,254,381.03

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5及五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 71.74%（2024 年 12 月 31 日：78.12%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	29,717,866.68	29,717,866.68	29,717,866.68		
其他应付款	189,589.07	189,589.07	189,589.07		
租赁负债	526,456.25	534,841.26		534,841.26	
一年内到期的非流动负债	1,500,081.11	1,552,325.02	1,552,325.02		
小 计	31,933,993.11	31,994,622.03	31,459,780.77	534,841.26	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	48,944,777.88	48,944,777.88	48,944,777.88		
其他应付款	279,636.01	279,636.01	279,636.01		
租赁负债	1,157,835.51	1,179,346.62		1,179,346.62	
一年内到期的非流动负债	1,423,572.67	1,499,662.16	1,499,662.16		
小 计	51,805,822.07	51,903,422.67	50,724,076.05	1,179,346.62	

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			39,959,717.66	39,959,717.66
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			39,959,717.66	39,959,717.66
2. 应收款项融资			9,293,476.75	9,293,476.75
持续以公允价值计量的资产总额			49,253,194.41	49,253,194.41

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

第三层次公允价值计量的银行理财产品和应收款项融资，考虑到合同期限和预计持有期限较短，采用取得成本作为公允价值最佳估计。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

自然人名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
姚欣	68.54	70.10

(2) 其他说明

姚欣直接持有公司 61.37%的股份，通过上海众鼎恒基企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 7.17%的股份（表决权比例为 8.73%），姚欣直接和间接共计持有公司 68.54%的股份，共计拥有公司 70.10%的表决权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭叉集团股份有限公司及其子公司	公司股东
浙江新柴股份有限公司	公司股东杭叉集团股份有限公司的实际控制人控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭叉集团股份有限公司	材料	216,693.82	21,168.92

注：公司对杭叉集团股份有限公司的采购含对其子公司的采购

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭叉集团股份有限公司	电气控制系统	69,041,267.72	75,557,615.24
杭叉集团股份有限公司	技术服务	80,769.84	175,903.87
浙江新柴股份有限公司	电气控制系统	4,927.90	7,391.85

注：公司对杭叉集团股份有限公司的销售含对其子公司的销售

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
杭叉集团股份有限公司	房屋建筑物		52,662.86		2,650.68

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
杭叉集团股份有限公司	房屋建筑物		52,662.86		

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,134,634.08	2,764,957.67

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

	杭叉集团股份有限公司	27,401,236.07	1,370,061.80	19,370,151.74	968,507.59
	杭叉集团股份有限公司子公司	2,501,914.48	125,095.72	594,433.53	29,721.68
	浙江新柴股份有限公司	103,169.80	51,584.90	103,169.80	20,633.96
小 计		30,006,320.35	1,546,742.42	20,067,755.07	1,018,863.23
应收票据					
	杭叉集团股份有限公司	4,878,691.62			
小 计		4,878,691.62			
应收款项融资					
	杭叉集团股份有限公司			2,880.00	
小 计				2,880.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	杭叉集团股份有限公司	1,207.50	
	杭叉集团股份有限公司子公司	719,637.84	612,512.53
小 计		720,845.34	612,512.53
合同负债			
	杭叉集团股份有限公司子公司	11,778.76	123,893.81
	浙江新柴股份有限公司		261.06
小 计		11,778.76	124,154.87

十二、股份支付

(一) 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和重要参数	采用估值技术，并参考公司盈利水平及同行业公司估值水平综合确定
可行权权益工具数量的确定依据	权益工具授予并实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不存在重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,144,065.48

(二) 本期确认的股份支付费用总额

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
------	--------------	--------------

管理人员	33,156.75	
研发人员	81,387.33	
销售人员	28,420.08	
生产人员	4,736.70	
合 计	147,700.86	

十三、承诺事项

(一) 其他重要财务承诺

本公司与天津飒派传动有限公司（以下简称“飒派公司”）于 2024 年 11 月 7 日签订“特别供应协议”。协议约定：嘉晨智能公司在 2025 年度的年采购额应不低于 1.2 亿，飒派公司将保证企业的供货要求以及提供最惠价。协议签署后，嘉晨智能公司已支付的 200 万元作为该协议的保证金。若嘉晨智能公司达不到协议约定的 1.2 亿元的采购额，应当就实际采购额与目标采购额的差额，支付 10% 的费用；若嘉晨智能公司在 2025 年 12 月 31 日前终止协议，或者未能签订新的协议，则支付的 200 万元保证金由飒派公司扣留作为罚款。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售电气控制系统产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 前期会计差错更正

