



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2022年1月1日至2023年12月31日止



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-122





审计报告

信会师报字[2024]第 ZF10492 号

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山鸿仕达智能科技股份有限公司（以下简称“鸿仕达”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸿仕达 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鸿仕达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十四）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释（三十七）。</p> <p>鸿仕达合并财务报表中 2022 年度、2023 年度的营业收入分别为人民币 39,726.61 万元、47,577.62 万元。</p> <p>由于收入是鸿仕达的关键业绩指标之一，以及收入不恰当确认的固有风险，我们将鸿仕达收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解了鸿仕达的收入确认政策； 2、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 3、选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 4、结合产品类型对收入以及毛利率情况进行分析，判断报告期收入、毛利率波动的合理性； 5、对报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

鸿仕达管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，管理层负责评估鸿仕达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿仕达的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鸿仕达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鸿仕达不能持续经营。



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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 范国荣
(项目合伙人)

范国荣



中国注册会计师: 钱鹏飞

钱鹏飞



中国·上海

二〇二四年四月十五日





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	110,397,590.64	119,939,420.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	10,000,000.00	53,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	6,399,336.20	914,175.13
应收账款	(四)	224,714,706.28	208,082,389.89
应收款项融资	(五)	8,606,808.00	2,100,931.94
预付款项	(六)	1,869,681.38	1,431,766.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	2,870,842.50	4,202,977.86
买入返售金融资产			
存货	(八)	158,816,757.77	90,244,777.95
合同资产	(九)	12,393,743.98	2,493,445.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	34,814,852.06	
其他流动资产	(十一)	4,314,263.17	2,798,011.64
流动资产合计		575,198,581.98	485,207,897.05
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	23,547,548.78	
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	(十三)	168,264,322.92	22,495,858.17
在建工程	(十四)	447,690.76	81,308,598.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	3,523,012.44	4,795,986.26
无形资产	(十六)	8,431,722.33	7,418,519.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	395,826.12	391,536.68
递延所得税资产	(十八)	4,963,419.43	3,303,786.30
其他非流动资产	(十九)	1,878,938.50	4,323,360.27
非流动资产合计		211,452,481.28	124,037,645.51
资产总计		786,651,063.26	609,245,542.56



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人: _____ 主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____



胡海东



孙艳环





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	(二十一)	55,226,382.64	85,065,388.85
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十二)	68,225,717.13	65,238,312.94
应付账款	(二十三)	177,890,771.48	148,086,664.66
预收款项			
合同负债	(二十四)	23,632,525.05	11,972,598.93
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	(二十五)	14,075,782.75	10,913,390.74
应交税费	(二十六)	2,759,221.85	15,799,474.32
其他应付款	(二十七)	1,506,603.78	1,702,885.97
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	(二十八)	870,449.35	663,327.52
其他流动负债	(二十九)	2,630,881.37	1,264,839.19
流动负债合计		346,818,335.40	340,706,883.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(三十)	69,429,785.68	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十一)	2,994,019.57	3,773,245.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十二)	1,326,771.41	646,592.33
递延收益			
递延所得税负债	(十八)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,750,576.04	4,419,838.23
负债合计		420,568,911.44	345,126,721.35
所有者权益：			
股本	(三十三)	42,660,000.00	33,343,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十四)	187,248,424.58	136,492,008.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十五)	11,794,605.46	7,914,908.49
一般风险准备			
未分配利润	(三十六)	118,147,547.71	82,759,401.99
归属于母公司所有者权益合计		359,850,577.75	260,509,819.33
少数股东权益		6,231,574.07	3,609,001.88
所有者权益合计		366,082,151.82	264,118,821.21
负债和所有者权益总计		786,651,063.26	609,245,542.56



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



胡海

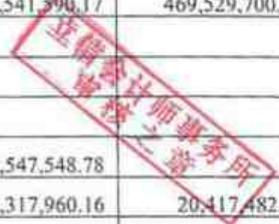
报表 第 2 页





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金		108,129,584.36	115,930,221.81
交易性金融资产		10,000,000.00	53,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		6,399,336.20	914,175.13
应收账款	(一)	209,359,583.43	200,407,120.21
应收款项融资		8,606,808.00	2,100,931.94
预付款项		1,761,115.86	1,288,817.99
其他应收款	(二)	3,546,211.47	6,170,768.09
存货		154,663,278.06	86,471,921.83
合同资产		11,923,493.98	2,493,445.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		34,814,852.06	
其他流动资产		3,337,326.75	752,298.52
流动资产合计		552,541,590.17	469,529,700.97
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		23,547,548.78	
长期股权投资	(三)	27,317,960.16	20,417,482.61
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		147,685,921.16	3,359,931.36
在建工程		447,690.76	81,308,598.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,523,012.44	4,795,986.26
无形资产		7,848,105.09	7,330,761.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		157,626.50	56,988.56
递延所得税资产		4,432,571.36	3,352,871.72
其他非流动资产		1,878,938.50	4,323,360.27
非流动资产合计		216,839,374.75	124,945,980.48
资产总计		769,380,964.92	594,475,681.45



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



胡海

孙艳

孙艳





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款		46,238,871.53	80,059,736.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		72,170,165.37	65,238,312.94
应付账款		169,047,673.88	138,750,108.87
预收款项			
合同负债		23,632,525.05	11,972,598.93
应付职工薪酬		11,535,865.94	9,421,242.86
应交税费		2,389,634.46	15,307,162.36
其他应付款		1,282,684.56	1,439,523.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		870,449.35	663,327.52
其他流动负债		2,630,881.37	1,264,839.19
流动负债合计		329,798,751.51	324,116,851.75
非流动负债：			
长期借款		69,429,785.06	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,994,019.57	3,773,343.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,232,745.03	641,489.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,656,549.66	4,414,735.66
负债合计		403,455,301.17	328,531,587.41
所有者权益：			
股本		42,660,000.00	33,343,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		188,807,901.31	136,939,801.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,794,605.46	7,914,908.49
未分配利润		122,663,156.98	87,745,884.24
所有者权益合计		365,925,663.75	265,944,094.04
负债和所有者权益总计		769,380,964.92	594,475,681.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



胡海

报表 第 4 页

艳孙

艳孙





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		475,776,248.71	397,266,105.61
其中: 营业收入	(三十七)	475,776,248.71	397,266,105.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		432,740,089.80	358,654,623.15
其中: 营业成本	(三十七)	335,889,968.92	283,776,573.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十八)	2,319,612.23	2,590,047.18
销售费用	(三十九)	23,500,964.03	13,488,876.78
管理费用	(四十)	20,157,598.62	13,167,111.08
研发费用	(四十一)	50,809,580.36	40,192,533.01
财务费用	(四十二)	462,365.64	3,439,482.10
其中: 利息费用		2,306,674.59	2,957,984.94
利息收入		2,275,955.72	949,421.78
加: 其他收益	(四十三)	5,401,456.93	1,108,207.37
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	1,136,031.82	513,378.39
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			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-4,371,928.84	-2,909,561.54
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-6,752,561.54	-5,704,101.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-6,693.92	-2,155.19
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		38,437,603.26	31,617,340.58
加: 营业外收入	(四十八)	224,374.64	100,633.61
减: 营业外支出	(四十九)	86,776.64	136,998.81
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		38,589,261.76	31,580,975.18
减: 所得税费用	(五十)	60,531.15	1,887,474.43
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,528,730.61	29,693,000.75
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,528,730.61	29,693,000.75
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,267,842.69	34,433,998.87
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-739,112.08	-4,740,998.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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			
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		38,528,730.61	29,693,000.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		39,267,842.69	34,433,998.87
归属于少数股东的综合收益总额		-739,112.08	-4,740,998.12
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十一)	0.93	0.95
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十一)	0.93	0.95

本期未发生同一控制下企业合并。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



胡海泉

孙环艳

孙环艳





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(四)	441,312,994.45	386,077,066.40
减: 营业成本	(四)	310,409,870.30	264,622,238.54
税金及附加		2,215,072.03	2,528,325.83
销售费用		20,658,195.19	12,142,268.63
管理费用		18,618,817.13	13,568,658.64
研发费用		44,369,778.59	38,487,733.51
财务费用		221,459.91	3,356,767.63
其中: 利息费用		2,129,438.50	2,883,520.55
利息收入		2,330,820.22	950,178.59
加: 其他收益		5,075,590.75	1,105,701.27
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-101,874.59	513,378.39
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			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,853,893.51	-2,272,911.17
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-6,727,613.54	-5,704,101.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-7,267.94	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		39,204,742.37	45,013,141.00
加: 营业外收入		224,374.88	13,157.99
减: 营业外支出		68,150.43	131,169.02
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		39,360,966.82	44,895,129.97
减: 所得税费用		563,996.68	1,903,105.58
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,796,969.71	42,992,024.39
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,796,969.71	42,992,024.39
(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			
(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		38,796,969.71	42,992,024.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



胡海

孙艳



孙艳





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
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		440,912,383.91	376,656,836.42
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		3,730,203.08	741,654.53
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	18,937,523.33	7,084,984.11
经营活动现金流入小计		463,580,110.32	384,483,475.06
购买商品、接受劳务支付的现金		344,594,324.92	183,028,527.06
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			
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		119,521,720.23	97,030,447.03
支付的各项税费		34,019,144.55	17,095,706.91
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	33,691,127.09	31,224,525.73
经营活动现金流出小计		531,826,316.87	338,290,206.73
经营活动产生的现金流量净额		-68,246,206.55	56,204,268.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		454,136,031.82	32,568,715.16
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,899.70	1,652,652.79
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		454,238,931.52	34,221,367.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,607,939.35	67,578,435.77
投资支付的现金		410,000,000.00	85,055,336.77
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		487,607,939.35	152,633,772.54
投资活动产生的现金流量净额		-33,369,007.83	-118,412,404.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		61,240,000.00	97,510,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,400,000.00	8,350,000.00
取得借款收到的现金		171,848,948.24	85,005,652.78
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		233,088,948.24	182,515,652.78
偿还债务支付的现金		132,240,043.80	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,056,225.78	2,905,261.33
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	(五十二)	990,678.90	4,396,175.75
筹资活动现金流出小计		135,286,948.48	77,301,437.08
筹资活动产生的现金流量净额		97,801,999.76	105,214,215.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		326,038.82	728,441.53
五、现金及现金等价物净增加额		-3,487,175.80	43,634,520.97
加: 期初现金及现金等价物余额		110,891,758.10	67,257,237.13
六、期末现金及现金等价物余额		107,404,582.30	110,891,758.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



胡海





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		409,098,743.79	366,563,930.51
收到的税费返还		3,730,203.08	741,654.53
收到其他与经营活动有关的现金		18,528,428.62	6,671,305.97
经营活动现金流入小计		431,357,375.49	373,976,891.01
购买商品、接受劳务支付的现金		326,649,006.85	182,054,453.75
支付给职工以及为职工支付的现金		98,905,885.44	82,440,327.00
支付的各项税费		31,859,456.95	16,256,037.57
支付其他与经营活动有关的现金		31,030,839.55	31,615,420.71
经营活动现金流出小计		488,445,188.79	312,366,239.03
经营活动产生的现金流量净额		-57,087,813.30	61,610,651.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		454,547,647.86	32,568,715.16
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,240.80	269,792.64
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		2,017,642.95	
投资活动现金流入小计		456,614,531.61	32,838,507.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,944,860.60	46,809,104.28
投资支付的现金		418,550,000.00	98,505,336.77
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		850,458.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		493,345,318.60	147,314,441.05
投资活动产生的现金流量净额		-36,730,786.99	-114,475,933.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		58,840,000.00	89,160,000.00
取得借款收到的现金		162,679,701.03	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		221,519,701.03	169,160,000.00
偿还债务支付的现金		127,052,654.92	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,878,989.69	2,830,796.94
支付其他与筹资活动有关的现金		840,678.90	4,396,175.75
筹资活动现金流出小计		129,772,323.51	77,226,972.69
筹资活动产生的现金流量净额		91,747,377.52	91,933,027.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		325,239.57	728,441.53
五、现金及现金等价物净增加额		-1,745,983.20	39,796,187.57
加: 期初现金及现金等价物余额		106,882,559.22	67,086,371.65
六、期末现金及现金等价物余额		105,136,576.02	106,882,559.22



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the company representative.





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2023年度										所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	实收股本	其他权益工具	优先股	其他权益工具									
一、上年期末余额	33,343,500.00				136,492,000.85			7,914,908.49		82,759,401.99	240,599,819.33	3,695,001.88	244,119,821.21
二、会计政策变更													
三、前期差错更正													
四、同一控制下企业合并													
五、其他													
六、本年中新增/减少	33,343,500.00				136,492,000.85			7,914,908.49		82,759,401.99	240,599,819.33	3,695,001.88	244,119,821.21
七、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,316,500.00				80,726,413.73			3,879,696.97		35,208,143.73	99,240,758.47	2,622,572.19	101,963,330.66
八、综合收益总额													
九、所有者权益内部结转													
1. 所有者投入和减少资本	2,206,500.00				24,978,100.00					39,267,842.69	61,186,670.69	2,400,000.00	63,586,670.69
2. 所有者投入的普通股	2,206,500.00				24,978,100.00								
3. 其他权益工具持有者投入资本													
4. 其他													
5. 股份支付计入所有者权益的金额													
6. 其他													
(一) 利润分配													
1. 提取盈余公积								2,879,696.97		-2,879,696.97			
2. 提取一般风险准备								3,879,696.97		-3,879,696.97			
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(二) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)	2,110,000.00				-2,110,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)	3,110,000.00				-3,110,000.00								
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
十、专项储备													
1. 专项储备													
2. 专项储备													
3. 专项储备													
四、本年年末余额	42,660,000.00				197,218,414.58			11,794,605.46		118,147,547.71	359,800,577.75	6,231,574.07	366,062,151.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

东胡印海
3205830244701

胡海

主管会计工作负责人:

孙晓

会计机构负责人:

孙晓





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										所有者权益合计		
	昆山鸿仕达智能科技股份有限公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,761,036.00				62,703,771.54			7,095,005.86		54,219,707.06	134,779,520.46		134,779,520.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	10,761,036.00				62,703,771.54			7,095,005.86		54,219,707.06	134,779,520.46		134,779,520.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,582,464.00				73,708,237.31			819,902.63		28,539,684.93	125,230,298.87	3,609,001.88	129,339,300.75
（一）综合收益总额										34,431,998.87	34,431,998.87	-4,740,998.12	29,693,000.75
（二）所有者投入和减少资本	3,343,500.00				87,952,800.00						91,296,300.00	8,350,000.00	99,646,300.00
1. 所有者投入的普通股	3,343,500.00				85,876,500.00						89,166,000.00	8,350,000.00	97,510,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					3,136,300.00						2,136,300.00		2,136,300.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								4,299,202.44		-4,299,202.44			
2. 提取一般风险准备								4,299,202.44		-4,299,202.44			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	19,238,964.00				-14,104,562.09			-3,479,299.81		-1,595,101.50			
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 盈余公积划转到未分配利润留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	19,238,964.00				-14,104,562.09			-3,479,299.81		-1,595,101.50			
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	33,343,500.00				136,492,008.85			7,914,908.49		82,759,401.99	260,305,819.33	3,609,001.88	264,118,821.21



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

东胡印海
3205910244701

Handwritten signature

孙孙印
Handwritten signature and stamp

孙孙印
Handwritten signature and stamp



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	33,343,500.00				136,939,801.31				7,914,908.49	87,745,884.24	265,944,094.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	33,343,500.00				136,939,801.31				7,914,908.49	87,745,884.24	265,944,094.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,316,500.00				51,868,100.00				3,879,696.97	34,917,272.74	99,981,569.71
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	2,206,500.00				58,978,100.00						61,184,600.00
1. 所有者投入的普通股	2,206,500.00				56,633,500.00						58,840,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,344,600.00						2,344,600.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,879,696.97	-3,879,696.97	
2. 对所有者(或股本)的分配									3,879,696.97	-3,879,696.97	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转		7,110,000.00			-7,110,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)		7,110,000.00			-7,110,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	42,660,000.00				188,807,901.31				11,794,605.46	122,663,156.98	305,925,663.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:








昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,761,036.00				63,151,564.00				7,095,005.86	50,648,163.79	131,655,769.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,761,036.00				63,151,564.00				7,095,005.86	50,648,163.79	131,655,769.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,582,464.00				73,788,237.31				819,902.63	37,097,720.45	134,288,324.39
（一）综合收益总额										42,992,024.39	42,992,024.39
（二）所有者投入和减少资本	3,343,500.00				87,952,800.00						91,296,300.00
1. 所有者投入的普通股	3,343,500.00				85,816,500.00						89,160,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,136,300.00						2,136,300.00
（三）利润分配									4,299,202.44	-4,299,202.44	
1. 提取盈余公积									4,299,202.44	-4,299,202.44	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	19,238,964.00				-14,164,562.69				-3,479,299.81	-1,595,101.50	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	19,238,964.00				-14,164,562.69				-3,479,299.81	-1,595,101.50	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	33,343,500.00				136,939,801.31				7,914,908.49	87,745,884.24	265,944,094.04



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



公司负责人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在昆山鸿仕达智能科技有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司, 由胡海东、郭剑波、顾晓娟、赵月伦、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)作为发起人, 注册资本人民币 30,000,000.00 元(每股面值人民币 1 元), 于 2022 年 5 月 18 日取得苏州市行政审批局核发的统一社会信用代码 9132058357256133X5 号《营业执照》。

经历次变更, 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司股东为胡海东、顾晓娟、郭剑波、赵月伦、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、徐晶晶、常州科升创业投资中心(有限合伙)、陈耀民、毛宗远、深圳前海誉韬投资合伙企业(有限合伙)、苏州东山产业投资有限公司、鹏鼎控股投资(深圳)有限公司、苏州君尚合臻创业投资合伙企业(有限合伙)。

注册地: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

总部地址: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

本公司从事的主要经营活动为: 主要从事智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等产品的研发、生产与销售, 公司主要产品包括智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等。

本公司的实际控制人为胡海东。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，

本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

① 应收票据、应收款项融资

项目	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具。根据预期损失率，报告期内该组合计提坏账的比例为 0%。
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，连续考虑应收账款存续期计算预期信用损失，参照应收账款预计信用损失率。

② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

④ 长期应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考长期应收款的逾期时间进行信用风险组合分类	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，根据长期应收款逾期情况与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失。

长期应收款—账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
未到期	5.00
逾期 1 年以内	10.00
逾期 1-2 年	20.00
逾期 2-3 年	50.00
逾期 3-4 年	80.00
逾期 4 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照本附注“(九) 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”关于应收账款相关内容描述。

(十二) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务

报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

1、 在建工程初始计量

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程结转为固定资产：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	3-10 年	年限平均法	0%	估计受益年限
土地使用权	30 年	年限平均法	0%	土地证年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间平均摊销。

(二十) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配

利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价

值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户

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

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品的控制权，是指能够主导该商品的使用并从中取得几乎全部的经济利益。

（1）智能自动化设备（线）：

公司根据合同约定将产品交付给客户并经客户验收合格，客户取得相关商品控制权后确认收入。

（2）配件及耗材：

A、内销：按客户合同或订单要求将配件及耗材送至指定地点，取得客户对相关产品的签收确认单后确认销售收入；

B、外销：公司与客户协商主要以 EXW 贸易模式向境外客户销售配件及耗材。在 EXW 贸易模式下，公司在将货物于工厂交付给承运人时确认收入。

（二十五）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计

入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十八) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重

新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(九) 金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额

相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十九）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	金额≥应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
重要的坏账准备转回或核销	金额≥应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	金额≥应付账款余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	金额≥合同负债余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额≥其他应付款余额的 10%，且金额 100 万元以上

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项预算金额 \geq 资产总额的 0.5%，且金额 2000 万元以上
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的未决诉讼、仲裁及纠纷	涉案金额占公司净资产 0.5%以上，且金额 100 万元以上

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

①关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的, 应当在确认应付股利时, 确认与股利相关的所得税影响, 并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式, 将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行, 相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的, 按照该规定进行调整; 发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的, 应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件, 使其成为以权益结算的股份支付的, 在修改日(无论发生在等待期内还是结束后), 应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行, 2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易, 按照该规定进行调整; 2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的, 应当进行追溯调整, 将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目, 不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在

弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
	合并	母公司
递延所得税资产	26,244.65	26,244.65
盈余公积	2,624.47	2,624.47
未分配利润	23,620.18	23,620.18

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022年度至2023年度
财务报表附注

受影响的报表项目	合并				母公司			
	2023.12.31/2023年度		2022.12.31/2022年度		2023.12.31/2023年度		2022.12.31/2022年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：								
递延所得税资产	4,913,274.23	4,963,419.43	3,288,376.71	3,303,786.30	4,382,426.16	4,432,571.36	3,337,462.13	3,352,871.72
盈余公积	11,789,590.94	11,794,605.46	7,913,367.53	7,914,908.49	11,789,590.94	11,794,605.46	7,913,367.53	7,914,908.49
未分配利润	118,102,417.03	118,147,547.71	82,745,533.36	82,759,401.99	122,613,011.78	122,663,156.98	87,732,015.61	87,745,884.24
利润表项目：								
所得税费用	110,676.35	60,531.15	1,903,384.02	1,887,974.43	614,141.88	563,996.68	1,918,515.17	1,903,105.58

2、 重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
增值税【注 1】	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,在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%、9%、6%	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	【注 2】	【注 2】

注 1: 鸿仕达及境内子公司产品销售增值税税率 13%; 鸿仕达及境内子公司技术服务增值税税率 6%; 鸿仕达房租收入增值税税率 9%。

注 2: 存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明:

纳税主体名称	所得税税率	
	2023 年度	2022 年度
昆山鸿仕达智能科技股份有限公司	15%	15%
昆山鸿仕达精密机械有限公司	20%	20%
昆山鸿仕达精密钣金有限公司	25%	25%
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	25%	25%
昆山鸿义精微科技有限公司	25%	25%
昆山鸿礼软件研发有限公司	25%	25%
昆山鸿智新能源科技有限公司	25%	
鸿仕达智能装备(深圳)有限公司	25%	

(二) 税收优惠

- 1、 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业审核,取得高新技术企业证书,证书编号 GR202032001407,有效期 3 年;于 2023 年 12 月通过高新技术企业审核,取得高新技术企业证书,证书编号 GR202332010318,有效期 3 年。根据企业所得税法,昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度企业所得税率减按 15%征收。