根据河南省证监局检查，公司存在由于财务人员工作失误及对具体事项的会计判断差异导致的会计差错并进行了更正及追溯调整，具体为：（1）将 2021 年购入长期资产缴纳的税费 0.66 万元从费用调整至资产原值，并补提后续年度相关折旧；（2）将 2022 年预付尚未使用的员工福利支出 0.5 万元从管理费用调整至预付款项；（3）将 2023 年和 2024 年公司根据通过供应商网上商城积分兑换的合计 0.83 万元供应商返利调减涉及期间主营业务成本；（4）基于上述事项重新厘定递延所得税资产、所得税费用以及盈余公积。

上述事项已经经过公司第二届董事会第六次会议、第二届监事会第五次会议审议通过，公司独立董事发表了独立意见，天健所出具了《前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审[2025]12969 号）。公司前期差错更正的具体内容如下：

1. 调整情况

(1) 2022 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	将 2021 年购入长期资产缴纳的税费从费用调整至资产原值，并补提相关折旧	固定资产	6,400.31	6,400.31
		年初未分配利润	-6,633.72	-6,633.72
		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	调整尚未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		管理费用	-5,000.00	-5,000.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	其他流动资产	-1,710.05	-1,710.05
		所得税费用	714.99	714.99
		年初未分配利润	-995.06	-995.06
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	969.03	969.03
		未分配利润	-405.16	-405.16
		年初未分配利润	-563.87	-563.87

(2) 2023 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	继续调整上年度固定资产	固定资产	6,166.90	6,166.90
		年初未分配利润	-6,400.31	-6,400.31
		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	继续调整上年度未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		年初未分配利润	5,000.00	5,000.00
供应商积分兑换事项调整	调整供应商积分兑换事项	预付账款	60.00	60.00
		营业成本	-60.00	-60.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	应交税费	1,684.04	1,684.04
		所得税费用	-26.01	-26.01
		年初未分配利润	-1,710.05	-1,710.05
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	954.29	954.29
		未分配利润	14.74	14.74
		年初未分配利润	-969.03	-969.03

(3) 2024 年

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	继续调整上年度固定资产	固定资产	5,933.49	5,933.49
		年初未分配利润	-6,166.90	-6,166.90

		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	继续调整上年度未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		年初未分配利润	5,000.00	5,000.00
供应商积分兑换事项调整	调整供应商积分兑换事项	预付账款	8,290.00	8,290.00
		营业成本	-8,230.00	-8,230.00
		年初未分配利润	60.00	60.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	应交税费	2,883.52	2,883.52
		所得税费用	1,199.48	1,199.48
		年初未分配利润	-1,684.04	-1,684.04
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	1,634.00	1,634.00
		未分配利润	-679.71	-679.71
		年初未分配利润	-954.29	-954.29

2. 前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(1) 对合并资产负债表的影响

1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	10,757,064.53	5,000.00	10,762,064.53
其他流动资产	6,629,394.42	-1,710.05	6,627,684.37
固定资产	42,755,867.52	6,400.31	42,762,267.83
递延所得税资产[注]	2,356,373.13	-1,100,108.24	1,256,264.89
资产总计	336,187,069.62	-1,090,417.98	335,096,651.64
递延所得税负债[注]	1,100,108.24	-1,100,108.24	
负债合计	76,031,981.91	-1,100,108.24	74,931,873.67
盈余公积	6,727,708.23	969.03	6,728,677.26
未分配利润	62,046,838.77	8,721.23	62,055,560.00
归属于母公司所有者权益合计	260,155,087.71	9,690.26	260,164,777.97
所有者权益合计	260,155,087.71	9,690.26	260,164,777.97
负债和所有者权益总计	336,187,069.62	-1,090,417.98	335,096,651.64