- 2、 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 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%抵减应纳税增值税税额。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 2023 年度享受上述税收优惠。

- 3、 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）文件规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按 16%（2019 年 4 月 1 日后为 13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分即征即退政策。公司销售的产品所包含的软件享受增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的优惠政策。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度享受上述税收优惠，子公司昆山鸿礼软件研发有限公司 2023 年度享受上述税收优惠。

- 4、 根据 2022 年 3 月 14 日，财政部、税务总局联合发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2022〕13 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额超 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司昆山鸿仕达精密机械有限公司 2022 年度、2023 年度享受上述税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	14,997.50	33,353.59
数字货币		
银行存款	107,282,194.77	110,832,949.77
其他货币资金	3,100,398.37	9,073,117.33
存放财务公司款项		
合计	110,397,590.64	119,939,420.69
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的 款项		

(二) 交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	53,000,000.00
其中：理财产品	10,000,000.00	53,000,000.00
合计	10,000,000.00	53,000,000.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	1,150,776.20	914,175.13
商业承兑汇票	5,524,800.00	
小计	6,675,576.20	914,175.13
减：坏账准备	276,240.00	
合计	6,399,336.20	914,175.13

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,675,576.20	100.00	276,240.00	4.14	914,175.13	100.00		914,175.13
其中：								
银行承兑汇票组合	1,150,776.20	17.24			914,175.13	100.00		914,175.13
商业承兑汇票组合	5,524,800.00	82.76	276,240.00	5.00				
合计	6,675,576.20	100.00	276,240.00		914,175.13	100.00		914,175.13

商业承兑汇票组合（账龄组合）计提坏账准备：

名称	2023.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,524,800.00	276,240.00	5.00
合计	5,524,800.00	276,240.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	41,308.71	-41,308.71				
合计	41,308.71	-41,308.71				

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备		276,240.00				276,240.00
合计		276,240.00				276,240.00

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 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

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		687,800.00		
合计		687,800.00		

6、 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	230,139,550.19	213,694,419.90
1 至 2 年	5,156,235.93	5,513,434.65
2 至 3 年	1,724,554.08	123,756.00
3 至 4 年	123,756.00	8,190.00
4 至 5 年		37,500.00
5 年以上	37,500.00	
小计	237,181,596.20	219,377,300.55
减：坏账准备	12,466,889.92	11,294,910.66
合计	224,714,706.28	208,082,389.89

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31					
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值	坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)					金额	计提比例 (%)		
按单项计提 坏账准备										
按信用风险 特征组合 计提坏账准备	237,181,596.20	100.00	12,466,889.92	5.26	224,714,706.28	219,377,300.55	100.00	11,294,910.66	5.15	208,082,389.89
其中:										
账龄组合	237,181,596.20	100.00	12,466,889.92	5.26	224,714,706.28	219,377,300.55	100.00	11,294,910.66	5.15	208,082,389.89
合计	237,181,596.20	100.00	12,466,889.92		224,714,706.28	219,377,300.55	100.00	11,294,910.66		208,082,389.89

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	230,139,550.19	11,506,977.51	5.00	213,694,419.90	10,684,720.99	5.00
1 至 2 年	5,156,235.93	515,623.59	10.00	5,513,434.65	551,343.47	10.00
2 至 3 年	1,724,554.08	344,910.82	20.00	123,756.00	24,751.20	20.00
3 至 4 年	123,756.00	61,878.00	50.00	8,190.00	4,095.00	50.00
4 至 5 年				37,500.00	30,000.00	80.00
5 年以上	37,500.00	37,500.00	100.00			
合计	237,181,596.20	12,466,889.92		219,377,300.55	11,294,910.66	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8,566,093.22	2,728,817.44				11,294,910.66
合计	8,566,093.22	2,728,817.44				11,294,910.66

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	11,294,910.66	1,180,169.26		8,190.00		12,466,889.92
合计	11,294,910.66	1,180,169.26		8,190.00		12,466,889.92

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款	8,190.00	

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				
	应收账款余额	合同资产余额/其他非流动资产	应收账款和合同资产余额	占应收账款和合同资产余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
台郡科技	42,099,526.30		42,099,526.30	16.82	2,104,976.32
新普集团	41,293,235.15		41,293,235.15	16.50	2,064,661.76
纬创资通	28,126,348.87		28,126,348.87	11.24	1,406,317.44
中信博	17,384,602.35	1,478,000.00	18,862,602.35	7.54	943,130.62
绿进新能源科技（常熟）有限公司	13,550,949.00		13,550,949.00	5.41	677,547.45
合计	142,454,661.67	1,478,000.00	143,932,661.67	57.51	7,196,633.59

单位名称	2022.12.31				
	应收账款余额	合同资产余额/其他非流动资产	应收账款和合同资产余额	占应收账款和合同资产余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
台郡科技	73,329,790.55		73,329,790.55	33.03	3,670,175.03
立讯精密	67,818,960.81		67,818,960.81	30.55	3,390,948.04
纬创资通	15,709,278.54	172,910.12	15,882,188.66	7.15	794,109.43
东山精密	11,155,663.41	980,548.46	12,136,211.87	5.47	689,115.90
台达电子	9,049,122.55		9,049,122.55	4.08	452,456.13
合计	177,062,815.86	1,153,458.58	178,216,274.44	80.28	8,996,804.53

说明：1、预计回收期超过 1 年的合同资产在其他非流动资产列示。

- 2、 对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。企业集团内与本公司交易的主要企业如下：

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
新普集团	新普集团包括华普电子(常熟)有限公司、新普科技股份有限公司、新世电子(常熟)有限公司等 3 家公司。
台郡科技	台郡科技包括郡昆科技(苏州)有限公司、淳华科技(昆山)有限公司、台郡科技股份有限公司等 3 家公司。
纬创资通	纬创资通包括 Wistron Infocomm Manufacturing(India)Private Limited、Wistron Infocomm Technology(Texas)Corporation、纬创资通(重庆)有限公司、纬创资通(成都)有限公司、Wistron Infocomm(Vietnam)Co.Ltd、Wistron Technology(Malaysia) Sdn.Bhd、纬创资通(昆山)有限公司、蔚隆(昆山)汽车电子有限公司、昆山纬绩智能科技有限公司等 9 家公司。
中信博	中信博包括江苏中信博新能源科技股份有限公司及关联方浙江融信达电源科技有限公司等 2 家公司
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司
立讯精密	立讯精密包括立臻精密智造(昆山)有限公司、立臻科技(昆山)有限公司、昆山联滔电子有限公司、Luxshare Precision Limited、立芯科技(昆山)有限公司、立讯智能装备(昆山)有限公司、江西立讯智造有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、Luxshare Ict (Vantrung) Company Limited、立讯精密工业(恩施)有限公司、立芯精密智造(昆山)有限公司等 11 家公司。
台达电子	台达集团包括中达电子(江苏)有限公司、台达电子工业股份有限公司等 2 家公司。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	8,606,808.00	2,100,931.94
合计	8,606,808.00	2,100,931.94

说明：本公司应收款项融资核算的银行承兑汇票，主要是由信用风险和延期

付款风险很小的 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及 9 家上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行所承兑。

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票		2,406,741.44	305,809.50		2,100,931.94	
合计		2,406,741.44	305,809.50		2,100,931.94	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	2,100,931.94	12,492,021.35	5,986,145.29		8,606,808.00	
合计	2,100,931.94	12,492,021.35	5,986,145.29		8,606,808.00	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资。

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款项融资

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	上年年末终止确认金额	上年年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,381,200.65			
合计	1,381,200.65			

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,869,681.38	100.00	1,388,216.50	96.96
1 至 2 年				
2 至 3 年			43,550.00	3.04
合计	1,869,681.38	100.00	1,431,766.50	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023.12.31	占预付款项余额合计数的比例(%)
苏美达国际技术贸易有限公司	416,160.00	22.26
南京市腾阳机械有限公司	330,000.00	17.65
江苏宇笈数控机械有限公司	294,000.00	15.72
昆山正锐泰机械科技有限公司	114,900.00	6.15
深圳市速程精密科技有限公司	77,833.63	4.16
合计	1,232,893.63	65.94

预付对象	2022.12.31	占预付款项余额合计数的比例(%)
信安真空科技(江苏)有限公司	594,000.00	41.49
麦格雷博电子(深圳)有限公司	309,000.00	21.58
成都新连通低温设备有限公司	117,600.00	8.21
苏州创元专利商标事务所有限公司园区分公司	67,400.00	4.71
苏州精智得全自动焊锡科技有限公司	43,550.00	3.04
合计	1,131,550.00	79.03

(七) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款项	2,870,842.50	4,202,977.86
合计	2,870,842.50	4,202,977.86

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	1,627,447.77	2,521,539.86
1 至 2 年	323,019.00	1,589,750.00
2 至 3 年	1,022,000.00	65,800.00
3 至 4 年	28,900.00	319,600.00
4 至 5 年		64,000.00
5 年以上	60,000.00	
小计	3,061,366.77	4,560,689.86
减：坏账准备	190,524.27	357,712.00
合计	2,870,842.50	4,202,977.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	32.99			1,515,000.00	33.22		1,515,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,051,366.77	67.01	190,524.27	9.29	3,045,689.86	66.78	357,712.00	11.74
其中：								
账龄组合	2,051,366.77	67.01	190,524.27	9.29	3,045,689.86	66.78	357,712.00	11.74
合计	3,061,366.77	100.00	190,524.27		4,560,689.86	100.00	357,712.00	

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
陆家镇财政和经济 发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,515,000.00			应收政府部门土地保证金
合计	1,010,000.00				1,515,000.00			

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收 款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,627,447.77	81,372.38	5.00	2,521,539.86	126,077.00	5.00
1 至 2 年	323,019.00	32,301.89	10.00	74,750.00	7,475.00	10.00
2 至 3 年	12,000.00	2,400.00	20.00	65,800.00	13,160.00	20.00
3 至 4 年	28,900.00	14,450.00	50.00	319,600.00	159,800.00	50.00
4 至 5 年				64,000.00	51,200.00	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00			
合计	2,051,366.77	190,524.27		3,045,689.86	357,712.00	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2021.12.31	63,759.19		74,900.00	138,659.19
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	296,952.81		-74,900.00	222,052.81
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,000.00			3,000.00
其他变动				
2022.12.31	357,712.00			357,712.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31	357,712.00			357,712.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-195,187.73		30,000.00	-165,187.73
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,000.00			2,000.00
其他变动				
2023.12.31	130,524.27		60,000.00	190,524.27

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.12.31	3,035,024.71			3,035,024.71
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,525,665.15			1,525,665.15
本期终止确认				
其他变动				
2022.12.31	4,560,689.86			4,560,689.86

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022.12.31	4,560,689.86			4,560,689.86
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-60,000.00		60,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	1,499,323.09			1,499,323.09
其他变动				
2023.12.31	3,001,366.77		60,000.00	3,061,366.77

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	138,659.19	222,052.81		3,000.00		357,712.00
合计	138,659.19	222,052.81		3,000.00		357,712.00

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	357,712.00	-165,187.73		2,000.00		190,524.27
合计	357,712.00	-165,187.73		2,000.00		190,524.27

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项	2,000.00	3,000.00

本报告期无重要的其他应收款项核销情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金和保证金	2,301,703.26	2,484,534.00
代扣代缴款项	566,927.89	456,536.35
待退回采购款		1,344,700.00
备用金及其他	192,735.62	274,919.51
合计	3,061,366.77	4,560,689.86

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收 款项余额合 计数的比例 (%)	坏账准备余额
陆家镇财政和经济 发展局	押金及保证金	1,010,000.00	2-3 年	32.99	
江苏中信博新能源 科技股份有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	9.80	15,000.00
鹏鼎控股	押金及保证金	208,766.24	1 年以内 117,132.24 元, 1-2 年 91,634.00 元	6.82	15,020.01
上海采日能源科技 有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2 年	6.53	20,000.00
昆山显允电子科技 有限公司	备用金及其他	125,656.08	1 年以内	4.10	6,282.80
合计		1,844,422.32		60.24	56,302.81

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收 款项余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 余额
陆家镇财政和经济 发展局	押金及保证金	1,515,000.00	1-2 年	33.22	
鹏鼎控股	待退回采购款、 押金及保证金	1,436,334.00	1 年以内	31.49	71,816.70
上海采日能源科技 有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	4.39	10,000.00
武汉凡谷电子技术 股份有限公司	押金及保证金	200,000.00	3-4 年	4.39	100,000.00
苏州市吴中区东吴 建筑有限责任公司	备用金及其他	109,486.69	1 年以内	2.40	5,474.33
合计		3,460,820.69		75.89	187,291.03

注：鹏鼎控股包括庆鼎精密电子（淮安）有限公司、鹏鼎控股（深圳）股份有限公司、宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司等 4 家公司。

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,209,304.89	1,616,130.30	14,593,174.59	8,885,661.46	857,861.39	8,027,800.07
在产品	9,357,518.16	354,931.77	9,002,586.39	8,719,202.46	44,466.80	8,674,735.66
库存商品	10,226,525.60	4,417,117.77	5,809,407.83	12,301,796.52	3,628,921.06	8,672,875.46
发出商品	135,445,002.78	6,033,413.82	129,411,588.96	70,634,391.71	5,765,024.95	64,869,366.76
合计	171,238,351.43	12,421,593.66	158,816,757.77	100,541,052.15	10,296,274.20	90,244,777.95

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2021.12.31	本期增加金额			本期减少金额			2022.12.31
		计提	其他		转回或转销	其他		
原材料	639,633.34	391,238.11			173,010.06		857,861.39	
在产品	997,350.27	44,466.80			997,350.27		44,466.80	
库存商品	2,832,261.37	844,199.17			47,339.48		3,628,921.06	
发出商品	1,861,444.82	4,407,071.38			503,491.25		5,765,024.95	
合计	6,330,689.80	5,686,975.46			1,721,391.06		10,296,274.20	

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	857,861.39	796,213.11		37,944.20		1,616,130.30
在产品	44,466.80	354,931.77		44,466.80		354,931.77
库存商品	3,628,921.06	1,832,922.68		1,044,725.97		4,417,117.77
发出商品	5,765,024.95	3,337,397.33		3,069,008.46		6,033,413.82
合计	10,296,274.20	6,321,464.89		4,196,145.43		12,421,593.66

3、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

4、 期末无合同履约成本本期摊销金额。

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品销售	13,144,706.54	750,962.56	12,393,743.98	2,624,679.42	131,233.97	2,493,445.45
合计	13,144,706.54	750,962.56	12,393,743.98	2,624,679.42	131,233.97	2,493,445.45

2、 报告期内账面价值未发生重大变动。

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备									
按信用风险特征组									
合计计提减值	13,144,706.54	100.00	750,962.56	5.71	2,624,679.42	100.00	131,233.97	5.00	2,493,445.45
准备									
其中：									
账龄组合	13,144,706.54	100.00	750,962.56	5.71	2,624,679.42	100.00	131,233.97	5.00	2,493,445.45
合计	13,144,706.54	100.00	750,962.56		2,624,679.42	100.00	131,233.97		2,493,445.45

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,270,161.95	563,508.10	5.00	2,624,679.42	131,233.97	5.00
1-2 年	1,874,544.59	187,454.46	10.00			
合计	13,144,706.54	750,962.56		2,624,679.42	131,233.97	

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2021.12.31	本期计提	本期转回	本期转销 /核销	2022.12.31
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	247,159.03	-115,925.06			131,233.97
合计	247,159.03	-115,925.06			131,233.97

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销 /核销	2023.12.31
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	131,233.97	619,728.59			750,962.56
合计	131,233.97	619,728.59			750,962.56

5、 报告期无实际核销的合同资产情况。

(十) 一年内到期的非流动资产

1、 一年内到期的非流动资产情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期 应收款	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06			
合计	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06			

2、 一年内到期的非流动资产按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	36,647,212.70	100.00	1,832,360.64	5.00	34,814,852.06				
其中:									
账龄组合	36,647,212.70	100.00	1,832,360.64	5.00	34,814,852.06				
合计	36,647,212.70	100.00	1,832,360.64		34,814,852.06				

组合计提项目：

名称	2023.12.31		
	一年内到期的长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
未到期	36,647,212.70	1,832,360.64	5.00
合计	36,647,212.70	1,832,360.64	

3、 一年内到期的非流动资产坏账准备

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		1,832,360.64				1,832,360.64
合计		1,832,360.64				1,832,360.64

(十一) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣、认证进项税	963,003.60	2,045,713.12
预缴企业所得税	3,351,259.57	
预付工业自动化设备产品生产厂房及办公楼项目 贷款利息		752,298.52
合计	4,314,263.17	2,798,011.64

(十二) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	61,434,106.15	3,071,705.31	58,362,400.84				3.45%
小计	61,434,106.15	3,071,705.31	58,362,400.84				
减：一年内到期部分	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06				
合计	24,786,893.45	1,239,344.67	23,547,548.78				

2、长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组	24,786,893.45	100.00	1,239,344.67	5.00				
合计计提坏账准备								
其中：								
账龄组合	24,786,893.45	100.00	1,239,344.67	5.00				
合计	24,786,893.45	100.00	1,239,344.67					

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2023.12.31		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
未到期	24,786,893.45	1,239,344.67	5.00
合计	24,786,893.45	1,239,344.67	

3、 长期应收款坏账准备

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		1,239,344.67				1,239,344.67
合计		1,239,344.67				1,239,344.67

4、 报告期无实际核销的长期应收款情况。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	168,264,322.92	22,495,858.17
固定资产清理		
合计	168,264,322.92	22,495,858.17

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2021.12.31	7,562,348.53	3,194,977.53	2,907,844.42	13,665,170.48
(2) 本期增加金额	15,727,934.82	905,893.81	1,542,799.23	18,176,627.86
—购置	12,511,339.45	905,893.81	1,542,799.23	14,960,032.49
—其他【注】	3,216,595.37			3,216,595.37
(3) 本期减少金额	266,253.90		170,459.58	436,713.48
—处置或报废	266,253.90		170,459.58	436,713.48
(4) 2022.12.31	23,024,029.45	4,100,871.34	4,280,184.07	31,405,084.86
2. 累计折旧				
(1) 2021.12.31	2,191,939.01	2,083,633.03	1,728,091.30	6,003,663.34
(2) 本期增加金额	1,839,832.19	531,264.76	702,649.75	3,073,746.70
—计提	1,839,832.19	531,264.76	702,649.75	3,073,746.70
(3) 本期减少金额	49,538.10		118,645.25	168,183.35
—处置或报废	49,538.10		118,645.25	168,183.35
(4) 2022.12.31	3,982,233.10	2,614,897.79	2,312,095.80	8,909,226.69
3. 减值准备				
(1) 2021.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(4) 2022.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2022.12.31 账面价值	19,041,796.35	1,485,973.55	1,968,088.27	22,495,858.17
(2) 2021.12.31 账面价值	5,370,409.52	1,111,344.50	1,179,753.12	7,661,507.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31		23,024,029.45	4,100,871.34	4,280,184.07	31,405,084.86
(2) 本期增加金额	143,212,564.54	4,193,030.73	1,240,051.52	2,456,068.77	151,101,715.56
—购置		3,389,243.36	1,240,051.52	2,456,068.77	7,085,363.65
—在建工程转入	143,212,564.54				143,212,564.54
—其他【注】		803,787.37			803,787.37
(3) 本期减少金额			182,008.41	31,863.23	213,871.64
—处置或报废			182,008.41	31,863.23	213,871.64
(4) 2023.12.31	143,212,564.54	27,217,060.18	5,158,914.45	6,704,389.61	182,292,928.78
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31		3,982,233.10	2,614,897.79	2,312,095.80	8,909,226.69
(2) 本期增加金额	1,193,438.08	2,520,701.95	538,780.97	908,723.46	5,161,644.46
—计提	1,193,438.08	2,520,701.95	538,780.97	908,723.46	5,161,644.46
(3) 本期减少金额			17,670.00	24,595.29	42,265.29

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、处置或报废			17,670.00	24,595.29	42,265.29
(4) 2023.12.31	1,193,438.08	6,502,935.05	3,136,008.76	3,196,223.97	14,028,605.86
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2023.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	142,019,126.46	20,714,125.13	2,022,905.69	3,508,165.64	168,264,322.92
(2) 2022.12.31 账面价值		19,041,796.35	1,485,973.55	1,968,088.27	22,495,858.17

注：本期增加金额-其他为公司自产自动化设备转固定资产使用。

3、 报告期无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额	2,617,918.77	2,617,918.77
—购置	2,617,918.77	2,617,918.77
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	2,617,918.77	2,617,918.77
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额	217,663.82	217,663.82
—计提	217,663.82	217,663.82
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	217,663.82	217,663.82
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,400,254.95	2,400,254.95
(2) 上年年末账面价值		

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31		2,617,918.77	2,617,918.77
(2) 本期增加金额	2,592,213.32		2,592,213.32
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.12.31	2,592,213.32	2,617,918.77	5,210,132.09
2. 累计折旧			
(1) 2022.12.31		217,663.82	217,663.82
(2) 本期增加金额	21,733.82	306,248.04	327,981.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
—计提	21,733.82	306,248.04	327,981.86
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.12.31	21,733.82	523,911.86	545,645.68
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,570,479.50	2,094,006.91	4,664,486.41
(2) 上年年末账面价值		2,400,254.95	2,400,254.95

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房及办公楼	142,019,126.46	截止 2023.12.31 尚在办理，于 2024 年 1 月 18 日办妥产权证书

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	447,690.76		447,690.76	81,308,598.30		81,308,598.30
工程物资						
合计	447,690.76		447,690.76	81,308,598.30		81,308,598.30

2、 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业自动化设备产品生产厂房及办公楼				81,086,921.89		81,086,921.89
在安装软件	447,690.76		447,690.76	221,676.41		221,676.41
合计	447,690.76		447,690.76	81,308,598.30		81,308,598.30

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工业自动化设备产品生产车间厂房及办公楼	140,000,000.00		81,086,921.89			81,086,921.89	57.92%	在建	369,636.45	369,636.45	3.74	自筹
合计			81,086,921.89			81,086,921.89			369,636.45	369,636.45		

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工业自动化设备产品生产车间及办公楼	140,000,000.00	81,086,921.89	62,125,642.65	143,212,564.54			102.29%	已完结	2,316,293.55	1,946,657.10	4.04	自筹
合计		81,086,921.89	62,125,642.65	143,212,564.54					2,316,293.55	1,946,657.10		

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	11,100,741.11	11,100,741.11
(2) 本期增加金额	4,421,035.28	4,421,035.28
—新增租赁	4,421,035.28	4,421,035.28
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	15,521,776.39	15,521,776.39
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31	5,328,355.73	5,328,355.73
(2) 本期增加金额	5,397,434.40	5,397,434.40
—计提	5,397,434.40	5,397,434.40
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	10,725,790.13	10,725,790.13
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,795,986.26	4,795,986.26
(2) 上年年末账面价值	5,772,385.38	5,772,385.38

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	15,521,776.39	15,521,776.39
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额	11,100,741.11	11,100,741.11
—处置	11,100,741.11	11,100,741.11
(4) 2023.12.31	4,421,035.28	4,421,035.28
2. 累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 2022.12.31	10,725,790.13	10,725,790.13
(2) 本期增加金额	1,272,973.82	1,272,973.82
—计提	1,272,973.82	1,272,973.82
(3) 本期减少金额	11,100,741.11	11,100,741.11
—处置	11,100,741.11	11,100,741.11
(4) 2023.12.31	898,022.84	898,022.84
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,523,012.44	3,523,012.44
(2) 上年年末账面价值	4,795,986.26	4,795,986.26

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	5,191,200.00	338,196.25	5,529,396.25
(2) 本期增加金额		2,581,422.28	2,581,422.28
—购置		2,581,422.28	2,581,422.28
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	5,191,200.00	2,919,618.53	8,110,818.53
2. 累计摊销			
(1) 2021.12.31	115,360.00	184,681.00	300,041.00
(2) 本期增加金额	173,040.00	219,218.00	392,258.00
—计提	173,040.00	219,218.00	392,258.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2022.12.31	288,400.00	403,899.00	692,299.00

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	合计
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2022.12.31 账面价值	4,902,800.00	2,515,719.53	7,418,519.53
(2) 2021.12.31 账面价值	5,075,840.00	153,515.25	5,229,355.25

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31	5,191,200.00	2,919,618.53	8,110,818.53
(2) 本期增加金额		1,780,539.83	1,780,539.83
—购置		1,780,539.83	1,780,539.83
(3) 本期减少金额		93,298.36	93,298.36
—处置		93,298.36	93,298.36
(4) 2023.12.31	5,191,200.00	4,606,860.00	9,798,060.00
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31	288,400.00	403,899.00	692,299.00
(2) 本期增加金额	173,040.00	545,056.23	718,096.23
—计提	173,040.00	545,056.23	718,096.23
(3) 本期减少金额		44,057.56	44,057.56
—处置		44,057.56	44,057.56
(4) 2023.12.31	461,440.00	904,897.67	1,366,337.67
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2023.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2023.12.31 账面价值	4,729,760.00	3,701,962.33	8,431,722.33
(2) 2022.12.31 账面价值	4,902,800.00	2,515,719.53	7,418,519.53

2、 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	880,763.89	458,393.68	947,620.89		391,536.68
合计	880,763.89	458,393.68	947,620.89		391,536.68

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	391,536.68	428,930.65	424,641.21		395,826.12
合计	391,536.68	428,930.65	424,641.21		395,826.12

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	28,989,693.43	4,247,827.61	21,654,633.06	3,242,398.05
可抵扣亏损	4,876,596.18	243,829.81		
租赁负债	3,773,245.90	565,986.89	4,436,573.42	665,486.01
预付租金	84,067.89	12,610.18	462,143.46	69,321.52
预计负债	1,232,745.03	184,911.75	641,489.76	96,223.46
内部交易未实现利润	3,260,159.03	236,705.06		
合计	42,216,507.46	5,491,871.30	27,194,839.70	4,073,429.04

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
使用权资产	3,523,012.44	528,451.87	4,795,986.26	719,397.94
内部交易未实现利润			334,965.34	50,244.80
合计	3,523,012.44	528,451.87	5,130,951.60	769,642.74

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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	528,451.87	4,963,419.43	769,642.74	3,303,786.30
递延所得税负债	528,451.87		769,642.74	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,269,820.41	713,219.21
可抵扣亏损	9,450,529.25	15,417,323.41
合计	10,720,349.66	16,130,542.62

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		1,281,745.11	
2024 年		1,351,204.90	
2025 年			
2026 年		660,229.15	
2027 年	4,309,851.21	12,124,144.25	
2028 年	5,140,678.04		
合计	9,450,529.25	15,417,323.41	

(十九) 其他非流动资产

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,977,830.00	98,891.50	1,878,938.50	4,189,681.71	287,721.44	3,901,960.27
预付工程、 设备款				421,400.00		421,400.00
合计	1,977,830.00	98,891.50	1,878,938.50	4,611,081.71	287,721.44	4,323,360.27

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,466,608.34	2,466,608.34	冻结	承兑汇票保证金	9,047,662.59	9,047,662.59	冻结	承兑汇票保证金
货币资金	526,400.00	526,400.00	冻结	诉讼冻结资金				
应收票据	687,800.00	687,800.00	已背书	用于票据背书				
在建工程					81,086,921.89	81,086,921.89	抵押	抵押银行借款
固定资产	143,212,564.54	142,019,126.46	抵押	抵押银行借款				
无形资产	5,191,200.00	4,729,760.00	抵押	抵押银行借款	5,191,200.00	4,902,800.00	抵押	抵押银行借款
合计	152,084,572.88	150,429,694.80			95,325,784.48	95,037,384.48		

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款		30,000,000.00
保证借款	46,197,261.05	50,000,000.00
信用借款	6,000,000.00	5,000,000.00
贴现未到期的承兑汇票	2,981,400.00	
短期借款利息	47,721.59	65,388.85
合计	55,226,382.64	85,065,388.85

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	68,225,717.13	65,238,312.94
合计	68,225,717.13	65,238,312.94

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	176,908,905.12	146,925,329.79
1 至 2 年	818,502.54	1,008,558.75
2 至 3 年	58,042.93	133,163.37
3 年以上	105,320.89	19,612.75
合计	177,890,771.48	148,086,664.66

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收商品销售款	23,632,525.05	11,972,598.93
合计	23,632,525.05	11,972,598.93

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

3、 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	11,318,220.18	91,943,026.04	92,347,855.48	10,913,390.74
离职后福利-设定提存计划	4,616.14	4,631,254.04	4,635,870.18	
辞退福利		60,951.37	60,951.37	
合计	11,322,836.32	96,635,231.45	97,044,677.03	10,913,390.74

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	10,913,390.74	116,668,182.35	113,577,294.13	14,004,278.96
离职后福利-设定提存计划		5,909,129.97	5,887,626.18	21,503.79
辞退福利		129,500.00	79,500.00	50,000.00
合计	10,913,390.74	122,706,812.32	119,544,420.31	14,075,782.75

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,311,520.26	82,049,447.18	82,447,576.70	10,913,390.74
(2) 职工福利费		5,596,432.43	5,596,432.43	
(3) 社会保险费	4,591.92	2,250,542.75	2,255,134.67	
其中：医疗保险费	4,359.30	1,832,346.95	1,836,706.25	
工伤保险费	171.80	194,524.99	194,696.79	
生育保险费	60.82	223,670.81	223,731.63	
(4) 住房公积金	2,108.00	2,042,276.00	2,044,384.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		4,327.68	4,327.68	
合计	11,318,220.18	91,943,026.04	92,347,855.48	10,913,390.74

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022年度至2023年度
财务报表附注

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,913,390.74	105,974,836.77	102,884,865.39	14,003,362.12
(2) 职工福利费		5,443,376.68	5,443,376.68	
(3) 社会保险费		2,608,057.10	2,607,140.26	916.84
其中：医疗保险费		2,090,427.53	2,090,427.53	
工伤保险费		246,529.66	245,612.82	916.84
生育保险费		271,099.91	271,099.91	
(4) 住房公积金		2,564,250.68	2,564,250.68	
(5) 工会经费和职工教育经费		77,661.12	77,661.12	
合计	10,913,390.74	116,668,182.35	113,577,294.13	14,004,278.96

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	4,496.24	4,490,720.78	4,495,217.02	
失业保险费	119.90	140,533.26	140,653.16	
合计	4,616.14	4,631,254.04	4,635,870.18	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		5,729,856.07	5,709,003.91	20,852.16
失业保险费		179,273.90	178,622.27	651.63
合计		5,909,129.97	5,887,626.18	21,503.79

(二十六) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	2,002,352.16	13,436,406.67
企业所得税	193,827.35	445,659.48
房产税	246,900.37	
城市维护建设税	103,703.37	902,956.31
教育费附加	62,222.02	541,739.04
个人所得税	48,930.00	26,230.00
地方教育费附加	41,481.35	361,159.36

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
其他	59,805.23	85,323.46
合计	2,759,221.85	15,799,474.32

(二十七) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,506,603.78	1,702,885.97
合计	1,506,603.78	1,702,885.97

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付报销款	1,426,603.78	1,586,213.72
押金及保证金	80,000.00	116,672.25
合计	1,506,603.78	1,702,885.97

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	779,226.33	663,327.52
一年内到期的长期借款利息	91,223.02	
合计	870,449.35	663,327.52

(二十九) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	1,943,081.37	1,264,839.19
未终止确认票据背书	687,800.00	
合计	2,630,881.37	1,264,839.19

(三十) 长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	69,429,785.06	
合计	69,429,785.06	

(三十一) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	3,773,245.90	4,436,573.42
其中：未确认融资费用	362,900.90	540,252.28
减：一年内到期的租赁负债	779,226.33	663,327.52
合计	2,994,019.57	3,773,245.90

(三十二) 预计负债

项目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	1,326,771.41	646,592.33	履行产品质保义务
合计	1,326,771.41	646,592.33	

(三十三) 股本

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
胡海东	5,562,799.00	9,945,371.00		15,508,170.00
顾晓娟	500,000.00	893,920.00		1,393,920.00
郭剑波	500,000.00	893,920.00		1,393,920.00
赵月伦	538,000.00	961,850.00		1,499,850.00
芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	500,000.00	893,920.00		1,393,920.00
芜湖鸿振投资咨询合伙企业 (有限合伙)	1,862,000.00	3,328,960.00		5,190,960.00
苏州鑫德睿创业投资合伙企业 (有限合伙)	380,518.00	680,312.00		1,060,830.00
北京泓石汇泉投资管理合伙企业 (有限合伙)	165,637.00	296,123.00		461,760.00
姜绪荣	376,041.00	787,809.00		1,163,850.00
青岛谦宜股权投资有限公司	376,041.00	672,279.00		1,048,320.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
徐晶晶		1,012,500.00		1,012,500.00
常州科升创业投资中心（有限合伙）		637,500.00		637,500.00
陈耀民		525,000.00		525,000.00
毛宗远		115,500.00		115,500.00
深圳前海誉韬投资合伙企业（有限合伙）		937,500.00		937,500.00
股份总额	10,761,036.00	22,582,464.00		33,343,500.00

说明：（1）根据公司 2022 年 3 月 15 日股东会决议和发起人协议及章程（草案）的规定，公司以基准日为 2021 年 9 月 30 日申请整体变更为股份有限公司，变更后注册资本为人民币 3,000.00 万元，由公司截至 2021 年 9 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 78,356,801.31 元，按 1：0.3829 的比例折合股份总额 3,000.00 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 3,000.00 万元投入，由原股东按原比例分别持有。

（2）根据贵公司 2022 年 11 月 18 号股东会决议和修改后章程的规定，公司申请新增的注册资本为人民币 334.35 万元，徐晶晶认缴人民币 1,012,500.00 元，占新增注册资本的 30.28%，出资方式为货币；陈耀民认缴人民币 525,000.00 元，占新增注册资本的 15.70%，出资方式为货币；姜绪荣认缴人民币 115,500.00 元，占新增注册资本的 3.45%，出资方式为货币；毛宗远认缴人民币 115,500.00 元，占新增注册资本的 3.45%，出资方式为货币；深圳前海誉韬投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币 937,500.00 元，占新增注册资本的 28.04%，出资方式为货币；常州科升创业投资中心（有限合伙）认缴人民币 637,500.00 元，占新增注册资本的 19.07%，出资方式为货币。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
胡海东	15,508,170.00	3,101,634.00		18,609,804.00
顾晓娟	1,393,920.00	278,784.00		1,672,704.00
郭剑波	1,393,920.00	278,784.00		1,672,704.00
赵月伦	1,499,850.00	299,970.00		1,799,820.00
芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,393,920.00	278,784.00		1,672,704.00
芜湖鸿振投资咨询合伙企业（有限合伙）	5,190,960.00	1,038,192.00		6,229,152.00
苏州鑫德睿创业投资合伙企业（有限合伙）	1,060,830.00	212,166.00		1,272,996.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
北京泓石汇泉投资管理合伙企业 (有限合伙)	461,760.00	92,352.00		554,112.00
姜绪荣	1,163,850.00	232,770.00		1,396,620.00
青岛谦宜股权投资有限公司	1,048,320.00	209,664.00		1,257,984.00
徐晶晶	1,012,500.00	202,500.00		1,215,000.00
常州科升创业投资中心(有限合伙)	637,500.00	127,500.00		765,000.00
陈耀民	525,000.00	105,000.00		630,000.00
毛宗远	115,500.00	23,100.00		138,600.00
深圳前海誉韬投资合伙企业(有限合伙)	937,500.00	187,500.00		1,125,000.00
苏州东山产业投资有限公司		1,296,000.00		1,296,000.00
鹏鼎控股投资(深圳)有限公司		900,000.00		900,000.00
苏州君尚合臻创业投资合伙企业 (有限合伙)		451,800.00		451,800.00
股份总额	33,343,500.00	9,316,500.00		42,660,000.00

说明:

(1) 2023 年 1 月 20 日, 公司股东会决议, 同意苏州东山产业投资有限公司、鹏鼎控股投资(深圳)有限公司、苏州君尚合臻创业投资合伙企业(有限合伙)进行增资。

苏州东山产业投资有限公司以人民币 2,880.00 万元, 认缴新增注册资本 108.00 万元, 新增资本公积 2,772.00 万元; 鹏鼎控股投资(深圳)有限公司以人民币 2,000.00 万元, 认缴新增注册资本 75.00 万元, 新增资本公积 1,925.00 万元; 苏州君尚合臻创业投资合伙企业(有限合伙)以人民币 1,004.00 万元, 认缴新增注册资本 37.65 万元, 新增资本公积 966.35 万元。

(2) 根据公司 2023 年 9 月 25 日第二次临时股东大会决议, 公司增加注册资本人民币 711.00 万元, 以资本公积转增股本, 每 10 股转增 2 股, 以资本公积 711.00 万元向股东转增股份总额 711.00 万股, 每股面值 1 元, 共计增加股本 711.00 万元。

(三十四) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价(股本溢价)	48,791,171.54	85,816,500.00	14,164,562.69	120,443,108.85
其他资本公积	13,912,600.00	2,136,300.00		16,048,900.00
合计	62,703,771.54	87,952,800.00	14,164,562.69	136,492,008.85

说明：(1) 资本溢价（股本溢价）本期增加为本期投资者投入溢价，资本溢价（股本溢价）本期减少为公司净资产折股转增股本，详见附注五(三十三)股本之说明。

(2) 其他资本公积本期增加为根据公司股权激励计划之限制性股票的规定，本期应承担的股权激励费用，其他资本公积变动详见十三、股份支付。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价（股本溢价）	120,443,108.85	56,633,500.00	8,221,684.27	168,854,924.58
其他资本公积	16,048,900.00	2,344,600.00		18,393,500.00
合计	136,492,008.85	58,978,100.00	8,221,684.27	187,248,424.58

说明：

(1) 资本溢价（股本溢价）本期增加为本期投资者投入溢价，资本溢价（股本溢价）本期减少为 1、公司以资本公积 7,110,000.00 元向股东转增股份总额 7,110,000.00 股，详见附注五(三十三)股本之说明；2、因收购少数股权支付对价与收购日少数股东权益金额差异，本期资本溢价（股本溢价）减少 1,111,684.27 元，详见附注八、在其他主体的权益（二）报告期子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(2) 其他资本公积本期增加为根据公司股权激励计划之限制性股票的规定，本期应承担的股权激励费用。其他资本公积变动详见十三、股份支付。

(三十五) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	7,095,005.86	4,299,202.44	3,479,299.81	7,914,908.49
合计	7,095,005.86	4,299,202.44	3,479,299.81	7,914,908.49

说明：本期增加为根据公司章程及董事会决议的规定，按母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积；本期减少为净资产折股，详见附注五（三十三）股本。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	7,914,908.49	3,879,696.97		11,794,605.46
合计	7,914,908.49	3,879,696.97		11,794,605.46

说明：本期增加为根据公司章程及董事会决议的规定，按母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	82,759,401.99	54,219,707.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	82,759,401.99	54,219,707.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,267,842.69	34,433,998.87
减：提取法定盈余公积	3,879,696.97	4,299,202.44
净资产折股		1,595,101.50
期末未分配利润	118,147,547.71	82,759,401.99

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,732,374.89	333,570,855.56	393,807,189.31	281,350,851.69
其他业务	3,043,873.82	2,319,113.36	3,458,916.30	2,425,721.31
合计	475,776,248.71	335,889,968.92	397,266,105.61	283,776,573.00

营业收入明细：

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	472,732,374.89	393,807,189.31
其中：智能自动化设备（线）	426,226,801.27	364,900,731.64
配件及耗材	46,505,573.62	28,906,457.67
其他业务收入	3,043,873.82	3,458,916.30
其中：厂房租赁收入	1,280,420.43	1,757,082.86
废品销售及其他	1,763,453.39	1,701,833.44
合计	475,776,248.71	397,266,105.61

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：				

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认	474,495,828.28	334,925,357.21	395,509,022.75	282,341,133.80
在某一时段内确认	1,280,420.43	964,611.71	1,757,082.86	1,435,439.20
合计	475,776,248.71	335,889,968.92	397,266,105.61	283,776,573.00

3、 履约义务的说明

详见合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十四）收入确认具体原则。

4、 报告期无重大合同变更或重大交易价格调整。

(三十八) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	778,821.42	1,088,737.52
教育费附加	467,208.75	653,207.73
地方教育费附加	311,472.46	435,471.84
房产税	246,900.37	
环境保护税	246,430.05	95,903.49
印花税	164,478.14	154,312.23
土地使用税	100,000.00	158,333.33
车船税	4,301.04	4,081.04
合计	2,319,612.23	2,590,047.18

(三十九) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬支出	12,173,658.86	6,946,433.35
业务招待费	4,797,506.92	2,613,443.08
差旅及交通	2,585,449.75	1,958,699.93
厂房租赁费	1,261,896.88	323,490.54
股份支付	893,800.00	859,900.00
广告及业务宣传费	504,886.69	24,528.30
折旧摊销	258,722.71	253,990.56

项目	2023 年度	2022 年度
其他	1,025,042.22	508,391.02
合计	23,500,964.03	13,488,876.78

(四十) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬支出	9,490,979.05	7,323,146.86
业务招待费	2,920,198.72	2,114,913.01
中介及咨询服务费	1,395,290.15	814,978.17
折旧摊销	1,373,636.31	724,942.79
办公及后勤	1,490,901.21	1,164,583.12
差旅及交通	922,332.57	451,645.99
厂房租赁费	921,671.12	1,154,159.11
股份支付	106,700.00	102,400.00
其他	1,535,889.49	1,316,342.03
合计	20,157,598.62	15,167,111.08

(四十一) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬支出	38,734,846.60	28,788,790.62
材料费	6,642,472.57	7,124,583.61
差旅及交通	2,437,641.98	1,808,842.56
折旧及摊销	936,776.25	741,373.64
股份支付	440,000.00	331,200.00
专利及测试服务费	418,018.21	509,588.66
厂房租赁费	398,841.67	451,103.52
其他	400,983.08	437,050.40
合计	50,409,580.36	40,192,533.01

(四十二) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	2,306,674.59	2,957,984.94
其中：租赁负债利息费用	177,351.38	76,043.09

项目	2023 年度	2022 年度
减：利息收入	2,275,955.72	949,421.78
汇兑损益	309,983.08	1,335,259.76
手续费	121,663.69	95,659.18
合计	462,365.64	3,439,482.10

(四十三) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,022,115.46	1,050,930.63
进项税加计抵减	2,322,779.79	
代扣个人所得税手续费	56,561.68	57,366.74
合计	5,401,456.93	1,108,297.37

(四十四) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,136,031.82	513,378.39
合计	1,136,031.82	513,378.39

(四十五) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	276,240.00	-41,308.71
应收账款坏账损失	1,180,169.26	2,728,817.44
其他应收款坏账损失	-165,187.73	222,052.81
长期应收款坏账损失	1,239,344.67	
一年内到期的非流动资产坏账损失	1,832,360.64	
合计	4,362,926.84	2,909,561.54

(四十六) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	6,321,464.89	5,686,975.46
合同资产减值损失	619,728.59	-115,925.06
其他非流动资产减值损失	-188,829.94	133,050.71
合计	6,752,363.54	5,704,101.11

(四十七) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-6,693.52	-2,155.19	-6,693.52	-2,155.19
合计	-6,693.52	-2,155.19	-6,693.52	-2,155.19

(四十八) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
违约赔偿收入	212,389.39		212,389.39	
其他	11,985.25	100,633.61	11,985.25	100,633.61
合计	224,374.64	100,633.61	224,374.64	100,633.61

(四十九) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
其他	86,776.64	136,998.81	86,776.64	136,998.81
合计	86,776.64	136,998.81	86,776.64	136,998.81

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,720,164.28	2,877,794.15
递延所得税费用	-1,659,633.13	-989,819.72
合计	60,531.15	1,887,974.43

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	38,589,261.76	31,580,975.18
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,788,389.26	4,737,146.28
子公司适用不同税率的影响	-220,692.25	-1,244,963.50
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

项目	2023 年度	2022 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	993,373.55	799,963.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-535,823.11	
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	784,505.00	3,312,865.97
所得税减免优惠的影响	-212,410.79	-193,130.10
研发费加计扣除的影响	-6,359,395.84	-5,489,015.97
其他	-177,414.67	-34,891.61
所得税费用	60,531.15	1,887,974.43