注：该调整事项将递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	2,492,442.48	5,060.00	2,497,502.48
固定资产	40,174,523.56	6,166.90	40,180,690.46
资产总计	388,228,397.35	11,226.90	388,239,624.25
应交税费	7,133,392.71	1,684.04	7,135,076.75
负债合计	78,462,684.50	1,684.04	78,464,368.54
盈余公积	11,624,018.34	954.29	11,624,972.63
未分配利润	106,425,473.00	8,588.57	106,434,061.57
归属于母公司所有者权益合计	309,765,712.85	9,542.86	309,775,255.71
所有者权益合计	309,765,712.85	9,542.86	309,775,255.71
负债和所有者权益总计	388,228,397.35	11,226.90	388,239,624.25

3) 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	2,873,575.17	13,290.00	2,886,865.17
固定资产	36,739,618.10	5,933.49	36,745,551.59
资产总计	462,086,213.10	19,223.49	462,105,436.59
应交税费	8,311,365.52	2,883.52	8,314,249.04
负债合计	94,710,068.91	2,883.52	94,712,952.43
盈余公积	17,305,807.14	1,634.00	17,307,441.14
未分配利润	158,111,552.36	14,705.97	158,126,258.33
归属于母公司所有者权益合计	367,376,144.19	16,339.97	367,392,484.16
所有者权益合计	367,376,144.19	16,339.97	367,392,484.16
负债和所有者权益总计	462,086,213.10	19,223.49	462,105,436.59

(2) 对母公司资产负债表的影响

1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	10,757,064.53	5,000.00	10,762,064.53
其他流动资产	6,629,394.42	-1,710.05	6,627,684.37
固定资产	42,755,867.52	6,400.31	42,762,267.83
递延所得税资产[注]	2,307,652.42	-1,100,108.24	1,207,544.18

资产总计	337,181,409.25	-1,090,417.98	336,090,991.27
递延所得税负债[注]	1,100,108.24	-1,100,108.24	
负债合计	77,150,022.65	-1,100,108.24	76,049,914.41
盈余公积	6,727,708.23	969.03	6,728,677.26
未分配利润	61,443,843.82	8,721.23	61,452,565.05
所有者权益合计	260,031,386.60	9,690.26	260,041,076.86
负债和所有者权益总计	337,181,409.25	-1,090,417.98	336,090,991.27

注：该调整事项将递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	2,492,442.48	5,060.00	2,497,502.48
固定资产	40,174,523.56	6,166.90	40,180,690.46
资产总计	388,562,808.76	11,226.90	388,574,035.66
应交税费	6,849,547.31	1,684.04	6,851,231.35
负债合计	79,232,640.30	1,684.04	79,234,324.34
盈余公积	11,624,018.34	954.29	11,624,972.63
未分配利润	105,510,634.77	8,588.57	105,519,223.34
所有者权益合计	309,330,168.46	9,542.86	309,339,711.32
负债和所有者权益总计	388,562,808.76	11,226.90	388,574,035.66

3) 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	2,871,976.17	13,290.00	2,885,266.17
固定资产	36,431,128.72	5,933.49	36,437,062.21
资产总计	462,440,606.29	19,223.49	462,459,829.78
应交税费	8,060,366.41	2,883.52	8,063,249.93
负债合计	96,049,986.64	2,883.52	96,052,870.16
盈余公积	17,305,807.14	1,634.00	17,307,441.14
未分配利润	156,646,733.98	14,705.97	156,661,439.95
所有者权益合计	366,390,619.65	16,339.97	366,406,959.62
负债和所有者权益总计	462,440,606.29	19,223.49	462,459,829.78

(3) 对合并利润表的影响

1) 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本[注]	227,963,494.61	1,169,583.04	229,133,077.65
销售费用[注]	8,727,041.66	-1,169,349.63	7,557,692.03
管理费用	17,442,385.35	-5,000.00	17,437,385.35
所得税费用	3,844,303.35	714.99	3,845,018.34
净利润	56,618,969.09	4,051.60	56,623,020.69
归属于母公司所有者的净利润	56,618,969.09	4,051.60	56,623,020.69
综合收益总额	56,618,969.09	4,051.60	56,623,020.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	56,618,969.09	4,051.60	56,623,020.69

注：根据财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，将质保类的售后服务费从销售费用调整至业务成本，影响金额为 1,169,583.04 元

2) 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	263,163,665.64	-60.00	263,163,605.64
销售费用	7,241,448.57	233.41	7,241,681.98
所得税费用	1,783,288.28	-26.01	1,783,262.27
净利润	49,274,944.34	-147.40	49,274,796.94
归属于母公司所有者的净利润	49,274,944.34	-147.40	49,274,796.94
综合收益总额	49,274,944.34	-147.40	49,274,796.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	49,274,944.34	-147.40	49,274,796.94