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	39,267,842.69	34,433,998.87
本公司发行在外普通股的加权平均数	42,292,250.00	36,334,350.00
基本每股收益	0.93	0.95
其中：持续经营基本每股收益	0.93	0.95
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	39,267,842.69	34,433,998.87
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	42,292,250.00	36,334,350.00
稀释每股收益	0.93	0.95
其中：持续经营稀释每股收益	0.93	0.95
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
经营租赁收入	1,280,420.43	1,757,082.86
暂收款及收回暂付款	3,466,751.36	1,856,782.07
政府补助及其他补助	3,078,377.14	1,108,297.37
银行存款利息收入	1,839,937.17	949,421.78
收到受限货币资金	9,047,662.59	1,312,766.42
其他营业外收入	224,374.64	100,633.61
合计	18,937,523.33	7,084,984.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
费用性支出	28,480,833.65	18,851,426.78
手续费支出	121,663.69	95,659.18
支付经营性往来款	2,063,844.77	3,124,889.37
支付受限货币资金	2,993,008.34	9,047,662.59
其他营业外支出	31,776.64	104,887.81
合计	33,691,127.09	31,224,525.73

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的 列报项目	2023 年度	2022 年度
收回理财产品	交易性金融资产	453,000,000.00	32,055,336.77

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的 列报项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	交易性金融资产	410,000,000.00	85,055,336.77

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买子公司少数股权支付的现金	150,000.00	
租赁负债支付的现金	840,678.90	4,396,175.75
合计	990,678.90	4,396,175.75

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,528,730.61	29,693,000.75
加：信用减值损失	4,362,926.84	2,909,561.54
资产减值准备	6,752,363.54	5,704,101.11
固定资产折旧	5,161,644.46	3,073,746.70
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,272,973.82	5,397,434.40
无形资产摊销	573,896.23	219,218.00
长期待摊费用摊销	424,641.21	947,620.89
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）	6,693.52	2,155.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		32,111.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,980,635.77	2,229,543.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,136,031.82	-513,378.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,659,633.13	-989,819.72
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）	-74,350,146.24	-11,249,535.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-101,055,116.88	-64,834,377.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	48,545,615.52	81,346,586.55
其他	2,344,600.00	2,136,300.00
经营活动产生的现金流量净额	-68,246,206.55	56,104,268.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	2023 年度	2022 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	107,404,582.30	110,891,758.10
减：现金的期初余额	110,891,758.10	67,257,237.13
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	-3,487,175.80	43,634,520.97

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	107,404,582.30	110,891,758.10
其中：库存现金	14,997.50	33,353.59
可随时用于支付的银行存款	107,282,194.77	110,832,949.77
可随时用于支付的其他货币资金	107,390.03	25,454.74
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,404,582.30	110,891,758.10
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2,466,608.34	9,047,662.59	冻结的银行承兑汇票保证金
诉讼冻结资金	526,400.00		诉讼冻结资金
合计	2,993,008.34	9,047,662.59	

(五十四) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	2023.12.31 外币余额	折算汇率	2023.12.31 折算人民币余额
货币资金			7,841,372.48
其中：美元	1,035,535.90	7.0827	7,334,390.12
台币	2,190,935.00	0.2314	506,982.36
应收账款			33,529,505.48
其中：美元	4,734,000.52	7.0827	33,529,505.48

项目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折 算人民币余额
货币资金			4,093,491.48
其中：美元	582,541.20	6.9646	4,057,166.44
台币	159,811.00	0.2273	36,325.04
应收账款			23,779,691.84
其中：美元	3,414,365.77	6.9646	23,779,691.84
应付账款			113,662.27
其中：美元	16,320.00	6.9646	113,662.27

2、 报告期无重要境外经营实体。

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	177,351.38	76,043.09
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租 赁费用	6,625,947.11	1,734,100.65
转租使用权资产取得的收入	1,260,755.93	1,757,082.86
与租赁相关的总现金流出	7,692,439.94	6,221,174.29

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	2023 年度	2022 年度
经营租赁收入	1,280,420.43	1,757,082.86
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬支出	38,734,846.60	28,788,790.62
材料费	6,642,472.57	7,124,583.61
差旅及交通	2,437,641.98	1,808,842.56
折旧及摊销	936,776.25	741,373.64
股份支付	440,000.00	331,200.00
专利及测试服务费	418,018.21	509,588.66
厂房租赁费	398,841.67	451,103.52
其他	400,983.08	437,050.40
合计	50,409,580.36	40,192,533.01
其中：费用化研发支出	50,409,580.36	40,192,533.01
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期未发生反向购买。

(四) 报告期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

(1) 2022 年度因其他原因新增合并单位 2 家，如下：

2022 年 6 月 24 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司设立非全资子公司昆山鸿义

精微科技有限公司，故 2022 年 6 月 24 日起昆山鸿义精微科技有限公司纳入合并范围。

2022 年 9 月 14 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司设立全资子公司昆山鸿礼软件研发有限公司，故 2022 年 9 月 14 日起昆山鸿礼软件研发有限公司纳入合并范围。

(2) 2023 年度因其他原因新增合并单位 2 家，如下：

2023 年 4 月 19 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司设立非全资子公司昆山鸿智新能源科技有限公司，故 2023 年 4 月 19 日起昆山鸿智新能源科技有限公司纳入合并范围。

2023 年 12 月 29 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司设立全资子公司鸿仕达智能装备（深圳）有限公司，故 2023 年 12 月 29 日起鸿仕达智能装备（深圳）有限公司纳入合并范围。

(3) 2023 年度因其他原因减少合并单位 1 家，如下：

2023 年 5 月 18 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司注销全资子公司昆山鸿仕达精密钣金有限公司，故 2023 年 5 月 18 日起昆山鸿仕达精密钣金有限公司不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例(%)		持股比例(%)		
					直接	间接	直接	间接	
昆山鸿仕达精密机械 有限公司	500 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售	100.00		100.00		设立
昆山鸿仕达精密钣金 有限公司	500 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售			100.00		设立
昆山鸿仁微电子新材 料有限公司	3000 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	61.00		51.00		设立
昆山鸿义精微科技有 限公司	1000 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	68.00		65.00		设立
昆山鸿礼软件研发有 限公司	200 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	100.00		100.00		设立
昆山鸿智新能源科技 有限公司	200 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售	85.00				设立

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	2023.12.31		2022.12.31		取得方式
					持股比例(%)		持股比例(%)		
					直接	间接	直接	间接	
鸿仕达智能装备(深圳)有限公司	200 万元	广东深圳	广东深圳	生产、销售、研发	100.00				设立

- 2、 报告期无重要的非全资子公司。
- 3、 报告期无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。
- 4、 报告期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 报告期子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023 年 11 月，公司以 15 万元收购少数股东刘敦持有昆山鸿义精微科技有限公司 3%的股权（30 万元注册资本，刘敦实缴 15 万元）。2023 年 9 月，公司以 0 元收购少数股东项彬持有昆山鸿仁微电子新材料有限公司 10%的股权（100 万元注册资本，项彬实缴 0 元）。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	昆山鸿仁微电子新材料 有限公司	昆山鸿义精微科技 有限公司
购买成本/处置对价		
—现金		150,000.00
购买成本/处置对价合计		150,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产 份额	-913,066.23	-48,618.03
差额	913,066.23	198,618.03
其中：调整资本公积	913,066.23	198,618.03
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 报告期无在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 报告期无重要的共同经营。

(五) 报告期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		2023 年度	2022 年度
软件企业即征即退的增值税	1,451,815.09	920,252.46	531,562.63
稳岗、扩岗、就业补贴	208,263.00	203,763.00	4,500.00
江苏省科技创新券	4,500.00		4,500.00
2022 第十三批科技发展计划研发服务补贴	37,268.00		37,268.00
2022 疫情运费补贴	19,500.00		19,500.00
订制储备一批科技成果和协同创新平台项目创新券	62,000.00		62,000.00
昆山市国境外科技合作项目	300,000.00		300,000.00
纳入综合风险池融资企业贴息	91,600.00		91,600.00
企业吸纳重点人群税收减免	27,300.00	27,300.00	
岗位技能提升培训	104,000.00	104,000.00	
高新技术企业奖励	50,000.00	50,000.00	
各级各类研发机构建设项目经费	200,000.00	200,000.00	
企业创新平台奖励+专精特新、单项冠军企业奖励	500,000.00	500,000.00	
智慧技防奖励	16,800.00	16,800.00	
上市挂牌专项资金	1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	4,073,046.09	3,022,115.46	1,050,930.63

(二) 报告期无政府补助的退回。

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计人员也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前以固定利率借款为主、浮动利率借款为辅政策规避利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	7,334,390.12	506,982.36	7,841,372.48	4,057,166.44	36,325.04	4,093,491.48
应收账款	33,529,505.48		33,529,505.48	23,779,691.84		23,779,691.84
应付账款				113,662.27		113,662.27
合计	40,863,895.60	506,982.36	41,370,877.96	27,950,520.55	36,325.04	27,986,845.59

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对 2023 年度净利润的影响	对 2022 年度净利润的影响
人民币对外币上升 5%	1,758,262.31	1,179,779.64
人民币对外币下降 5%	-1,758,262.31	-1,179,779.64

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00
(1) 理财产品			10,000,000.00	10,000,000.00
◆应收款项融资			8,606,808.00	8,606,808.00
持续以公允价值计量的资产总额			18,606,808.00	18,606,808.00

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			53,000,000.00	53,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			53,000,000.00	53,000,000.00
(1) 理财产品			53,000,000.00	53,000,000.00
◆应收款项融资			2,100,931.94	2,100,931.94
持续以公允价值计量的资产总额			55,100,931.94	55,100,931.94

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

公司持有的应收款项融资，以对应收票据的预计交易价格确认为公允价值。

公司购买的浮动收益型理财产品，以预期收益率预测未来现金流量确认公允价值，不可观察估计值是预期收益率。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	与本公司的关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
胡海东	实际控制人	54.59	62.15

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐利	实际控制人配偶
陶小华	监事会主席
孙环艳	董事、财务负责人
顾晓娟	董事、直接加间接持有公司 5%以上股份的股东
赵月伦	董事、直接加间接持有公司 5%以上股份的股东
唐福明	董事
徐威	曾担任公司监事会主席、职工代表监事

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡海东、徐利	8,000,000.00	2018/9/29	2023/9/29	是
胡海东	50,000,000.00	2023/11/29	2028/11/29	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡海东、徐利	10,000,000.00	2020/6/28	2023/9/17	是
胡海东、徐利	40,000,000.00	2021/2/9	2023/2/8	是
胡海东	40,000,000.00	2022/7/12	2023/10/20	是
胡海东	40,000,000.00	2023/10/25	2027/10/24	否
胡海东、徐利	11,000,000.00	2020/1/13	2023/1/12	是
徐利	4,577,160.00	2020/1/14	2025/1/13	否
胡海东、徐利	27,500,000.00	2020/12/31	2027/10/9	否
胡海东	20,000,000.00	2020/11/10	2027/10/12	否
胡海东、徐利	30,000,000.00	2021/2/22	2026/6/27	否
胡海东、徐利	30,000,000.00	2021/3/22	2024/3/21	否
胡海东	100,000,000.00	2023/3/20	2026/3/19	否
胡海东	30,000,000.00	2022/2/14	2023/2/14	是

2、 关键管理人员及其亲属薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员及其亲属薪酬（不含股份支付）	6,047,861.63	4,840,607.47
关键管理人员其亲属薪酬（含股份支付）	7,826,161.63	6,618,907.47

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款			
	陶小华	8,900.00	7,468.00
	胡海东		83,925.00
	孙环艳		6,685.72
	顾晓娟	87,269.06	152,861.38
	赵月伦	22,044.00	
	唐福明	20,671.15	
	徐威	1,646.50	

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2020 年 8 月 20 日公司股东会审议通过了 2020 年股权激励方案。根据决议，公司实际控制人胡海东通过向员工及员工持股平台转让其在芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿振)、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿华)中所拥有的财产份额的方式，对员工实施股权激励。2020 年 10 月，公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿振 698,000.00 元财产份额分别转让给郭剑波、顾晓娟各 349,000.00 元财产份额，转让价格为 2.79 元/财产份额，郭剑波、顾晓娟通过该次股权转让，分别间接取得公司注册资本人民币 24.99 万元；公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿华 511,499.00 元财产份额转让给孙环艳、王文赛等员工及员工持股平台芜湖鸿邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿邦)和芜湖鸿中企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿中)，转让价格为 3.55 元/财产份额，通过该次股权转让，孙环艳、王文赛等员工间接取得公司注册资本人民币 26.88 万元，员工持股平台芜湖鸿邦合伙成员间接取得公司注册资本人民币 13.85 万元，员工持股平台芜湖鸿中合伙成员间接取得公司注册资本人民币 5.54 万元。根据银信资产评估有限公司出具的以 2020 年 9 月 30 日为基准日银信评报字(2021)沪第 3422 号《评估报告》，截至估值基准日 2020 年 9 月 30 日，公司股东全部权益价值估值为 22,000 万元，即 22.00 元/注册资本作为本次股份支付的公允价值。因此，按照职工认购的间接取得公司注册资本数乘以公允价值 22.00 元/注册资本与认购成本 3.90 元/注册资本的差额，公司确认为股份支付费用与资本公积。同时，与被激励对象签订合同条款约定服务期限以及退出机制：员工持续为公司服务的期限为六年，自 2020 年 10 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日内不得单方面提出辞职或存在其他不能为公司提供服务的情形，否则由持股平台普通合伙人或普通合伙人指定的有限合伙人或者鸿仕达及其子(分)公司正式员工以原始出资价格加上按照同期银行 1 年期定期存款基准利率计算所得利息(不计算复利)回购激励对象持有的财产份额，故将上述股权支付费用与资本公积在 2020 年 10 月至 2026 年 9 月期间进行分期确认。

根据企业会计准则的规定，公司根据权益工具公允价值与实际出资价格的差异及摊销期限，并合理估计可行权的权益工具数量确认股份支付费用。

(二) 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	根据银信评报字(2021)沪第 3422 号评估报告
授予日权益工具公允价值的重要参数	预期未来收益、折现率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,393,500.00

(三) 股份支付费用

授予对象	2023 年度			2022 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
销售人员	893,800.00		893,800.00	859,900.00		859,900.00
管理人员	106,700.00		106,700.00	102,400.00		102,400.00
研发人员	440,000.00		440,000.00	331,200.00		331,200.00
生产人员	904,100.00		904,100.00	842,800.00		842,800.00
合计	2,344,600.00		2,344,600.00	2,136,300.00		2,136,300.00

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 因融资对外质押资产情况:

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司将货币资金质押给银行开立银行承兑汇票。

质押资产情况如下:

项目	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,466,608.34	2,466,608.34	冻结	承兑汇票保证金	9,047,662.59	9,047,662.59	冻结	承兑汇票保证金

截止 2023 年 12 月 31 日, 在上述资产质押及相关担保、授信下, 公司开立银行承兑汇票余额 72,170,165.37 元。

(2) 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司在 2021 年 12 月 27 日与中国农业银行股份有限公司昆山支行签订编号为 32100220210191041 的抵押合同，将原值 5,191,200.00 元的土地使用权（苏（2021）昆山不动产权第 3045622 号）和 143,212,564.54 的房屋建筑物（苏（2024）昆山不动产权第 3001655 号，2024 年 1 月 8 日取得不动产权证书）作为抵押，抵押期限五年，在 180,000,000.00 元最高额度内对鸿仕达与中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行产生的债务提供担保。截止 2023 年 12 月 31 日，在上述抵押合同下，公司向中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行借款余额为 69,429,785.06 元。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

资产负债表日不存在重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	207,339,800.22	205,463,609.38
1 至 2 年	11,392,036.10	5,322,733.60
2 至 3 年	1,675,053.03	123,756.00
3 至 4 年	123,756.00	8,190.00
4 至 5 年		37,500.00
5 年以上	37,500.00	
小计	220,568,145.35	210,955,788.98
减：坏账准备	11,208,561.92	10,548,668.77
合计	209,359,583.43	200,407,120.21

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	220,568,145.35	100.00	11,208,561.92	209,359,583.43	210,955,788.98	10,548,668.77	5.00	200,407,120.21
其中：								
账龄组合	212,240,364.30	96.22	11,208,561.92	201,031,802.38	204,643,163.81	10,548,668.77	5.15	194,094,495.04
合并范围内关联方组合	8,327,781.05	3.78		8,327,781.05	6,312,625.17		2.99	6,312,625.17
合计	220,568,145.35	100.00	11,208,561.92	209,359,583.43	210,955,788.98	10,548,668.77		200,407,120.21

按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	7,985,246.25			子公司具备还款能力	6,312,625.17			子公司具备还款能力
昆山鸿义精微科技有限公司	342,534.80			子公司具备还款能力				
合计	8,327,781.05				6,312,625.17			

按账龄组合计提坏账准备：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	205,324,644.34	10,266,232.22	5.00	199,150,984.21	9,957,549.21	5.00
1 至 2 年	5,079,410.93	507,941.09	10.00	5,322,733.60	532,273.36	10.00
2 至 3 年	1,675,053.03	335,010.61	20.00	123,756.00	24,751.20	20.00
3 至 4 年	123,756.00	61,878.00	50.00	8,190.00	4,095.00	50.00
4 至 5 年				37,500.00	30,000.00	80.00
5 年以上	37,500.00	37,500.00	100.00			
合计	212,240,364.30	11,208,561.92		204,643,163.81	10,548,668.77	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,449,559.82	2,099,108.95				10,548,668.77
合并范围内关联方组合						
合计	8,449,559.82	2,099,108.95				10,548,668.77

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	10,548,668.77	668,083.15		8,190.00		11,208,561.92
合并范围 内关联方 组合						
合计	10,548,668.77	668,083.15		8,190.00		11,208,561.92

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款	8,190.00	

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023.12.31				应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
	应收账款余额	合同资产余额	应收账款和合同资产余额	占应收账款和合同资产余额合计数的比例(%)	
新普科技	41,293,235.15		41,293,235.15	17.71	2,064,661.76
纬创	28,126,348.87		28,126,348.87	12.06	1,406,317.44
台郡科技	22,568,549.10		22,568,549.10	9.68	1,128,427.46
中信博	17,381,945.72	1,478,000.00	18,859,945.72	8.09	942,997.79
绿进新能源科技(常熟)有限公司	13,550,949.00		13,550,949.00	5.81	677,547.45
合计	122,921,027.84	1,478,000.00	124,399,027.84	53.34	6,219,951.90

单位名称	2022.12.31				
	应收账款余额	合同资产余额	应收账款和合同资产余额	占应收账款和合同资产余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
立讯精密	67,818,960.81		67,818,960.81	31.75	3,390,948.04
台郡科技	60,312,682.47		60,312,682.47	28.24	3,019,319.62
纬创	15,709,278.54	172,910.12	15,882,188.66	7.44	794,109.43
东山精密	11,155,663.41	980,548.46	12,136,211.87	5.68	689,115.90
台达电子	9,049,122.55		9,049,122.55	4.24	452,456.13
合计	164,045,707.78	1,153,458.58	165,199,166.36	77.35	8,345,949.12

说明：1、预计回收期超过 1 年的合同资产在其他非流动资产列示。

2、对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。

企业集团内与本公司交易的主要企业如下：

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
新普集团	新普集团包括华普电子(常熟)有限公司、新普科技股份有限公司、新世电子(常熟)有限公司等 3 家公司。
台郡科技	台郡科技包括郡昆科技(苏州)有限公司、淳华科技(昆山)有限公司、台郡科技股份有限公司等 3 家公司。
纬创资通	纬创资通包括 Wistron Infocomm Manufacturing(India)Private Limited、Wistron Infocomm Technology(Texas)Corporation、纬创资通(重庆)有限公司、纬创资通(成都)有限公司、Wistron Infocomm(Vietnam)Co.,Ltd、Wistron Technology(Malaysia) Sdn.Bhd、纬创资通(昆山)有限公司、蔚隆(昆山)汽车电子有限公司、昆山纬绩智能科技有限公司等 9 家公司。
中信博	中信博包括江苏中信博新能源科技股份有限公司及关联方浙江融信达电源科技有限公司等 2 家公司
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司
立讯精密	立讯精密包括立臻精密智造(昆山)有限公司、立臻科技(昆山)有限公司、昆山联滔电子有限公司、Luxshare Precision Limited、立芯科技(昆山)有限公司、立讯智能装备(昆山)有限公司、

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
	江西立讯智造有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、Luxshare Ict (Vantrung) Company Limited, 立讯精密工业(恩施)有限公司、立芯精密智造(昆山)有限公司等 11 家公司。
台达电子	台达集团包括中达电子(江苏)有限公司、台达电子工业股份有限公司等 2 家公司。

(二) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,546,211.47	6,170,768.09
合计	3,546,211.47	6,170,768.09

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	2,292,516.86	4,486,977.43
1 至 2 年	323,019.00	1,589,750.00
2 至 3 年	1,022,000.00	62,800.00
3 至 4 年	28,900.00	315,600.00
4 至 5 年		60,000.00
5 年以上	60,000.00	
小计	3,726,435.86	6,515,127.43
减：坏账准备	180,224.39	344,359.34
合计	3,546,211.47	6,170,768.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				2022.12.31							
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	金额						金额					
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	27.10			1,010,000.00		1,515,000.00	23.25			1,515,000.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,716,435.86	72.90	180,224.39	6.63	2,536,211.47		5,000,127.43	76.75	344,359.34	6.89	4,655,768.09	
其中：												
账龄组合	1,845,368.85	49.52	180,224.39	9.77	1,665,144.46		2,883,636.73	44.26	344,359.34	11.94	2,539,277.39	
合并范围内关联方组合	871,067.01	23.38			871,067.01		2,116,490.70	32.49			2,116,490.70	
合计	3,726,435.86	100.00	180,224.39		3,546,211.47		6,515,127.43	100.00	344,359.34		6,170,768.09	

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
陆家镇财政和经济发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,515,000.00			应收政府部门土地保证金
合计	1,010,000.00				1,515,000.00			

按信用风险特征组合计提坏账准备:

按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款项:

名称	2023.12.31				2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
昆山鸿义精微科技有限公司	850,458.00			子公司具备还款能力				
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	20,609.01			子公司具备还款能力	2,116,490.70			子公司具备还款能力
合计	871,067.01				2,116,490.70			

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,421,449.85	71,072.49	5.00	2,370,486.73	118,524.34	5.00
1 至 2 年	323,019.00	32,301.90	10.00	74,750.00	7,475.00	10.00
2 至 3 年	12,000.00	2,400.00	20.00	62,800.00	12,560.00	20.00
3 至 4 年	28,900.00	14,450.00	50.00	315,600.00	157,800.00	50.00
4 至 5 年				60,000.00	48,000.00	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00			
合计	1,845,368.85	180,224.39		2,883,636.73	344,359.34	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	132,248.41			132,248.41
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
2022 年度至 2023 年度
财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	215,110.93			215,110.93
本期转回				
本期转销				
本期核销	3,000.00			3,000.00
其他变动				
2022.12.31	344,359.34			344,359.34

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31	344,359.34			344,359.34
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-192,134.95		30,000.00	-162,134.95
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,000.00			2,000.00
其他变动				
2023.12.31	120,224.39		60,000.00	180,224.39

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.12.31	2,975,809.11			2,975,809.11
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	3,539,318.32			3,539,318.32
本期终止确认				
其他变动				
2022.12.31	6,515,127.43			6,515,127.43

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31	6,515,127.43			6,515,127.43
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-60,000.00		60,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	2,788,691.57			2,788,691.57
其他变动				
2023.12.31	3,666,435.86		60,000.00	3,726,435.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	132,248.41	215,110.93		3,000.00		344,359.34
合并范围内关联方组合						
合计	132,248.41	215,110.93		3,000.00		344,359.34

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	344,359.34	-162,134.95		2,000.00		180,224.39
合并范围内关联方组合						
合计	344,359.34	-162,134.95		2,000.00		180,224.39

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023 年度	2022 年度
实际核销的其他应收款项	2,000.00	3,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金和保证金	2,243,803.26	2,463,232.00
代扣代缴款项	440,619.57	357,363.10
待退回采购款		1,344,700.00
合并范围内关联方往来款	871,067.01	2,116,490.70
备用金及其他	170,946.02	233,341.63
合计	3,726,435.86	6,515,127.43

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
陆家镇财政和经济发展局	押金及保证金	1,010,000.00	2-3 年	27.10	
昆山鸿义精微科技有限公司	合并范围内关联方往来款	850,458.00	1 年以内	22.82	
江苏中信博新能源科技股份有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	8.05	15,000.00
鹏鼎控股	押金及保证金	208,766.24	1 年以内 117,132.24 元, 1-2 年 91,634.00 元	5.60	15,020.01
上海采日能源科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2 年	5.37	20,000.00
合计		2,569,224.24		68.94	50,020.01

单位名称	款项性质	2022.12.31	账龄	占其他应收款项余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	合并范围内关联方往来款	2,116,490.70	1-2 年	32.49	
陆家镇财政和经济发展局	押金及保证金	1,515,000.00	1-2 年	23.25	
鹏鼎控股	待退回采购款、押金及保证金	1,436,334.00	1 年以内	22.05	71,816.70
上海采日能源科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	3.07	10,000.00
武汉凡谷电子技术股份有限公司	押金及保证金	200,000.00	3-4 年	3.07	100,000.00
合计		5,467,824.70		83.93	181,816.70

注：鹏鼎控股包括庆鼎精密电子（淮安）有限公司、鹏鼎控股（深圳）股份有限公司、宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司等 4 家公司。

(三) 长期股权投资

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,317,960.16		27,317,960.16	23,687,960.16	3,270,477.55	20,417,482.61
对联营、合营企业 投资						
合计	27,317,960.16		27,317,960.16	23,687,960.16	3,270,477.55	20,417,482.61

1、对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	减值准备-2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动 (+)				2023.12.31	减值准备 2023.12.31 余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
昆山鸿仕达精密机械有限公司	5,317,960.16						5,317,960.16	
昆山鸿仕达精密钣金有限公司	4,920,000.00	3,270,477.55		-4,920,000.00		-3,270,477.55		
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	10,200,000.00		2,000,000.00				12,200,000.00	
昆山鸿义精微科技有限公司	3,250,000.00		3,550,000.00				6,800,000.00	
昆山鸿礼软件开发有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
昆山鸿智新能源科技有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
合计	23,687,960.16	3,270,477.55	8,550,000.00	-4,920,000.00		-3,270,477.55	27,317,960.16	

注：昆山鸿仕达精密钣金有限公司本报告期已完成工商注销手续，本公司将其长期股权投资及长期股权投资减值准备进行核销。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	436,931,953.93	306,713,346.38	381,507,548.96	260,909,995.06
其他业务	4,381,040.52	3,696,523.92	4,569,517.44	3,712,243.48
合计	441,312,994.45	310,409,870.30	386,077,066.40	264,622,238.54

营业收入明细：

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	436,931,953.93	381,507,548.96
其中：智能自动化设备（线）	420,840,200.78	370,438,173.37
配件及耗材	16,091,753.15	11,069,375.59
其他业务收入	4,381,040.52	4,569,517.44
其中：厂房租赁收入	3,050,295.40	3,263,678.48
废品销售及其他	1,330,745.12	1,305,838.96
合计	441,312,994.45	386,077,066.40

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：				
在某一时刻确认	438,262,699.05	307,675,383.62	382,813,387.92	261,826,638.59
在某一时段内确认	3,050,295.40	2,734,486.68	3,263,678.48	2,795,599.95
合计	441,312,994.45	310,409,870.30	386,077,066.40	264,622,238.54

3、 履约义务的说明

详见合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十四）收入确认具体原则。

4、 报告期无重大合同变更或重大交易价格调整

(五) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,237,906.41	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,136,031.82	513,378.39
合计	-101,874.59	513,378.39

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度	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	-6,693.52	-34,266.19	
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	2,101,863.00	519,368.00	
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	1,136,031.82	513,378.39	
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			

项目	2023 年度	2022 年度	说明
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	137,840.98	-4,254.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,369,042.28	994,226.00	
所得税影响额	508,083.03	145,441.54	
少数股东权益影响额（税后）	7,514.46	-1,664.07	
合计	2,853,444.79	850,448.53	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.89	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.02	0.86	0.86

2022 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.81	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.27	0.92	0.92

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体身份信息、经营范围、变更信息、更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建荣, 杨志福

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;【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】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会 [2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

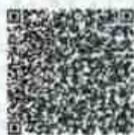
批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 310000062361
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance
二〇一〇 六 二十九

姓名	范围荣
Sex	男
出生日期	1985-10-25
工作单位	立信会计师事务所有限公司 杭州分所
身份证号码	360732198510252812



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 01 01

01 4 01 01

年 月 日
/ /



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

01 5 01 01





证书编号:
No. of Certificate 310000061864

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日

姓名 钱鹏飞

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1991-10-19

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙) 浙江分所

身份证号码 342623199110193439

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



月 日

年 月 日

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：IP250K67ULBQ



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96



审计报告

信会师报字[2025]第 ZF10623 号

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山鸿仕达智能科技股份有限公司（以下简称鸿仕达）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸿仕达 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鸿仕达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释（三十八）。</p> <p>鸿仕达合并财务报表中 2024 年度的营业收入为人民币 64,857.80 万元。</p> <p>由于收入是鸿仕达的关键业绩指标之一，以及收入不恰当确认的固有风险，我们将鸿仕达收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解了鸿仕达的收入确认政策； 2、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 3、选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 4、结合产品类型对收入以及毛利率情况进行分析，判断报告期收入、毛利率波动的合理性； 5、对报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、结合应收账款、合同负债等科目，执行函证程序。

四、 其他信息

鸿仕达管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鸿仕达 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鸿仕达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿仕达的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鸿仕达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鸿仕达不能持续经营。



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

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

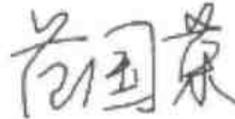
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 范国荣
(项目合伙人)



中国注册会计师: 覃超



中国·上海

二〇二五年四月二十五日



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	111,952,882.01	110,397,590.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	20,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	24,244,779.52	6,399,336.20
应收账款	(四)	267,537,716.01	224,714,706.28
应收款项融资	(五)	8,399,846.92	8,606,808.00
预付款项	(六)	421,183.52	1,869,681.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	2,112,459.06	2,870,842.50
买入返售金融资产			
存货	(八)	158,911,616.55	158,816,757.77
其中：数据资源			
合同资产	(九)	6,999,523.44	12,393,743.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	49,997,617.99	34,814,852.06
其他流动资产	(十一)	115,458.41	4,314,263.17
流动资产合计		650,693,083.43	575,198,581.98
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	17,977,827.08	23,547,548.78
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	(十三)	163,261,953.55	168,264,322.92
在建工程	(十四)		447,690.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	2,694,068.28	3,523,012.44
无形资产	(十六)	9,260,695.04	8,431,722.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	2,658,999.73	395,826.12
递延所得税资产	(十八)	6,781,205.58	4,963,419.43
其他非流动资产	(十九)	2,591,425.59	1,878,938.50
非流动资产合计		205,226,174.85	211,452,481.28
资产总计		855,919,258.28	786,651,063.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


20250228 44 01


孙环艳


孙环艳

报表 第1页



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款	（二十一）	39,436,333.48	55,226,382.64
向中央银行拆入资金			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十二）	100,883,394.53	68,225,717.13
应付账款	（二十三）	172,091,202.19	177,890,771.48
预收款项			
合同负债	（二十四）	14,288,799.66	23,632,525.05
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	（二十五）	16,328,245.20	14,075,782.75
应交税费	（二十六）	14,072,867.99	2,759,221.85
其他应付款	（二十七）	697,917.54	1,506,603.78
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	（二十八）	950,349.90	870,449.35
其他流动负债	（二十九）	24,296,141.61	2,630,881.37
流动资产合计		383,145,252.10	346,818,335.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十）	40,756,001.98	69,429,785.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十一）	2,181,286.51	2,994,019.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十二）	-1,361,026.66	1,326,771.41
递延收益	（三十三）	6,300,000.00	
递延所得税负债	（十八）	6,020.03	
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,604,335.18	73,750,576.04
负债合计		413,749,587.28	420,568,911.44
所有者权益：			
股本	（三十四）	42,660,000.00	42,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	189,389,314.22	187,248,424.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十六）	16,870,915.60	11,794,605.46
一般风险准备			
未分配利润	（三十七）	165,567,018.28	118,147,547.71
归属于母公司所有者权益合计		414,487,248.10	359,850,577.75
少数股东权益		7,682,422.90	6,231,574.07
所有者权益合计		422,169,671.00	366,082,151.82
负债和所有者权益总计		835,919,258.28	786,651,063.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



报表 第2页





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		105,798,578.70	108,129,584.36
交易性金融资产		20,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		24,244,779.52	6,399,336.20
应收账款	(一)	256,202,618.03	209,359,583.43
应收款项融资		8,399,846.92	8,606,808.00
预付款项		379,661.33	1,761,115.86
其他应收款	(二)	1,973,694.60	3,546,211.47
存货		148,532,447.98	154,663,278.06
其中: 数据资源			
合同资产		6,736,805.84	11,923,493.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		49,997,617.99	34,814,852.06
其他流动资产			3,337,326.75
流动资产合计		622,266,050.91	552,541,590.17
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		17,977,827.08	23,547,548.78
长期股权投资	(三)	26,317,960.16	27,317,960.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		145,537,644.62	147,685,921.16
在建工程			447,690.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,694,068.28	3,523,012.44
无形资产		9,218,954.51	7,848,105.09
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,596,016.86	157,626.50
递延所得税资产		6,588,814.83	4,432,571.36
其他非流动资产		2,591,425.59	1,878,938.50
非流动资产合计		213,522,711.93	216,839,374.75
资产总计		835,788,762.84	769,380,964.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		34,431,566.81	46,238,871.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		100,883,394.53	72,170,165.37
应付账款		163,421,153.00	169,047,673.88
预收款项			
合同负债		14,388,799.66	23,632,525.05
应付职工薪酬		13,842,276.47	11,535,865.94
应交税费		13,672,593.60	2,389,634.46
其他应付款		654,577.57	1,282,684.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		950,349.90	870,449.35
其他流动负债		24,296,141.61	2,630,881.37
流动负债合计		366,540,853.15	329,798,751.51
非流动负债：			
长期借款		40,756,001.98	69,429,785.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,181,286.51	2,994,019.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,180,966.40	1,232,745.03
递延收益		6,300,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,418,254.89	73,656,549.66
负债合计		416,959,108.04	403,455,301.17
所有者权益：			
股本		42,660,000.00	42,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		190,948,790.95	188,807,901.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,870,915.60	11,794,605.46
未分配利润		168,349,948.25	122,663,156.98
所有者权益合计		418,829,654.80	365,925,663.75
负债和所有者权益总计		835,788,762.84	769,380,964.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		648,578,017.33	475,776,248.71
其中: 营业收入	(三十八)	648,578,017.33	475,776,248.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		582,135,426.56	432,740,089.80
其中: 营业成本	(三十九)	469,289,544.27	335,889,968.92
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	(三十九)	3,582,533.06	2,319,612.23
销售费用	(四十)	23,453,634.95	23,500,964.03
管理费用	(四十一)	26,170,921.04	20,157,598.62
研发费用	(四十二)	57,713,507.75	50,409,580.36
财务费用	(四十三)	1,925,285.51	462,765.64
其中: 利息费用		4,320,540.45	2,306,674.59
利息收入		3,001,596.87	2,275,955.22
加: 其他收益	(四十四)	7,610,633.65	5,401,456.93
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	360,290.09	1,136,031.82
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			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-3,760,134.78	-4,362,926.84
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-15,500,017.58	-6,752,363.54
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十八)		-6,693.52
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		55,153,362.15	38,451,663.76
加: 营业外收入	(四十九)	30,548.62	234,374.64
减: 营业外支出	(五十)	162,219.28	86,776.64
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		55,021,691.49	38,599,261.76
减: 所得税费用	(五十一)	1,535,516.64	60,531.15
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		53,486,174.85	38,528,730.61
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		53,486,174.85	38,528,730.61
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		52,495,780.71	39,267,842.69
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		990,394.14	-739,112.08
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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			
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		53,486,174.85	38,528,730.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,495,780.71	39,267,842.69
归属于少数股东的综合收益总额		990,394.14	-739,112.08
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十二)	1.23	0.93
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十二)	1.23	0.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司利润表
2024年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收	(四)	617,202,560.01	441,312,994.45
营业成本	(四)	448,235,972.19	310,409,870.30
税金及附加		3,457,998.01	2,215,072.03
销售费用		20,151,639.07	20,658,195.19
管理费用		25,237,275.49	18,618,817.13
研发费用		54,122,708.12	44,369,778.59
财务费用		1,676,095.79	221,459.91
其中: 利息费用		4,281,751.49	2,129,438.50
利息收入		2,990,225.16	2,330,820.22
加: 其他收益		7,525,582.61	5,075,590.75
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	-215,244.56	-101,874.59
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			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-4,284,290.39	-3,853,893.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-15,296,788.23	-6,727,613.54
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-7,267.94
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		52,050,130.77	39,204,742.47
加: 营业外收入		30,518.62	224,374.39
减: 营业外支出		126,508.69	68,150.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		51,954,140.70	39,360,966.39
减: 所得税费用		1,191,039.29	563,996.68
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		50,763,101.41	38,796,969.71
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		50,763,101.41	38,796,969.71
(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			
(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		50,763,101.41	38,796,969.71
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

合并现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	本期金额	上期金额
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		595,921,058.91	440,912,583.91
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			
收到的投资返还		3,916,620.10	3,730,203.08
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	17,613,291.66	18,937,523.33
经营活动现金流入小计		617,460,970.67	463,580,110.32
购买商品、接受劳务支付的现金		331,172,236.33	344,594,324.92
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			
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		155,460,162.51	119,521,720.31
支付的各项税费		7,652,003.06	34,019,144.55
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	35,202,742.18	33,691,127.09
经营活动现金流出小计		527,487,144.08	531,826,316.87
经营活动产生的现金流量净额		89,973,826.59	-68,246,206.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		11,184,000.00	454,136,031.82
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,929.20	102,899.70
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		11,189,929.20	454,238,931.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,907,616.41	77,607,939.25
投资支付的现金		20,823,709.91	410,000,000.00
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		50,731,326.32	487,607,939.25
投资活动产生的现金流量净额		-39,541,397.12	-33,369,007.73
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		576,470.59	61,240,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		576,470.59	2,400,000.00
取得借款收到的现金		65,011,300.52	171,548,948.24
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,587,771.11	233,088,948.24
偿还债务支付的现金		106,482,344.65	132,240,043.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,424,082.17	2,056,225.78
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	(五十三)	956,694.80	990,678.90
筹资活动现金流出小计		111,863,121.62	135,286,948.48
筹资活动产生的现金流量净额		-46,275,350.51	97,801,999.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-123,548.62	326,038.82
五、现金及现金等价物净增加额		4,033,530.34	-3,487,175.80
加：期初现金及现金等价物余额		107,404,582.30	110,891,758.10
六、期末现金及现金等价物余额		111,438,112.64	107,404,582.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		547,154,963.20	409,098,743.79
收到的税费返还		3,916,620.10	3,730,203.08
收到其他与经营活动有关的现金		17,129,193.24	18,528,428.62
经营活动现金流入小计		568,200,776.54	431,357,375.49
购买商品、接受劳务支付的现金		315,430,437.93	326,649,006.85
支付给职工以及为职工支付的现金		130,820,609.49	98,905,885.44
支付的各项税费		5,371,343.82	31,859,456.95
支付其他与经营活动有关的现金		32,078,420.02	31,030,839.55
经营活动现金流出小计		483,700,811.26	488,445,188.79
经营活动产生的现金流量净额		84,499,965.28	-57,087,813.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		13,608,465.35	454,547,647.86
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			49,240.80
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			2,017,642.95
投资活动现金流入小计		13,608,465.35	456,614,531.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,533,003.78	73,944,860.60
投资支付的现金		22,823,709.91	418,550,000.00
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			850,458.00
投资活动现金流出小计		52,356,713.69	493,345,318.60
投资活动产生的现金流量净额		-38,748,248.34	-36,730,786.99
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			58,840,000.00
取得借款收到的现金		60,011,300.52	162,679,701.03
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,011,300.52	221,519,701.03
偿还债务支付的现金		100,482,344.65	127,052,654.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,183,948.77	1,878,989.69
支付其他与筹资活动有关的现金		840,678.90	840,678.90
筹资活动现金流出小计		105,506,972.32	129,772,323.51
筹资活动产生的现金流量净额		-45,495,671.80	91,747,377.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-108,811.83	325,239.57
五、现金及现金等价物净增加额		147,233.31	-1,745,983.20
加: 期初现金及现金等价物余额		105,136,576.02	106,882,559.22
六、期末现金及现金等价物余额		105,283,809.33	105,136,576.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额			187,248,424.58				11,794,605.46		118,147,547.71	399,850,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额			187,248,424.58				11,794,605.46		118,147,547.71	399,850,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			2,140,889.64				5,076,310.14		47,419,479.57	54,636,679.35	1,456,888.83	56,087,519.18
(一) 综合收益总额									52,495,780.71	52,495,780.71	990,394.14	53,486,174.85
(二) 所有者投入和减少资本			2,140,889.64							2,140,889.64	460,454.69	2,601,344.33
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			2,140,889.64							2,140,889.64	460,454.69	460,454.69
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额			189,389,314.22				16,870,915.60		165,567,018.28	414,487,248.10	7,682,422.90	422,169,671.09



公司负责人: 
主管会计工作负责人: 
会计机构负责人: 



后附财务报表为财务报表的组成部分。



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	昆山鸿仕达智能科技股份有限公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	33,343,500.00				136,492,008.85				7,914,908.49		260,599,819.33	3,609,001.88	264,118,821.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	33,343,500.00				136,492,008.85				7,914,908.49		260,599,819.33	3,609,001.88	264,118,821.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,316,500.00				50,756,415.73				3,879,696.97		99,340,758.42	2,622,572.19	101,963,330.61
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	9,316,500.00				51,868,100.00						39,267,842.69	-279,112.08	38,528,730.61
1. 所有者投入的普通股	2,206,500.00				56,633,500.00							2,400,000.00	63,584,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,344,600.00								
4. 其他					-7,110,000.00						2,344,600.00		2,344,600.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									3,879,696.97		-3,879,696.97		
2. 提取一般风险准备									3,879,696.97		-3,879,696.97		
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 专项储备计提变动影响留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	42,660,000.00				187,248,424.58				11,794,605.46		359,859,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82
					-1,111,684.27						-1,111,684.27	961,084.27	-150,000.00
					187,248,424.58				11,794,605.46		359,859,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表 第 10 页



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额							所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	42,660,000.00		188,807,901.31					122,003,156.98	365,925,663.75
二、本年年初余额	42,660,000.00		188,807,901.31					122,003,156.98	365,925,663.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			2,140,889.64					45,686,791.27	52,903,991.05
(一) 综合收益总额								50,763,101.14	50,763,101.14
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-5,076,310.14	
2. 对所有者(或股东)的分配								-5,076,310.14	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	42,660,000.00		190,948,790.95					168,349,948.25	418,829,654.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		33,343,500.00			136,939,801.31				7,914,908.49	87,745,884.24	265,944,094.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		33,343,500.00			136,939,801.31				7,914,908.49	87,745,884.24	265,944,094.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		9,316,500.00			51,868,100.00				3,879,696.97	34,917,273.74	99,981,569.71
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本		9,316,500.00			51,868,100.00						
1. 所有者投入的普通股		9,316,500.00			56,633,500.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,344,600.00						
（三）利润分配					-7,110,000.00						
1. 提取盈余公积									3,879,696.97	-3,879,696.97	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额		42,660,000.00			188,807,901.31				11,794,605.46	122,663,156.98	365,925,663.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在昆山鸿仕达智能科技有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司,由胡海东、郭剑波、顾晓娟、赵月伦、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)作为发起人,注册资本人民币 30,000,000.00 元(每股面值人民币 1 元),于 2022 年 5 月 18 日取得苏州市行政审批局核发的统一社会信用代码 9132058357256133X5 号《营业执照》。

经历次变更,截至 2024 年 12 月 31 日,公司股东为胡海东、顾晓娟、郭剑波、赵月伦、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、徐晶晶、常州科升创业投资中心(有限合伙)、陈耀民、毛宗远、深圳前海誉韬投资合伙企业(有限合伙)、苏州东山产业投资有限公司、鹏鼎控股投资(深圳)有限公司、苏州君尚合臻创业投资合伙企业(有限合伙)。截至 2024 年 12 月 31 日,公司注册资本为 42,660,000.00 元。