3) 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	267,811,714.27	-8,230.00	267,803,484.27
销售费用	7,916,491.52	233.41	7,916,724.93
所得税费用	3,618,743.85	1,199.48	3,619,943.33
净利润	57,367,868.16	6,797.11	57,374,665.27
归属于母公司所有者的净利润	57,367,868.16	6,797.11	57,374,665.27
综合收益总额	57,367,868.16	6,797.11	57,374,665.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	57,367,868.16	6,797.11	57,374,665.27

(4) 对母公司利润表的影响

1) 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本[注]	227,118,534.71	1,169,583.04	228,288,117.75
销售费用[注]	8,402,069.70	-1,169,349.63	7,232,720.07
管理费用	15,734,584.78	-5,000.00	15,729,584.78
所得税费用	3,779,683.48	714.99	3,780,398.47
净利润	56,247,146.94	4,051.60	56,251,198.54
综合收益总额	56,247,146.94	4,051.60	56,251,198.54

注：根据财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,将质保类的售后服务费从销售费用调整至业务成本，影响金额为 1,169,583.04 元

2) 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	263,499,487.30	-60.00	263,499,427.30
销售费用	6,916,407.82	233.41	6,916,641.23
所得税费用	1,761,284.23	-26.01	1,761,258.22
净利润	48,963,101.06	-147.40	48,962,953.66
综合收益总额	48,963,101.06	-147.40	48,962,953.66

3) 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	267,444,955.35	-8,230.00	267,436,725.35
销售费用	7,679,475.96	233.41	7,679,709.37
所得税费用	3,598,016.36	1,199.48	3,599,215.84
净利润	56,817,888.01	6,797.11	56,824,685.12
综合收益总额	56,817,888.01	6,797.11	56,824,685.12

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	133,308,886.67	99,362,599.02
1-2 年	113,002.67	3,938.46

2-3 年		157,259.80
3-4 年	103,169.80	
4-5 年	207,497.30	207,497.30
账面余额合计	133,732,556.44	99,731,294.58
减：坏账准备	6,935,826.80	5,207,473.06
账面价值合计	126,796,729.64	94,523,821.52

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	207,497.30	0.16	207,497.30	100.00	
按组合计提坏账准备	133,525,059.14	99.84	6,728,329.50	5.04	126,796,729.64
合 计	133,732,556.44	100.00	6,935,826.80	5.19	126,796,729.64

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	207,497.30	0.21	207,497.30	100.00	
按组合计提坏账准备	99,523,797.28	99.79	4,999,975.76	5.02	94,523,821.52
合 计	99,731,294.58	100.00	5,207,473.06	5.22	94,523,821.52

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,308,886.67	6,665,444.33	5.00
1-2 年	113,002.67	11,300.27	10.00
3-4 年	103,169.80	51,584.90	50.00
小 计	133,525,059.14	6,728,329.50	5.04

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	207,497.30					207,497.30
按组合计提坏账准备	4,999,975.76	1,728,353.74				6,728,329.50
合 计	5,207,473.06	1,728,353.74				6,935,826.80

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
杭叉集团股份有限公司	27,401,236.07	20.49	1,370,061.80
韶关比亚迪实业有限公司	25,456,226.04	19.04	1,272,811.30
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	23,458,635.83	17.54	1,172,931.79
郑州良木工程机械有限公司	10,591,034.30	7.92	529,551.72
上海诺力智能科技有限公司	7,310,038.05	5.47	365,501.90
小 计	94,217,170.29	70.45	4,710,858.51

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,426,545.41	2,415,545.41
关联往来	289,115.37	372,249.50
应收土地处置款		21,986,100.00
其他	74,877.98	51,394.68
账面余额合计	2,790,538.76	24,825,289.59
减：坏账准备	186,282.83	1,260,552.72

账面价值合计	2,604,255.93	23,564,736.87
--------	--------------	---------------

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,227,789.29	24,788,502.34
1-2 年	539,840.11	6,373.41
2-3 年	4,900.00	12,404.48
5 年以上	18,009.36	18,009.36
账面余额合计	2,790,538.76	24,825,289.59
减：坏账准备	186,282.83	1,260,552.72
账面价值合计	2,604,255.93	23,564,736.87