注册地: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

总部地址: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

本公司从事的主要经营活动为: 主要从事智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等产品的研发、生产与销售,公司主要产品包括智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等。

本公司的实际控制人为胡海东。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

① 应收票据、应收款项融资

项目	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具。根据预期损失率，报告期内该组合计提坏账的比例为 0%。

项目	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，连续考虑应收账款存续期计算预期信用损失，参照应收账款预计信用损失率。

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低,预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

④长期应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考长期应收款的逾期时间进行信用风险组合分类	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，根据长期应收款逾期情况与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失。

长期应收款——账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
未到期	5.00
逾期1年以内	10.00
逾期1-2年	20.00
逾期2-3年	50.00
逾期3-4年	80.00
逾期4年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资

的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	0.00%	5.00%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

1、 在建工程初始计量

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程结转为固定资产：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借

款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	3-10 年	年限平均法	0.00%	估计受益年限
土地使用权	30 年	年限平均法	0.00%	土地证年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
 - (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间平均摊销。

(二十一) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公

公司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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取

得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下

列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品的控制权，是指能够主导该商品的使用并从中取得几乎全部的经济利益。

（1）智能自动化设备（线）：

公司根据合同约定将产品交付给客户并经客户验收合格，客户取得相关商品控制权后确认收入。

（2）配件及耗材：

A、内销：按客户合同或订单要求将配件及耗材送至指定地点，取得客户对相关产品的签收确认后确认销售收入；

B、外销：公司与客户协商主要以 CIF、EXW、DDU/DAP 等贸易模式向境外客户销售配件及耗材。公司根据不同贸易模式下存货控制权转移时点确认收入：在 CIF 贸易模式下，以完成报关手续时确认收入；在 EXW 贸易模式下，公司在将货物于工厂交付给承运人时确认收入；在 DDU/DAP 模式下，公司在向客户交付货物后确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损

益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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

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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(二十九)租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
重要的坏账准备转回或核销	金额 \geq 应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 应付账款余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	金额 \geq 合同负债余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额 \geq 其他应付款余额的 10%，且金额 100 万元以上
重要的在建工程项目	单项预算金额 \geq 资产总额的 0.5%，且金额 2000 万元以上
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额 \geq 100 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的未决诉讼、仲裁及纠纷	涉案金额占公司净资产 0.5%以上，且金额 100 万元以上

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税【注1】	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，在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%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	【注2】

注 1：鸿仕达及境内子公司产品销售增值税税率 13%；鸿仕达及境内子公司技术服务增值税税率 6%；鸿仕达房租收入增值税税率 9%。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
昆山鸿仕达智能科技股份有限公司	15%
昆山鸿仕达精密机械有限公司	20%
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	20%
昆山鸿义精微科技有限公司	15%
昆山鸿礼软件研发有限公司	25%
昆山鸿智新能源科技有限公司	25%
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司	25%

(二) 税收优惠

- 1、 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业审核，取得高新技术企业证书，证书编号 GR202332010318，有效期 3 年。昆山鸿义精微科技有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业审核，取得高新技术企业证书，证书编号 GR202432008526，有效期 3 年。根据企业所得税法，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司、子公司昆山鸿义精微科技有限公司 2024 年度企业所得税率减按 15%征收。
- 2、 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 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%抵减应纳税增值税税额。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 2024 年度享受上述税收优惠。

- 3、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)文件规定,对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品,按16%(2019年4月1日后为13%)税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分即征即退政策。公司销售的产品所包含的软件享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退的优惠政策。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司、子公司昆山鸿礼软件研发有限公司2024年度享受上述税收优惠。
- 4、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。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》(财政部税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。子公司昆山鸿仕达精密机械有限公司和昆山鸿仁微电子新材料有限公司2024年度享受上述税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	27,727.50	14,997.50
银行存款	111,326,536.94	107,282,194.77
其他货币资金	598,617.57	3,100,398.37
合计	111,952,882.01	110,397,590.64
其中:存放在境外的款项总额	198,916.63	506,982.36

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	10,000,000.00
其中:理财产品	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	20,000,000.00	10,000,000.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	22,533,981.88	1,150,776.20
商业承兑汇票	1,800,839.62	5,524,800.00
小计	24,334,821.50	6,675,576.20
减：坏账准备	90,041.98	276,240.00
合计	24,244,779.52	6,399,336.20

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,334,821.50	100.00	90,041.98	0.37	24,244,779.52	4.14
其中:						
银行承兑汇票组合	22,533,981.88	92.60			1,150,776.20	17.24
商业承兑汇票组合	1,800,839.62	7.40	90,041.98	5.00	5,524,800.00	82.76
合计	24,334,821.50	100.00	90,041.98		6,675,576.20	100.00
					1,150,776.20	
					276,240.00	
					6,399,336.20	

按账龄组合计提坏账准备的应收票据:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,800,839.62	90,041.98	5.00
合计	1,800,839.62	90,041.98	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	276,240.00	-186,198.02				90,041.98
合计	276,240.00	-186,198.02				90,041.98

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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

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		20,818,000.78
商业承兑汇票		1,800,839.62
合计		22,618,840.40

6、 本期无实际核销的应收票据情况

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	258,276,322.88	230,139,550.19
1至2年	24,382,387.83	5,156,235.93
2至3年		1,724,554.08
3至4年	441,546.05	123,756.00
4至5年	51,436.00	
5年以上		37,500.00
小计	283,151,692.76	237,181,596.20
减: 坏账准备	15,613,976.75	12,466,889.92
合计	267,537,716.01	224,714,706.28

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	283,151,692.76	100.00	15,613,976.75	5.51	237,181,596.20	100.00	12,466,889.92	5.26	224,714,706.28
其中：									
账龄组合	283,151,692.76	100.00	15,613,976.75	5.51	237,181,596.20	100.00	12,466,889.92	5.26	224,714,706.28
合计	283,151,692.76	100.00	15,613,976.75		237,181,596.20	100.00	12,466,889.92		224,714,706.28

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	258,276,322.88	12,913,816.14	5.00
1 至 2 年	24,382,387.83	2,438,238.78	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	441,546.05	220,773.03	50.00
4 至 5 年	51,436.00	41,148.80	80.00
合计	283,151,692.76	15,613,976.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	12,466,889.92	3,481,016.97		333,930.14		15,613,976.75
合计	12,466,889.92	3,481,016.97		333,930.14		15,613,976.75

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	333,930.14

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和 合同资产减值准备 期末余额
立讯精密	106,410,348.26		106,410,348.26	36.62	5,323,190.61
富士康	55,341,214.38		55,341,214.38	19.05	2,767,060.72
台郡科技	25,155,725.10		25,155,725.10	8.66	1,361,672.81
东山精密	19,555,486.56	1,674,999.00	21,230,485.56	7.31	1,065,592.27
绿进新能源科技 (常熟)有限公司	15,774,621.40		15,774,621.40	5.43	1,464,894.27
合计	222,237,395.70	1,674,999.00	223,912,394.70	77.07	11,982,410.68

其他说明：

- 1、预计回收期超过 1 年的合同资产在其他非流动资产列示。
- 2、对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。企业集团内与本公司交易的主要企业如下：

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
立讯精密	立讯精密包括江西立讯智造有限公司、昆山联滔电子有限公司、立芯精密智造（昆山）有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、立讯精密工业（恩施）有限公司、立臻精密智造（昆山）有限公司、立臻电子科技（昆山）有限公司、LUXSHARE ICT (VANTRUNG) COMPANY LIMITED、LUXSHARE PRECISION LIMITED、世硕电子（昆山）有限公司和弦硕科技（上海）有限公司等 11 家公司。
富士康	即太原富驰科技有限公司
台郡科技	台郡科技包括郡昆科技（苏州）有限公司、淳华科技（昆山）有限公司、台郡科技股份有限公司等 3 家公司。
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,399,846.92	8,606,808.00
合计	8,399,846.92	8,606,808.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,606,808.00	34,474,017.40	34,680,978.48		8,399,846.92	
合计	8,606,808.00	34,474,017.40	34,680,978.48		8,399,846.92	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资

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款项融资

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	15,183,686.90	
合计	15,183,686.90	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	421,183.52	100.00	1,869,681.38	100.00
合计	421,183.52	100.00	1,869,681.38	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
深圳琦富瑞电子有限公司	43,066.04	10.23
特肯孟商贸(上海)有限公司	42,500.00	10.09
苏州富兴瑞电子有限公司	36,589.38	8.69
富联科技(晋城)有限公司	34,513.28	8.19
惠州天华源科技有限公司	32,464.19	7.71
合计	189,132.89	44.91

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,112,459.06	2,870,842.50
合计	2,112,459.06	2,870,842.50

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	877,058.82	1,627,447.77
1至2年	204,706.64	323,019.00
2至3年	102,084.00	1,022,000.00
3至4年	1,015,500.00	28,900.00
4至5年	3,000.00	
5年以上	60,000.00	60,000.00
小计	2,262,349.46	3,061,366.77
减: 坏账准备	149,890.40	190,524.27
合计	2,112,459.06	2,870,842.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	44.64			1,010,000.00	32.99		1,010,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,252,349.46	55.36	149,890.40	11.97	1,102,459.06	67.01	190,524.27	9.29
其中:								
账龄组合	1,252,349.46	55.36	149,890.40	11.97	1,102,459.06	67.01	190,524.27	9.29
合计	2,262,349.46	100.00	149,890.40		2,112,459.06	100.00	190,524.27	
								2,870,842.50

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
陆家镇财政和经济发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,010,000.00	
合计	1,010,000.00				1,010,000.00	

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	877,058.82	43,852.94	5.00
1 至 2 年	204,706.64	20,470.66	10.00
2 至 3 年	102,084.00	20,416.80	20.00
3 至 4 年	5,500.00	2,750.00	50.00
4 至 5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	1,252,349.46	149,890.40	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	130,524.27		60,000.00	190,524.27
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-40,633.87			-40,633.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	89,890.40		60,000.00	149,890.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,001,366.77		60,000.00	3,061,366.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	799,017.31			799,017.31
其他变动				
期末余额	2,202,349.46		60,000.00	2,262,349.46

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	190,524.27	-40,633.87				149,890.40
合计	190,524.27	-40,633.87				149,890.40

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	1,561,798.64	2,301,703.26
代扣代缴款项	680,959.81	566,927.89
备用金及其他	19,591.01	192,735.62
合计	2,262,349.46	3,061,366.77

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
陆家镇财政和经济发展局	押金和保证金	1,010,000.00	3-4年	44.64	
鹏鼎控股(深圳)股份有限公司	押金和保证金	208,766.24	1至2年117,132.24元, 2至3年91,634.00元	9.23	30,040.02
甘肃亿采智慧储能科技有限公司	押金和保证金	100,000.00	1年以内	4.42	5,000.00
汇川新能源汽车技术(常州)有限公司	押金和保证金	40,000.00	1至2年	1.77	4,000.00
纬创资通(成都)有限公司	押金和保证金	20,000.00	5年以上	0.88	20,000.00
合计		1,378,766.24		60.94	59,040.02

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	15,536,832.97	3,635,947.11	11,900,885.86	16,209,304.89	1,616,130.30	14,593,174.59
在产品	18,318,265.22	6,482,499.70	11,835,765.52	9,357,518.16	354,931.77	9,002,586.39
库存商品	9,416,378.78	4,887,367.08	4,529,011.70	10,226,525.60	4,417,117.77	5,809,407.83
发出商品	132,378,982.93	1,733,029.46	130,645,953.47	135,445,002.78	6,033,413.82	129,411,588.96
合计	175,650,459.90	16,738,843.35	158,911,616.55	171,238,351.43	12,421,593.66	158,816,757.77

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,616,130.30	2,111,486.94		91,670.13		3,635,947.11
在产品	354,931.77	6,482,499.70		354,931.77		6,482,499.70
库存商品	4,417,117.77	6,293,598.33		5,823,349.02		4,887,367.08
发出商品	6,033,413.82	683,863.74		4,984,248.10		1,733,029.46
合计	12,421,593.66	15,571,448.71		11,254,199.02		16,738,843.35

3、 本期无数据资源存货

4、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	7,427,403.44	427,880.00	6,999,523.44	13,144,706.54	750,962.56	12,393,743.98
合计	7,427,403.44	427,880.00	6,999,523.44	13,144,706.54	750,962.56	12,393,743.98

2、 报告期内账面价值未发生重大变动

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备									
按信用风险特征组合 计提减值准备	7,427,403.44	100.00	427,880.00	5.76	13,144,706.54	100.00	750,962.56	5.71	12,393,743.98
其中:									
账龄组合	7,427,403.44	100.00	427,880.00	5.76	13,144,706.54	100.00	750,962.56	5.71	12,393,743.98
合计	7,427,403.44	100.00	427,880.00		13,144,706.54	100.00	750,962.56		12,393,743.98

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	6,297,206.84	314,860.34	5.00
1至2年	1,130,196.60	113,019.66	10.00
合计	7,427,403.44	427,880.00	

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	750,962.56	-323,082.56				427,880.00
合计	750,962.56	-323,082.56				427,880.00

5、 本期无实际核销的合同资产

(十) 一年内到期的非流动资产

1、 一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的 长期应收款	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06
合计	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06

2、 一年内到期的非流动资产按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组 合计提坏账准备	52,629,071.57	100.00	2,631,453.58	5.00	36,647,212.70	100.00	1,832,360.64	5.00	34,814,852.06
其中：									
账龄组合	52,629,071.57	100.00	2,631,453.58	5.00	36,647,212.70	100.00	1,832,360.64	5.00	34,814,852.06
合计	52,629,071.57	100.00	2,631,453.58		36,647,212.70	100.00	1,832,360.64		34,814,852.06

组合计提项目：

名称	期末余额		
	一年内到期的长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
未到期	52,629,071.57	2,631,453.58	5.00
合计	52,629,071.57	2,631,453.58	

3、 一年内到期的非流动资产坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,832,360.64	799,092.94				2,631,453.58
合计	1,832,360.64	799,092.94				2,631,453.58

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、认证进项税	82,865.83	963,003.60
预缴企业所得税	32,592.58	3,351,259.57
合计	115,458.41	4,314,263.17

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	71,553,100.08	3,577,655.01	67,975,445.07	61,434,106.15	3,071,705.31	58,362,400.84	
小计	71,553,100.08	3,577,655.01	67,975,445.07	61,434,106.15	3,071,705.31	58,362,400.84	
减：一年内到期部分	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99	36,647,212.70	1,832,360.64	34,814,852.06	
合计	18,924,028.51	946,201.43	17,977,827.08	24,786,893.45	1,239,344.67	23,547,548.78	

2、长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合 计提坏账准备	18,924,028.51	100.00	946,201.43	5.00	24,786,893.45	100.00	1,239,344.67	5.00	23,547,548.78
其中：									
账龄组合	18,924,028.51	100.00	946,201.43	5.00	24,786,893.45	100.00	1,239,344.67	5.00	23,547,548.78
合计	18,924,028.51	100.00	946,201.43		24,786,893.45	100.00	1,239,344.67		23,547,548.78

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
未到期	18,924,028.51	946,201.43	5.00
合计	18,924,028.51	946,201.43	

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	1,239,344.67	-293,143.24				946,201.43
合计	1,239,344.67	-293,143.24				946,201.43

4、 本期无实际核销的长期应收款

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	163,261,953.55	168,264,322.92
固定资产清理		
合计	163,261,953.55	168,264,322.92

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	143,212,564.54	27,217,060.18	5,158,914.45	6,704,389.61	182,292,928.78
(2) 本期增加金额		5,603,026.09		1,591,901.12	7,194,927.21
—购置		5,603,026.09		1,233,364.39	6,836,390.48
—在建工程转入				358,536.73	358,536.73
(3) 本期减少金额		63,137.33		16,000.00	79,137.33

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
—处置或报废		63,137.33		16,000.00	79,137.33
(4) 期末余额	143,212,564.54	32,756,948.94	5,158,914.45	8,280,290.73	189,408,718.66
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,193,438.08	6,502,935.05	3,136,008.76	3,196,223.97	14,028,605.86
(2) 本期增加金额	7,160,628.41	2,961,977.17	537,334.87	1,288,400.89	11,948,341.34
—计提	7,160,628.41	2,961,977.17	537,334.87	1,288,400.89	11,948,341.34
(3) 本期减少金额		32,680.87		11,653.33	44,334.20
—处置或报废		32,680.87		11,653.33	44,334.20
(4) 期末余额	8,354,066.49	9,432,231.35	3,673,343.63	4,472,971.53	25,932,613.00
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额		175,945.63		38,206.48	214,152.11
—计提		175,945.63		38,206.48	214,152.11
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		175,945.63		38,206.48	214,152.11
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	134,858,498.05	23,148,771.96	1,485,570.82	3,769,112.72	163,261,953.55
(2) 上年年末账面价值	142,019,126.46	20,714,125.13	2,022,905.69	3,508,165.64	168,264,322.92

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	576,512.27	144,344.72	175,945.63	256,221.92	待升级改造
电子设备及其他	399,536.89	306,585.14	38,206.48	54,745.27	待升级改造
合计	976,049.16	450,929.86	214,152.11	310,967.19	

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	2,592,213.32	2,617,918.77	5,210,132.09
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(4) 期末余额	2,592,213.32	2,617,918.77	5,210,132.09
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	21,733.82	523,911.86	545,645.68
(2) 本期增加金额	129,610.67	306,248.00	435,858.67
一计提	129,610.67	306,248.00	435,858.67
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	151,344.49	830,159.86	981,504.35
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,440,868.83	1,787,758.91	4,228,627.74
(2) 上年年末账面价值	2,570,479.50	2,094,006.91	4,664,486.41

5、 无未办妥产权证书的固定资产

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程				447,690.76		447,690.76
工程物资						
合计				447,690.76		447,690.76

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装软件				447,690.76		447,690.76
合计				447,690.76		447,690.76

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	4,421,035.28	4,421,035.28
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	4,421,035.28	4,421,035.28
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	898,022.84	898,022.84
(2) 本期增加金额	828,944.16	828,944.16
—计提	828,944.16	828,944.16
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,726,967.00	1,726,967.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,694,068.28	2,694,068.28
(2) 上年年末账面价值	3,523,012.44	3,523,012.44

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	5,191,200.00	4,606,860.00	9,798,060.00
(2) 本期增加金额		2,085,239.85	2,085,239.85
—购置		1,508,314.15	1,508,314.15
—在建工程转入		576,925.70	576,925.70
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	5,191,200.00	6,692,099.85	11,883,299.85

项目	土地使用权	软件	合计
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	461,440.00	904,897.67	1,366,337.67
(2) 本期增加金额	173,040.00	1,083,227.14	1,256,267.14
—计提	173,040.00	1,083,227.14	1,256,267.14
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	634,480.00	1,988,124.81	2,622,604.81
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,556,720.00	4,703,975.04	9,260,695.04
(2) 上年年末账面价值	4,729,760.00	3,701,962.33	8,431,722.33

2、 无未办妥产权证书的土地使用权

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	395,826.12	2,906,873.40	643,699.79		2,658,999.73
合计	395,826.12	2,906,873.40	643,699.79		2,658,999.73

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,598,575.93	5,438,274.28	28,989,693.43	4,247,827.61
内部交易未实现利润	2,489,918.95	124,495.95	3,260,159.03	236,705.06
可抵扣亏损	3,011,465.68	150,573.28	4,876,596.18	243,829.81
递延收益	6,300,000.00	945,000.00		
预计负债	1,180,966.40	177,144.96	1,232,745.03	184,911.75
租赁负债	3,162,155.33	474,323.30	3,857,313.79	578,597.07
合计	52,743,082.29	7,309,811.77	42,216,507.46	5,491,871.30

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,694,068.27	404,110.24	3,523,012.44	528,451.87
内部交易未实现负利润	870,106.54	130,515.98		
合计	3,564,174.81	534,626.22	3,523,012.44	528,451.87

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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	528,606.19	6,781,205.58	528,451.87
递延所得税负债	528,606.19	6,020.03	528,451.87	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	136,102.38	1,269,820.41
可抵扣亏损	13,153,933.03	9,450,529.25
合计	13,290,035.41	10,720,349.66

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025年			
2026年			
2027年	4,309,851.21	4,309,851.21	
2028年	5,140,678.04	5,140,678.04	
2029年	3,703,403.78		
合计	13,153,933.03	9,450,529.25	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上到期的质保金	2,727,816.41	136,390.82	2,591,425.59	1,977,830.00	98,891.50	1,878,938.50
合计	2,727,816.41	136,390.82	2,591,425.59	1,977,830.00	98,891.50	1,878,938.50

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	514,769.37	514,769.37	冻结	承兑汇票保证金	2,466,608.34	2,466,608.34	冻结	承兑汇票保证金
货币资金					526,400.00	526,400.00	冻结	诉讼冻结资金
应收票据	22,618,840.40	22,528,798.42	已背书	用于票据背书	687,800.00	687,800.00	已背书	用于票据背书
固定资产	143,212,564.54	134,858,498.05	抵押	抵押银行借款	143,212,564.54	142,019,126.46	抵押	抵押银行借款
无形资产	5,191,200.00	4,556,720.00	抵押	抵押银行借款	5,191,200.00	4,729,760.00	抵押	抵押银行借款
合计	171,537,374.31	162,458,785.84			152,084,572.88	150,429,694.80		

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	34,400,000.00	46,197,261.05
信用借款	5,000,000.00	6,000,000.00
贴现未到期的承兑汇票		2,981,400.00
短期借款利息	36,333.48	47,721.59
合计	39,436,333.48	55,226,382.64

2、 本期无已逾期未偿还的短期借款

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,883,394.53	68,225,717.13
合计	100,883,394.53	68,225,717.13

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	161,886,810.43	176,908,905.12
1 至 2 年	10,080,575.01	818,502.54
2 至 3 年	123,816.75	58,042.93
3 年以上		105,320.89
合计	172,091,202.19	177,890,771.48

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海矩子科技股份有限公司	10,080,575.01	未到期
合计	10,080,575.01	

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品销售款	14,388,799.66	23,632,525.05
合计	14,388,799.66	23,632,525.05

2、 无账龄超过一年的重要合同负债

3、 报告期内账面价值未发生重大变动

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,004,278.96	147,512,474.19	145,188,507.95	16,328,245.20
离职后福利-设定提存计划	21,503.79	8,106,822.99	8,128,326.78	
辞退福利	50,000.00	82,000.00	132,000.00	
合计	14,075,782.75	155,701,297.18	153,448,834.73	16,328,245.20

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,003,362.12	132,961,709.07	130,636,825.99	16,328,245.20
(2) 职工福利费		7,471,658.51	7,471,658.51	
(3) 社会保险费	916.84	4,192,700.97	4,193,617.81	
其中：医疗保险费		3,455,168.48	3,455,168.48	
工伤保险费	916.84	344,037.98	344,954.82	
生育保险费		393,494.51	393,494.51	
(4) 住房公积金		2,886,405.64	2,886,405.64	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	14,004,278.96	147,512,474.19	145,188,507.95	16,328,245.20

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,852.16	7,860,877.99	7,881,730.15	
失业保险费	651.63	245,945.00	246,596.63	
合计	21,503.79	8,106,822.99	8,128,326.78	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,132,011.09	2,002,352.16
企业所得税	2,186,538.76	193,827.35
个人所得税	37,602.22	48,930.00
城市维护建设税	528,160.61	103,703.37
房产税	535,999.93	246,900.37
教育费附加	316,831.02	62,222.02
地方教育费附加	211,220.68	41,481.35
土地使用税	6,000.00	25,000.00
印花税	118,503.68	34,805.23
合计	14,072,867.99	2,759,221.85

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	697,917.54	1,506,603.78
合计	697,917.54	1,506,603.78

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付报销款	697,917.54	1,426,603.78
押金及保证金		80,000.00
合计	697,917.54	1,506,603.78

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款利息	53,548.95	91,223.02
一年内到期的租赁负债	896,800.95	779,226.33
合计	950,349.90	870,449.35

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,677,301.21	1,943,081.37
未终止确认票据背书	22,618,840.40	687,800.00
合计	24,296,141.61	2,630,881.37

(三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	40,756,001.98	69,429,785.06
合计	40,756,001.98	69,429,785.06

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,078,087.46	3,773,245.90
其中：未确认融资费用	217,380.44	362,900.90
减：一年内到期的租赁负债	896,800.95	779,226.33
合计	2,181,286.51	2,994,019.57

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	1,361,026.66	1,326,771.41	履行产品质保义务
合计	1,361,026.66	1,326,771.41	

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		6,300,000.00		6,300,000.00	
合计		6,300,000.00		6,300,000.00	

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	42,660,000.00						42,660,000.00

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	168,854,924.58			168,854,924.58
其他资本公积	18,393,500.00	2,140,889.64		20,534,389.64
合计	187,248,424.58	2,140,889.64		189,389,314.22

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,794,605.46	5,076,310.14		16,870,915.60
合计	11,794,605.46	5,076,310.14		16,870,915.60

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	118,147,547.71	82,759,401.99
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	118,147,547.71	82,759,401.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	52,495,780.71	39,267,842.69
减: 提取法定盈余公积	5,076,310.14	3,879,696.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	165,567,018.28	118,147,547.71

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	647,358,319.82	468,809,516.18	472,732,374.89	333,570,855.56
其他业务	1,219,697.51	480,028.09	3,043,873.82	2,319,113.36
合计	648,578,017.33	469,289,544.27	475,776,248.71	335,889,968.92

营业收入明细：

项目	2024 年度	2023 年度
主营业务收入	647,358,319.82	472,732,374.89
其中：智能自动化设备（线）	574,113,181.37	426,226,801.27
配件及耗材	73,245,138.45	46,505,573.62
其他业务收入	1,219,697.51	3,043,873.82
其中：厂房租赁收入	246,249.27	1,280,420.43
废品销售及其他	973,448.24	1,763,453.39
合计	648,578,017.33	475,776,248.71

2、 履约义务的说明

详见合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十五）收入确认具体原则。

3、 报告期无重大合同变更或重大交易价格调整。

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	572,555.77	164,478.14
城市维护建设税	809,934.55	778,821.42
教育费附加	485,853.60	467,208.75
地方教育费附加	323,902.38	311,472.46
环境保护税		246,430.05
房产税	1,361,985.72	246,900.37
车船税	4,301.04	4,301.04
土地使用税	24,000.00	100,000.00
合计	3,582,533.06	2,319,612.23

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	12,441,284.33	12,173,658.86
业务招待费	3,782,616.68	4,797,506.92
差旅及交通	3,731,680.97	2,585,449.75
房屋租赁费	1,086,712.65	1,261,896.88
股份支付	879,864.41	893,800.00
广告及业务宣传费	104,117.09	504,886.69
折旧摊销	490,019.91	258,722.71
其他	937,338.89	1,025,042.22
合计	23,453,634.93	23,500,964.03

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	10,215,881.53	9,490,979.05
业务招待费	3,110,100.05	2,920,198.72
中介及咨询服务费	3,301,117.95	1,395,290.15
折旧摊销	4,585,001.30	1,373,636.31
办公及后勤	2,130,006.08	1,490,901.21
差旅及交通	729,307.20	922,332.57
房屋租赁费	218,769.24	921,671.12
股份支付	106,746.50	106,700.00
其他	1,773,991.19	1,535,889.49
合计	26,170,921.04	20,157,598.62

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	43,220,615.53	38,734,846.60
材料费	9,747,909.45	6,642,472.57
差旅及交通	2,361,710.77	2,437,641.98
折旧及摊销	1,367,606.39	936,776.25
股份支付	257,296.90	440,000.00
专利及测试服务费	480,982.94	418,018.21

项目	本期金额	上期金额
房屋租赁费		398,841.67
其他	277,385.77	400,983.08
合计	57,713,507.75	50,409,580.36

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,520,540.45	2,306,674.59
其中：租赁负债利息费用	145,520.46	177,351.38
减：利息收入	3,001,596.87	2,275,955.72
汇兑损益	69,062.84	309,983.08
手续费	337,279.09	121,663.69
合计	1,925,285.51	462,365.64

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,109,142.09	3,022,115.46
进项税加计抵减	2,145,510.52	2,322,779.79
代扣个人所得税手续费	8,231.04	56,561.68
招用脱贫人口抵减增值税	347,750.00	
合计	7,610,633.65	5,401,456.93

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	360,290.09	1,136,031.82
合计	360,290.09	1,136,031.82

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-186,198.02	276,240.00
应收账款坏账损失	3,481,016.97	1,180,169.26
其他应收款坏账损失	-40,633.87	-165,187.73
长期应收款坏账损失	-293,143.24	1,239,344.67
一年内到期的非流动资产坏账损失	799,092.94	1,832,360.64
合计	3,760,134.78	4,362,926.84

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	15,571,448.71	6,321,464.89
合同资产减值损失	-323,082.56	619,728.59
固定资产减值损失	214,152.11	
其他非流动资产减值损失	37,499.32	-188,829.94
合计	15,500,017.58	6,752,363.54

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		-6,693.52	
合计		-6,693.52	

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		212,389.39	
其他	30,548.62	11,985.25	30,548.62
合计	30,548.62	224,374.64	30,548.62

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	48,420.00		48,420.00
其他	113,799.28	86,776.64	113,799.28
合计	162,219.28	86,776.64	162,219.28

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,347,282.76	1,720,164.28
递延所得税费用	-1,811,766.12	-1,659,633.13
合计	1,535,516.64	60,531.15

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	55,021,691.49
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,253,253.72
子公司适用不同税率的影响	76,234.00
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,090,080.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-603,513.48
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	77,963.02
所得税减免优惠的影响	259,755.92
研发费加计扣除的影响	-7,692,400.03
其他	74,142.59
所得税费用	1,535,516.64

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	52,495,780.71	39,267,842.69
本公司发行在外普通股的加权平均数	42,660,000.00	42,292,250.00
基本每股收益	1.23	0.93
其中：持续经营基本每股收益	1.23	0.93
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	52,495,780.71	39,267,842.69
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	42,660,000.00	42,292,250.00
稀释每股收益	1.23	0.93
其中：持续经营稀释每股收益	1.23	0.93
终止经营稀释每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	559,173.27	1,280,420.43
暂收款及收回暂付款	1,116,525.20	3,466,751.36
政府补助及其他补助	11,417,373.13	3,078,377.14
银行存款利息收入	1,496,663.10	1,839,937.17
收到受限货币资金	2,993,008.34	9,047,662.59
其他营业外收入	30,548.62	224,374.64
合计	17,613,291.66	18,937,523.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	33,139,574.24	28,480,833.65
手续费支出	337,279.09	121,663.69
支付经营性往来款	1,126,194.13	2,063,844.77
支付受限货币资金	514,769.37	2,993,008.34
其他营业外支出	84,925.35	31,776.64
合计	35,202,742.18	33,691,127.09

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
收回理财产品	11,184,000.00	453,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买理财产品	20,823,709.91	410,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买子公司少数股权支付的现金		150,000.00
租赁负债支付的现金	840,678.90	840,678.90
子公司注销退回少数股东款项	116,015.90	
合计	956,694.80	990,678.90

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	53,486,174.85	38,528,730.61
加：信用减值损失	3,760,134.78	4,362,926.84
资产减值准备	15,500,017.58	6,752,363.54
固定资产折旧	11,948,341.34	5,161,644.46
油气资产折耗		
使用权资产折旧	828,944.16	1,272,973.82
无形资产摊销	1,256,267.14	573,896.23
长期待摊费用摊销	643,699.79	424,641.21
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)		6,693.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	28,873.93	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,644,089.07	1,980,635.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-360,290.09	-1,136,031.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,817,786.15	-1,659,633.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,020.03	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,426,045.87	-74,350,146.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-72,455,439.87	-101,055,116.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	85,789,936.26	48,545,615.52
其他	2,140,889.64	2,344,600.00
经营活动产生的现金流量净额	89,973,826.59	-68,246,206.55

补充资料	本期金额	上期金额
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	111,438,112.64	107,404,582.30
减：现金的期初余额	107,404,582.30	110,891,758.10
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	4,033,530.34	-3,487,175.80

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	111,438,112.64	107,404,582.30
其中：库存现金	27,727.50	14,997.50
可随时用于支付的银行存款	111,326,536.94	107,282,194.77
可随时用于支付的其他货币资金	83,848.20	107,390.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	111,438,112.64	107,404,582.30
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,773,457.80
其中：美元	219,039.17	7.1884	1,574,541.17
台币	892,403.00	0.2229	198,916.63
应收账款			10,427,261.93
其中：美元	1,450,567.85	7.1884	10,427,261.93

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	145,520.46	177,351.38
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,591,526.89	6,625,947.11
转租使用权资产取得的收入		1,260,755.93
与租赁相关的总现金流出	2,432,205.79	7,692,439.94

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	559,173.27	1,280,420.43

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	235,974.00	235,974.00
合计	235,974.00	235,974.00

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	43,220,615.53	38,734,846.60
材料费	9,747,909.45	6,642,472.57
差旅及交通	2,361,710.77	2,437,641.98
折旧及摊销	1,367,606.39	936,776.25
股份支付	257,296.90	440,000.00
专利及测试服务费	480,982.94	418,018.21
房屋租赁费		398,841.67
其他	277,385.77	400,983.08
合计	57,713,507.75	50,409,580.36
其中：费用化研发支出	57,713,507.75	50,409,580.36
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 报告期末发生非同一控制下企业合并。

(二) 报告期末发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期末发生反向购买。

(四) 报告期末发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

(1) 2024 年度因其他原因减少合并单位 2 家，如下：

2024 年 12 月 25 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司注销全资子公司昆山鸿礼软件研发有限公司，故 2024 年 12 月 25 日起昆山鸿礼软件研发有限公司不再纳入合并范围。

2024 年 12 月 25 日，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司注销全资子公司昆山鸿智新能源科技有限公司，故 2024 年 12 月 25 日起昆山鸿智新能源科技有限公司不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
昆山鸿仕达精密机械有限公司	500 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售	100.00		设立
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	2000 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	61.00		设立
昆山鸿文精微科技有限公司	1000 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	68.00		设立
昆山鸿礼软件研发有限公司	200 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	100.00		设立
昆山鸿智新能源科技有限公司	200 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售	85.00		设立
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司	200 万元	广东深圳	广东深圳	生产、销售、研发	100.00		设立

- 2、 报告期无重要的非全资子公司。
- 3、 报告期无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。
- 4、 报告期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 报告期无子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 报告期无在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 报告期无重要的共同经营。

(五) 报告期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
软件企业即征即退的增值税	3,835,504.55	2,915,252.09	920,252.46
高新技术企业奖励	100,000.00	50,000.00	50,000.00
稳岗、扩岗、就业补贴	321,503.00	117,740.00	203,763.00
企业创新平台奖励+专精特新、单项冠军企业奖励	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00
重点群体创业就业税费优惠退税	76,050.00	48,750.00	27,300.00
一次性吸纳就业补贴	2,000.00	2,000.00	
知识产权科支知识产权贯标奖励	22,500.00	22,500.00	
苏州知识产权强企培育奖励	200,000.00	200,000.00	
各级各类研发机构建设项目经费	400,000.00	200,000.00	200,000.00
苏州市瞪羚企业认定奖励	50,000.00	50,000.00	
岗位技能提升培训	327,600.00	223,600.00	104,000.00
工业企业做优做强奖励	200,000.00	200,000.00	
人才乐居工程奖励	28,800.00	28,800.00	
企业重视知识产权创造与保护奖励	50,500.00	50,500.00	
智慧技防奖励	16,800.00		16,800.00
上市挂牌专项资金	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	8,131,257.55	5,109,142.09	3,022,115.46

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益		6,300,000.00					6,300,000.00	与资产/收益相关

(二) 报告期无政府补助的退回。

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计人员也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前以固定利率借款为主、浮动利率借款为辅政策规避利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	1,574,541.17	198,916.63	1,773,457.80	7,334,390.12	506,982.36	7,841,372.48
应收账款	10,427,261.93		10,427,261.93	33,529,505.48		33,529,505.48
合计	12,001,803.10	198,916.63	12,200,719.73	40,863,895.60	506,982.36	41,370,877.96

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5%合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对 2024 年度净利润的影响
人民币对外币上升 5%	518,530.59
人民币对外币下降 5%	-518,530.59

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			8,399,846.92	8,399,846.92
持续以公允价值计量的资产总额			8,399,846.92	8,399,846.92

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

公司持有的应收款项融资，以对应应收票据的预计交易价格确认为公允价值。

公司购买的浮动收益型理财产品，以预期收益率预测未来现金流量确认公允价值，不可观察估计值是预期收益率。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	与本公司的关系	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
胡海东	实际控制人	55.35	62.74

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐利	实际控制人妻子
陶小华	监事会主席
顾晓娟	董事、直接加间接持有公司 5%以上股份的股东
赵月伦	董事、直接加间接持有公司 5%以上股份的股东
唐福明	董事
徐威	曾担任公司监事会主席、职工代表监事
昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部(个体工商户)	公司实际控制人之姐夫主要负责经营的个体工商户

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部(个体工商户)	餐饮、保洁服务	5,402,630.00	3,858,084.00

注：公司 2022 年度向昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部采购餐饮服务金额为 3,232,682.00 元。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部(个体工商户)	房屋租赁服务		4,770.64

注：公司 2022 年度向昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部提供房屋租赁服务金额为 57,247.68 元。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡海东	50,000,000.00	2023/11/29	2028/11/29	否
胡海东	40,000,000.00	2024/10/30	2028/10/29	否
徐利	4,577,160.00	2020/1/14	2025/1/13	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡海东	45,000,000.00	2022/12/26	2028/12/26	否
胡海东、徐利	30,000,000.00	2021/2/22	2026/6/27	否
胡海东	30,000,000.00	2024/3/20	2028/6/27	否
胡海东	100,000,000.00	2023/3/20	2028/8/13	否
胡海东	20,000,000.00	2024/7/16	2027/7/15	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员及其亲属薪酬（不含股份支付）	8,672,313.74	6,047,861.63
关键管理人员其亲属薪酬（含股份支付）	10,447,135.33	7,826,161.63

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部(个体工商户)	1,166,537.00	1,397,205.00
其他应付款			
	陶小华	12,301.00	8,900.00
	顾晓娟		87,269.06
	赵月伦		22,044.00
	唐福明		20,671.15
	徐威		1,646.50

注：公司 2022 年末应付昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部 1,105,763.00 元。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2020 年 8 月 20 日公司股东会审议通过了 2020 年股权激励方案。根据决议，公司实际控制人胡海东通过向员工及员工持股平台转让其在芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿振)、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿华)中所拥有的财产份额的方式，对员工实施股权激励。2020 年 10 月，公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿振 698,000.00 元财产份额分别转让给郭剑波、顾晓娟各 349,000.00 元财产份额，转让价格为 2.79 元/财产份额，郭剑波、顾晓

娟通过该次股权转让，分别间接取得公司注册资本人民币 24.99 万元；公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿华 511,499.00 元财产份额转让给孙环艳、王文赛等员工及员工持股平台芜湖鸿邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿邦)和芜湖鸿中企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿中)，转让价格为 3.55 元/财产份额，通过该次股权转让，孙环艳、王文赛等员工间接取得公司注册资本人民币 26.88 万元，员工持股平台芜湖鸿邦合伙成员间接取得公司注册资本人民币 13.85 万元，员工持股平台芜湖鸿中合伙成员间接取得公司注册资本人民币 5.54 万元。根据银信资产评估有限公司出具的以 2020 年 9 月 30 日为基准日银信评报字(2021)沪第 3422 号《评估报告》，截至估值基准日 2020 年 9 月 30 日，公司股东全部权益价值估值为 22,000 万元，即 22.00 元/注册资本作为本次股份支付的公允价值。因此，按照职工认购的间接取得公司注册资本数乘以公允价值 22.00 元/注册资本与认购成本 3.90 元/注册资本的差额，公司确认为股份支付费用与资本公积。同时，与被激励对象签订合同条款约定服务期限以及退出机制：员工持续为公司服务的期限为六年，自 2020 年 10 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日内不得单方面提出辞职或存在其他不能为公司提供服务的情形，否则由持股平台普通合伙人或普通合伙人指定的有限合伙人或者鸿仕达及其子(分)公司正式员工以原始出资价格加上按照同期银行 1 年期定期存款基准利率计算所得利息(不计算复利)回购激励对象持有的财产份额，故将上述股权支付费用与资本公积在 2020 年 10 月至 2026 年 9 月期间进行分期确认。

根据企业会计准则的规定，公司根据权益工具公允价值与实际出资价格的差异及摊销期限，并合理估计可行权的权益工具数量确认股份支付费用。

(二) 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	根据银信评报字(2021)沪第 3422 号评估报告
授予日权益工具公允价值的重要参数	预期未来收益、折现率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,534,389.64

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
销售人员	879,864.41		879,864.41	893,800.00		893,800.00
管理人员	106,746.50		106,746.50	106,700.00		106,700.00
研发人员	257,296.90		257,296.90	440,000.00		440,000.00
生产人员	896,981.83		896,981.83	904,100.00		904,100.00
合计	2,140,889.64		2,140,889.64	2,344,600.00		2,344,600.00

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、因融资对外质押资产情况：

(1) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司将货币资金质押给银行开立银行承兑汇票。

质押资产情况如下：

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	514,769.37	514,769.37	冻结	承兑汇票保证金

截止 2024 年 12 月 31 日，在上述资产质押及相关担保、授信下，公司开立银行承兑汇票余额 5,147,693.62 元。

(2) 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司于 2021 年 12 月 27 日与中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行签订编号为 32100220210191041 的抵押合同，以评估价值分别为 5,040,000.00 元和 180,000,000.00 元的土地使用权（苏(2021)昆山市不动产权第 3045622 号、苏(2024)昆山市不动产权第 3001591 号）作为抵押，抵押期为 5 年，在 185,040,000.00 元的最高额度内对中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行产生的债务提供担保。截止 2024 年 12 月 31 日，在上述抵押合同下，公司向中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行借款余额为 40,756,001.98 元。

抵押资产情况如下：

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	143,212,564.54	134,858,498.05	抵押	抵押银行借款
无形资产	5,191,200.00	4,556,720.00	抵押	抵押银行借款
合计	148,403,764.54	139,415,218.05		

2、截至2024年12月31日,应收票据已背书或贴现未到期尚未终止确认的情况:

项目	类型	金额
应收票据	背书未到期	22,618,840.40
合计		22,618,840.40

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

资产负债表日不存在重要或有事项。

2、资产负债表日后事项

(1) 公司根据自身发展规划,经与昆山中新捷信自动化设备科技有限公司协商一致,于2025年1月20日双方签订《关于昆山鸿仁微电子新材料有限公司之股权转让协议》,约定公司将其所持有的昆山鸿仁微电子新材料有限公司61.00%的股权(共计1,220.00万元股权)以1.00元/股的转让价格转让给昆山中新捷信自动化设备科技有限公司,合计股权转让款为人民币1,220.00万元。转让完成后,公司不再持有昆山鸿仁微电子新材料有限公司任何股权。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	245,596,180.75	207,339,800.22
1至2年	24,444,084.70	11,392,036.10
2至3年	595,974.19	1,675,053.03
3至4年	392,045.00	123,756.00
4至5年	51,436.00	
5年以上		37,500.00
小计	271,079,720.64	220,568,145.35
减:坏账准备	14,877,102.61	11,208,561.92
合计	256,202,618.03	209,359,583.43

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	271,079,720.64	100.00	14,877,102.61	5.49	220,568,145.35	100.00	11,208,561.92	5.08	209,359,583.43
其中：									
账龄组合	268,862,376.04	99.18	14,877,102.61	5.53	212,240,364.30	96.22	11,208,561.92	5.28	201,031,802.38
合并范围内关联方组合	2,217,344.60	0.82			8,327,781.05	3.78			8,327,781.05
合计	271,079,720.64	100.00	14,877,102.61		220,568,145.35	100.00	11,208,561.92		209,359,583.43

按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	1,112,327.69			子公司具备还款能力	7,985,246.25	
昆山鸿义精微科技有限公司	1,105,016.91			子公司具备还款能力	342,534.80	
合计	2,217,344.60				8,327,781.05	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	244,039,163.84	12,201,958.19	5.00
1 至 2 年	24,379,731.20	2,437,973.12	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	392,045.00	196,022.50	50.00
4 至 5 年	51,436.00	41,148.80	80.00
合计	268,862,376.04	14,877,102.61	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	11,208,561.92	4,002,470.83		333,930.14		14,877,102.61
合计	11,208,561.92	4,002,470.83		333,930.14		14,877,102.61