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,400.00	0.09	2,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,788,138.76	99.91	183,882.83	6.60	2,604,255.93
合 计	2,790,538.76	100.00	186,282.83	6.68	2,604,255.93

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,825,289.59	100.00	1,260,552.72	5.08	23,564,736.87
合 计	24,825,289.59	100.00	1,260,552.72	5.08	23,564,736.87

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	2,227,789.29	111,389.46	5.00

1-2 年	539,840.11	53,984.01	10.00
2-3 年	2,500.00	500.00	20.00
5 年以上	18,009.36	18,009.36	100.00
小 计	2,788,138.76	183,882.83	6.60

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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）	
期初数	1,239,425.12	637.34	20,490.26	1,260,552.72
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,673.34	26,673.34		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,101,362.33	26,673.34	419.10	-1,074,269.89
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	111,389.46	53,984.01	20,909.36	186,282.83
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	91.27	6.68

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
天津飒派传动有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	71.67	100,000.00
沈宇青	押金保证金	372,436.05	1-2 年	13.35	37,243.61
嘉控智能科技（上海）有限公司	关联往来	289,115.37	0-2 年[注]	10.36	21,825.97

河南绿地港区置业有限公司	应收暂付款	38,394.68	1 年以内	1.38	1,919.73
中国工程机械工业协会	其他	20,160.00	1 年以内	0.72	1,008.00
小 计		2,720,106.10		97.48	161,997.31

注：其中账龄为 1 年以内其他应收款金额为 141,711.31 元，1-2 年的其他应收款金额为 147,404.06 元。

(7) 本期无与资金集中管理相关的其他应收款。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	4,239,646.92		4,239,646.92	4,239,646.92		4,239,646.92
合 计	4,239,646.92		4,239,646.92	4,239,646.92		4,239,646.92

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
郑州良木工程机械有限公司	1,239,646.92						1,239,646.92	
嘉控智能科技有限公司（上海）有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
嘉晨云控新能源（上海）有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
小 计	4,239,646.92						4,239,646.92	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	191,106,408.96	126,606,545.09	184,428,756.93	129,251,661.82
其他业务收入	57,903.36		44,827.71	
合 计	191,164,312.32	126,606,545.09	184,473,584.64	129,251,661.82
其中：与客户之间的合同产生的收入	191,164,312.32	126,606,545.09	184,473,584.64	129,251,661.82

2. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,670,154.93	14,574,216.42
直接投入	417,033.73	669,056.70
租赁费	632,683.48	706,089.30
折旧及摊销	636,299.17	755,342.34
差旅费	859,026.40	887,613.98
合作研发	2,979,980.73	1,415,094.34
股份支付	81,387.33	76,650.68
其他	917,335.46	743,217.97
合 计	22,193,901.23	19,827,281.73

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	297,824.86	708,718.90
债务重组损益		
合 计	297,824.86	708,718.90

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,396.28	
计入当期损益的政府补助，但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	191,484.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持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	278,833.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,180.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	473,101.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	77,695.03	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	395,406.02	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	8.05	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.94	0.60	0.60

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	30,808,245.98

非经常性损益	B	395,406.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	30,412,839.96
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	367,392,484.16
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	股份支付本期摊销额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I1
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1
报告月份数	K	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	382,870,457.58
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	8.05%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	7.94%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	30,808,245.98
非经常性损益	B	395,406.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	30,412,839.96
期初股份总数	D	51,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E \times \frac{F}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	51,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.60

扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0.60
----------------	---------	------

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河南嘉晨智能控制股份有限公司

二〇二五年八月二十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付款项	2,873,575.17	2,886,865.17	2,492,442.48	2,497,502.48
固定资产	36,739,618.10	36,745,551.59	40,174,523.56	40,180,690.46
资产总计	462,086,213.10	462,105,436.59	388,228,397.35	388,239,624.25
应交税费	8,311,365.52	8,314,249.04	7,133,392.71	7,135,076.75
负债合计	94,710,068.91	94,712,952.43	78,462,684.50	78,464,368.54
盈余公积	17,305,807.14	17,307,441.14	11,624,018.34	11,624,972.63
未分配利润	158,111,552.36	158,126,258.33	106,425,473.00	106,434,061.57
归属于母公司所有者权益合计	367,376,144.19	367,392,484.16	309,765,712.85	309,775,255.71
所有者权益合计	367,376,144.19	367,392,484.16	309,765,712.85	309,775,255.71
负债和所有者权益总计	462,086,213.10	462,105,436.59	388,228,397.35	388,239,624.25
营业成本	267,811,714.27	267,803,484.27	263,163,665.64	263,163,605.64
销售费用	7,916,491.52	7,916,724.93	7,241,448.57	7,241,681.98
所得税费用	3,618,743.85	3,619,943.33	1,783,288.28	1,783,262.27
净利润	57,367,868.16	57,374,665.27	49,274,944.34	49,274,796.94
归属于母公司所有者的净利润	57,367,868.16	57,374,665.27	49,274,944.34	49,274,796.94
综合收益总额	57,367,868.16	57,374,665.27	49,274,944.34	49,274,796.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	57,367,868.16	57,374,665.27	49,274,944.34	49,274,796.94

注：本表数据为 2024 年、2023 年整年度合并口径数据。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

根据河南省证监局检查，公司存在由于财务人员工作失误及对具体事项的会计判断差异导致的会计差错并进行了更正及追溯调整，具体为：（1）将 2021 年购入长期资产缴纳的税费 0.66 万元从费用调整至资产原值，并补提后续年度相关折旧；（2）将 2022 年预付尚未使用的员工福利支出 0.5 万元从管理费用调整至预付款项；（3）将 2023 年和 2024 年公司根据通过供应商网上商城积分兑换的合计 0.83 万元供应商返利调减涉及期间主营业务成本；（4）基于上述事项重新厘定递延所得税资产、所得税费用以及盈余公积。 上述事项已经经过公司第二届董事会第六次会议、第二届监事会第五次会议审议通过，公司独立董事发表了独立意见，天健所出具了《前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审[2025]12969 号）。公
--

司前期差错更正的具体内容如下：

1. 调整情况

(1) 2022 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	将 2021 年购入长期资产缴纳的税费从费用调整至资产原值，并补提相关折旧	固定资产	6,400.31	6,400.31
		年初未分配利润	-6,633.72	-6,633.72
		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	调整尚未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		管理费用	-5,000.00	-5,000.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	其他流动资产	-1,710.05	-1,710.05
		所得税费用	714.99	714.99
		年初未分配利润	-995.06	-995.06
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	969.03	969.03
		未分配利润	-405.16	-405.16
		年初未分配利润	-563.87	-563.87

(2) 2023 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	继续调整上年度固定资产	固定资产	6,166.90	6,166.90
		年初未分配利润	-6,400.31	-6,400.31
		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	继续调整上年度未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		年初未分配利润	5,000.00	5,000.00
供应商积分兑换事项调整	调整供应商积分兑换事项	预付账款	60.00	60.00
		营业成本	-60.00	-60.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	应交税费	1,684.04	1,684.04
		所得税费用	-26.01	-26.01
		年初未分配利润	-1,710.05	-1,710.05
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	954.29	954.29
		未分配利润	14.74	14.74
		年初未分配利润	-969.03	-969.03

(3) 2024 年

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
固定资产调整	继续调整上年度固定资产	固定资产	5,933.49	5,933.49
		年初未分配利润	-6,166.90	-6,166.90
		销售费用	233.41	233.41
员工福利调整	继续调整上年度未使用的员工福利费	预付款项	5,000.00	5,000.00
		年初未分配利润	5,000.00	5,000.00
供应商积分兑换事项调整	调整供应商积分兑换事项	预付账款	8,290.00	8,290.00
		营业成本	-8,230.00	-8,230.00
		年初未分配利润	60.00	60.00
所得税费用调整	根据利润总额重新厘定所得税费用	应交税费	2,883.52	2,883.52
		所得税费用	1,199.48	1,199.48
		年初未分配利润	-1,684.04	-1,684.04
盈余公积调整	根据净利润重新厘定盈余公积	盈余公积	1,634.00	1,634.00
		未分配利润	-679.71	-679.71
		年初未分配利润	-954.29	-954.29

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,396.28
计入当期损益的政府补助，但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	191,484.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持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	278,833.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,180.21
非经常性损益合计	473,101.05
减：所得税影响数	77,695.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	395,406.02

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用