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	333,930.14

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产期末 余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
立讯精密	106,410,348.26		106,410,348.26	38.25	5,323,190.61
富士康	55,341,214.38		55,341,214.38	19.89	2,767,060.72
东山精密	19,555,486.56	1,674,999.00	21,230,485.56	7.63	1,065,592.27
绿进新能源科技 (常熟)有限公司	15,774,621.40		15,774,621.40	5.67	1,464,894.27
台郡科技	13,366,395.98		13,366,395.98	4.80	772,206.35
合计	210,448,066.58	1,674,999.00	212,123,065.58	76.24	11,392,944.22

其他说明：

- 1、预计回收期超过 1 年的合同资产在其他非流动资产列示。
- 2、对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。企业集团内与本公司交易的主要企业如下：

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
立讯精密	立讯精密包括江西立讯智造有限公司、昆山联滔电子有限公司、立芯精密智造（昆山）有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、立讯精密工业（恩施）有限公司、立臻精密智造（昆山）有限公司、立臻电子科技（昆山）有限公司、LUXSHARE ICT (VANTRUNG) COMPANY LIMITED、LUXSHARE PRECISION LIMITED、世硕电子（昆山）有限公司和弦硕科技（上海）有限公司等 11 家公司。
富士康	即太原富驰科技有限公司
台郡科技	台郡科技包括郡昆科技（苏州）有限公司、淳华科技（昆山）有限公司、台郡科技股份有限公司等 3 家公司。
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,973,694.60	3,546,211.47
合计	1,973,694.60	3,546,211.47

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	736,296.23	2,292,516.86
1 至 2 年	199,106.64	323,019.00
2 至 3 年	102,084.00	1,022,000.00
3 至 4 年	1,015,500.00	28,900.00
4 至 5 年	3,000.00	
5 年以上	60,000.00	60,000.00
小计	2,115,986.87	3,726,435.86
减：坏账准备	142,292.27	180,224.39
合计	1,973,694.60	3,546,211.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	47.73			1,010,000.00	27.10			1,010,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,105,986.87	52.27	142,292.27	12.87	2,716,435.86	72.90	180,224.39	6.63	2,536,211.47
其中：									
账龄组合	1,105,986.87	52.27	142,292.27	12.87	1,845,368.85	49.52	180,224.39	9.77	1,665,144.46
合并范围内关联方组合					871,067.01	23.38			871,067.01
合计	2,115,986.87	100.00	142,292.27		3,726,435.86	100.00	180,224.39		3,546,211.47

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
陆家镇财政和经济发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,010,000.00	
合计	1,010,000.00				1,010,000.00	

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	736,296.23	36,814.81	5.00
1 至 2 年	199,106.64	19,910.66	10.00
2 至 3 年	102,084.00	20,416.80	20.00
3 至 4 年	5,500.00	2,750.00	50.00
4 至 5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	1,105,986.87	142,292.27	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	120,224.39		60,000.00	180,224.39
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-37,932.12			-37,932.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	82,292.27		60,000.00	142,292.27

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,666,435.86		60,000.00	3,726,435.86
上年年末余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	1,610,448.99			1,610,448.99
其他变动				
期末余额	2,055,986.87		60,000.00	2,115,986.87

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	180,224.39	-37,932.12				142,292.27
合计	180,224.39	-37,932.12				142,292.27

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	1,544,185.64	2,243,803.26
代扣代缴款项	571,023.34	440,619.57
合并范围内关联方往来款		871,067.01
备用金及其他	777.89	170,946.02
合计	2,115,986.87	3,726,435.86

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
陆家镇财政和经济发展局	押金和保证金	1,010,000.00	3至4年	47.73	
鹏鼎控股(深圳)股份有限公司	押金和保证金	208,766.24	1至2年117,132.24元, 2至3年91,634.00元	9.87	30,040.02
甘肃亿采智慧储能科技有限公司	押金和保证金	100,000.00	1年以内	4.73	5,000.00
汇川新能源汽车技术(常州)有限公司	押金和保证金	40,000.00	1至2年	1.89	4,000.00
纬创资通(成都)有限公司	押金和保证金	20,000.00	5年以上	0.95	20,000.00
合计		1,378,766.24		65.17	59,040.02

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,317,960.16		26,317,960.16	27,317,960.16		27,317,960.16
对联营、合营企业投资						
合计	26,317,960.16		26,317,960.16	27,317,960.16		27,317,960.16

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
昆山鸿仕达精密机械有限公司	5,317,960.16					5,317,960.16	
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	12,200,000.00					12,200,000.00	
昆山鸿义精密科技有限公司	6,800,000.00					6,800,000.00	
昆山鸿礼软件开发有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00			
昆山鸿智新能源科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司			2,000,000.00			2,000,000.00	
合计	27,317,960.16		2,000,000.00	3,000,000.00		26,317,960.16	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	613,511,910.24	446,174,356.42	436,931,953.93	306,713,346.38
其他业务	3,690,649.77	2,061,615.77	4,381,040.52	3,696,523.92
合计	617,202,560.01	448,235,972.19	441,312,994.45	310,409,870.30

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-575,534.65	-1,237,906.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	360,290.09	1,136,031.82
合计	-215,244.56	-101,874.59

十六、 补充资料

(一) 当期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		
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	2,193,890.00	
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	360,290.09	
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资产损失		
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		

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	金额	说明
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	-131,670.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,422,509.43	
所得税影响额	361,582.39	
少数股东权益影响额（税后）	3,721.68	
合计	2,057,205.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.56	1.23	1.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	13.03	1.18	1.18





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营者主体身份码了解更多许可信息、监管信息、体健更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)



类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

登记机关



2025年02月14日



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

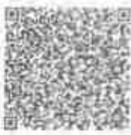
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 310000062361
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 20-06-29

姓名	范国豪
Sex	男
出生日期	1985-10-25
工作单位	立信会计师事务所有限公司 杭州分所
身份证号码	360732198510252812



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名	卓超
Sex	男
出生日期	1996年10月8日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	513022199610082552
Identity card No.	513022199610082552



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：310000064314
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2025年2月27日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司



审计报告及财务报表

二〇二五年半年度



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92



审计报告

信会师报字[2025]第 ZF11231 号

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山鸿仕达智能科技股份有限公司（以下简称鸿仕达）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸿仕达 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鸿仕达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”注释(三十八)。</p> <p>鸿仕达合并财务报表中 2025 年 1-6 月的营业收入为人民币 19,637.78 万元。</p> <p>由于收入是鸿仕达的关键业绩指标之一，以及收入不恰当确认的固有风险，我们将鸿仕达收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解了鸿仕达的收入确认政策； 2、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 3、选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 4、结合产品类型对收入以及毛利率情况进行分析，判断报告期收入、毛利率波动的合理性； 5、对报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、验收单、报关单、货运提单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、结合应收账款、合同负债等科目，执行函证程序。

四、 其他信息

鸿仕达管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鸿仕达 2025 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估鸿仕达的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿仕达的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对鸿仕达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致鸿仕达不能持续经营。



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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 范国荣
(项目合伙人)

范国荣



中国注册会计师: 覃超

覃超



中国·上海

二〇二五年十月十五日



昆山鸿仕达智能科技有限公司

合并资产负债表

2025年6月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	142,051,358.61	111,952,882.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	20,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	4,520,279.10	24,244,779.52
应收账款	(四)	198,976,812.77	267,537,716.01
应收款项融资	(五)	2,023,467.51	8,399,846.92
预付款项	(六)	1,014,566.83	421,183.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	2,121,126.56	2,112,459.06
买入返售金融资产			
存货	(八)	281,929,675.83	158,911,616.55
其中:数据资源			
合同资产	(九)	5,355,776.06	6,999,523.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	32,455,441.56	49,997,617.99
其他流动资产	(十一)	11,894,955.06	115,458.41
流动资产合计		702,343,459.89	650,693,083.43
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,398,798.96	17,977,827.08
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	(十三)	152,369,204.82	163,261,953.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	2,279,596.20	2,694,068.28
无形资产	(十五)	8,430,880.12	9,260,695.04
其中:数据资源			
开发支出			
其中:数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	3,202,366.73	2,658,999.73
递延所得税资产	(十七)	10,085,956.90	6,781,205.58
其他非流动资产	(十八)	2,271,301.04	2,591,425.59
非流动资产合计		187,038,104.77	205,226,174.85
资产总计		889,381,564.66	855,919,258.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

东胡印海
3100003024701

主管会计工作负责人:

印环

会计机构负责人:

印环



昆山湾仕达智能科技股份有限公司

合并资产负债表(续)

2025年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(二十一)	76,058,222.20	39,436,333.48
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	(二十一)	72,956,540.02	100,883,394.53
应付账款	(二十二)	211,105,044.82	172,091,202.19
预收款项			
合同负债	(二十三)	31,697,739.94	14,388,799.66
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	(二十四)	15,186,607.06	16,328,245.20
应交税费	(二十五)	1,449,181.38	14,072,867.99
其他应付款	(二十六)	1,020,275.94	697,917.54
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	(二十七)	10,826,857.03	950,349.90
其他流动负债	(二十八)	6,231,721.36	24,296,141.61
流动负债合计		426,532,189.75	383,145,252.10
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(二十九)	30,994,076.06	40,756,001.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,701,926.91	2,181,286.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十)	1,765,182.21	1,361,026.66
递延收益	(三十二)	6,300,000.00	6,300,000.00
递延所得税负债	(十七)	82,491.71	6,020.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,843,676.89	50,604,335.18
负债合计		467,375,866.64	433,749,587.28
所有者权益:			
股本	(三十三)	42,660,000.00	42,660,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十四)	190,511,964.25	189,389,314.22
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十五)	16,870,915.60	16,870,915.60
一般风险准备			
未分配利润	(三十六)	171,112,163.42	165,567,018.28
归属于母公司所有者权益合计		421,155,043.27	414,487,248.10
少数股东权益		850,654.75	7,682,422.90
所有者权益合计		422,005,698.02	422,169,671.00
负债和所有者权益总计		889,381,564.66	855,919,258.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡海
3205830244711

胡环

胡环



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司资产负债表

2025年6月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		139,403,372.52	105,798,578.70
交易性金融资产		20,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		3,582,534.22	24,244,779.52
应收账款	(一)	193,212,153.53	256,202,618.03
应收款项融资		2,023,467.51	8,399,846.92
预付款项		998,941.13	379,661.33
其他应收款	(二)	2,016,619.70	1,973,694.60
存货		268,085,059.66	148,532,447.98
其中:数据资源			
合同资产		5,355,776.06	6,736,805.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		32,455,441.56	49,997,617.99
其他流动资产		11,862,362.47	
流动资产合计		678,995,728.36	622,266,050.91
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,398,798.96	17,977,827.08
长期股权投资	(三)	14,117,960.16	26,317,960.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		148,465,863.32	145,537,644.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,279,596.20	2,694,068.28
无形资产		8,400,643.99	9,218,954.51
其中:数据资源			
开发支出			
其中:数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,771,406.64	2,596,016.86
递延所得税资产		9,999,938.69	6,588,814.83
其他非流动资产		2,271,301.04	2,591,425.59
非流动资产合计		196,705,509.00	213,522,711.93
资产总计		875,701,237.36	835,788,762.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡海


孙环艳


孙环艳




昆山鸿仕达智能科技有限公司

母公司资产负债表(续)

2025年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		71,054,180.54	34,431,566.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		72,956,540.02	100,883,394.53
应付账款		212,535,018.03	163,421,153.00
预收款项			
合同负债		26,365,745.12	14,388,799.66
应付职工薪酬		13,269,097.16	13,842,276.47
应交税费		406,121.25	13,672,593.60
其他应付款		983,354.68	654,577.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,826,857.03	950,349.90
其他流动负债		4,928,647.24	24,296,141.61
流动负债合计		413,325,561.07	366,540,853.15
非流动负债:			
长期借款		30,994,076.06	40,756,001.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,701,926.91	2,181,286.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,426,707.80	1,180,966.40
递延收益		6,300,000.00	6,300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,422,710.77	50,418,254.89
负债合计		453,748,271.84	416,959,108.04
所有者权益:			
股本		42,660,000.00	42,660,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		192,071,440.98	190,948,790.95
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,870,915.60	16,870,915.60
未分配利润		170,350,608.94	168,349,948.25
所有者权益合计		421,952,965.52	418,829,654.80
负债和所有者权益总计		875,701,237.36	835,788,762.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡印海
3205830244101

报表 第4页

4-1-272



昆山鸿仕达智能科技有限公司

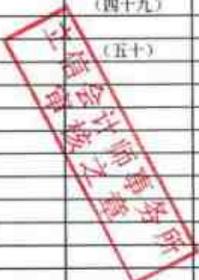


合并利润表

2023年1-6月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		196,377,756.97	192,126,576.79
其中: 营业收入	(三十七)	196,377,756.97	192,126,576.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,918,030.21	199,741,506.08
其中: 营业成本	(三十七)	145,062,196.77	141,220,555.43
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	(三十八)	1,510,606.45	1,329,227.65
销售费用	(三十九)	12,271,601.74	11,797,018.29
管理费用	(四十)	11,740,090.11	13,962,774.15
研发费用	(四十一)	27,756,112.62	30,758,543.28
财务费用	(四十二)	577,422.52	673,387.28
其中: 利息费用		1,765,760.79	2,512,076.44
利息收入		1,265,330.35	1,574,978.87
加: 其他收益	(四十三)	4,074,886.47	1,677,907.55
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	3,562,389.68	290.09
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			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	5,232,071.45	5,779,490.80
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-8,016,342.74	-7,184,207.63
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	142,147.96	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		2,454,879.58	-7,341,448.48
加: 营业外收入	(四十八)	15,758.11	1,512.62
减: 营业外支出	(四十九)	95,021.80	112,540.79
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		2,375,615.89	-7,452,476.65
减: 所得税费用	(五十)	-3,332,525.71	-5,122,193.88
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,708,141.60	-2,330,282.77
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,708,141.60	-2,330,282.77
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,545,145.14	-2,632,857.69
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		162,996.46	302,574.92
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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			
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		5,708,141.60	-2,330,282.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,545,145.14	-2,632,857.69
归属于少数股东的综合收益总额		162,996.46	302,574.92
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十一)	0.13	-0.06
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十一)	0.13	-0.06



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

胡海
3205830244701

主管会计工作负责人:

孙印环

会计机构负责人:

孙印环



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司财务报表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	191,121,046.86	177,156,968.07
减：营业成本	(四)	142,774,170.53	131,480,779.68
税金及附加		1,415,905.06	1,280,418.44
销售费用		10,552,419.95	10,229,705.36
管理费用		11,714,043.88	13,448,558.82
研发费用		26,733,124.54	28,894,430.73
财务费用		503,972.53	543,257.13
其中：利息费用		1,691,039.94	2,381,898.64
利息收入		1,263,756.89	1,570,095.57
加：其他收益		3,988,271.65	1,644,326.51
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-187,000.00	290.09
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,482,887.97	5,394,683.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,030,169.98	-7,184,207.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,650.26	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,334,250.25	-8,865,089.24
加：营业外收入		15,758.11	1,482.62
减：营业外支出		91,971.03	87,959.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,410,463.17	-8,951,566.39
减：所得税费用		-3,411,123.86	-4,863,096.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,000,660.69	-4,088,469.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,000,660.69	-4,088,469.41
（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			
（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		2,000,660.69	-4,088,469.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡海
320583024701

胡海

胡海



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

合并现金流量表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		319,776,319.08	338,678,785.59
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,643,915.06	1,147,499.30
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	6,136,719.13	12,638,909.32
经营活动现金流入小计		327,556,953.27	352,465,194.21
购买商品、接受劳务支付的现金		212,555,785.15	149,042,526.27
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			
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		79,648,238.06	76,279,950.33
支付的各项税费		19,681,704.30	6,615,104.17
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	17,516,807.31	22,347,807.51
经营活动现金流出小计		329,402,534.82	254,285,388.28
经营活动产生的现金流量净额		-1,845,581.55	98,179,805.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			824,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,708,860.00	5,929.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,275,372.37	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,984,232.37	829,929.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,229,745.31	23,220,506.96
投资支付的现金			20,823,709.91
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		14,229,745.31	44,044,216.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,245,512.94	-43,214,287.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400,000.00
取得借款收到的现金		57,000,000.00	46,011,300.52
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		57,000,000.00	46,411,300.52
偿还债务支付的现金		20,400,000.00	36,808,561.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,688,311.01	2,438,949.26
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	(五十二)	1,269,396.06	420,339.45
筹资活动现金流出小计		23,357,707.07	39,667,850.28
筹资活动产生的现金流量净额		33,642,292.93	6,743,450.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		62,047.53	255,339.91
五、现金及现金等价物净增加额		30,613,245.97	61,964,308.41
加：期初现金及现金等价物余额		111,438,112.64	107,404,582.30
六、期末现金及现金等价物余额		142,051,358.61	169,368,890.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡海
320583014701

孙艳

孙艳



昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

母公司现金流量表

2025年1-6月

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	310,106,778.40	314,077,728.85
收到的税费返还	1,486,804.16	1,147,499.30
收到其他与经营活动有关的现金	6,026,530.18	12,177,738.29
经营活动现金流入小计	317,620,112.74	327,402,966.44
购买商品、接受劳务支付的现金	211,021,505.97	140,544,588.89
支付给职工以及为职工支付的现金	69,431,377.70	65,336,929.12
支付的各项税费	18,650,749.08	5,612,404.75
支付其他与经营活动有关的现金	16,821,573.07	19,958,134.88
经营活动现金流出小计	315,925,205.82	231,452,057.64
经营活动产生的现金流量净额	1,694,906.92	95,950,908.80
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	12,013,000.00	824,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	328,000.00	
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	12,341,000.00	824,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,692,455.31	22,984,345.74
投资支付的现金		21,023,709.91
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	13,692,455.31	44,008,055.65
投资活动产生的现金流量净额	-1,351,455.31	-43,184,055.65
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	54,000,000.00	43,011,300.52
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	54,000,000.00	43,011,300.52
偿还债务支付的现金	17,400,000.00	36,808,561.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,612,865.15	2,310,882.55
支付其他与筹资活动有关的现金	1,269,396.06	420,339.45
筹资活动现金流出小计	20,282,261.21	39,539,783.57
筹资活动产生的现金流量净额	33,717,738.79	3,471,516.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	58,372.79	255,339.88
五、现金及现金等价物净增加额	34,119,563.19	56,493,709.98
加: 期初现金及现金等价物余额	105,283,809.33	105,136,576.02
六、期末现金及现金等价物余额	139,403,372.52	161,630,286.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

胡海
3206930244701

主管会计工作负责人:

孙艳艳
报 表 第 8 页

会计机构负责人:

孙艳艳





昆山鸿源智能科技有限公司
 2025年11月16日
 金额单位:人民币元

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	42,660,000.00				189,389,314.22				16,870,915.60		165,567,018.28	414,487,248.10	7,682,422.90	422,169,671.00
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	42,660,000.00				189,389,314.22				16,870,915.60		165,567,018.28	414,487,248.10	7,682,422.90	422,169,671.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,122,650.03						5,545,145.14	6,667,795.17	-6,831,768.15	-163,972.98
(一)综合收益总额											5,545,145.14	5,545,145.14	162,996.46	5,708,141.60
(二)所有者投入和减少资本					1,122,650.03							1,122,650.03	-6,994,764.61	-5,872,114.58
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					1,122,650.03							1,122,650.03	-6,994,764.61	1,122,650.03
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	42,660,000.00				190,511,964.25				16,870,915.60		171,112,163.42	421,155,043.27	850,654.75	422,005,698.02

财务总监印

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

公司负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



昆山鸿智智能科技有限公司
合并所有者权益变动表
2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	42,660,000.00				187,248,424.58				11,794,605.46		118,147,547.71	359,850,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	42,660,000.00				187,248,424.58				11,794,605.46		118,147,547.71	359,850,577.75	6,231,574.07	366,082,151.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,060,001.34						-2,032,857.69	-1,572,856.35	702,574.92	-870,281.43
(一)综合收益总额											-2,032,857.69	-2,632,857.69	302,574.92	-2,330,282.77
(二)所有者投入和减少资本					1,060,001.34							1,060,001.34	400,000.00	1,460,001.34
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配					1,060,001.34							1,060,001.34		1,060,001.34
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	42,660,000.00				188,308,425.92				11,794,605.46		115,514,690.02	358,277,721.40	6,934,148.99	365,211,870.39



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第 10 页

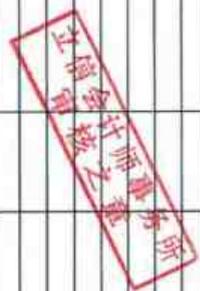




昆山鸿仕能源科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2025年1-6月

(除特别注明外金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	42,660,000.00				190,948,790.95				16,870,915.60	168,349,948.25	418,829,654.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	42,660,000.00				190,948,790.95				16,870,915.60	168,349,948.25	418,829,654.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,122,650.03					2,000,660.69	3,123,310.72
（一）综合收益总额										2,000,660.69	2,000,660.69
（二）所有者投入和减少资本					1,122,650.03						1,122,650.03
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,122,650.03						1,122,650.03
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	42,660,000.00				192,071,440.98				16,870,915.60	170,350,608.94	421,952,965.52



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
所有者权益变动表(续)
2025年1-6月
金额单位均为人民币元

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	42,660,000.00				188,807,901.31				11,794,605.46	122,663,156.98	365,925,663.75
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	42,660,000.00				188,807,901.31				11,794,605.46	122,663,156.98	365,925,663.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,060,001.34					-4,088,469.41	-3,028,468.07
(一)综合收益总额										-4,088,469.41	-4,088,469.41
(二)所有者投入和减少资本					1,060,001.34						1,060,001.34
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配					1,060,001.34						1,060,001.34
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	42,660,000.00				189,867,902.65				11,794,605.46	118,574,687.57	362,897,195.68



主管会计工作负责人: 


会计机构负责人: 


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 




昆山鸿仕达智能科技股份有限公司 二〇二五年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在昆山鸿仕达智能科技有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司,由胡海东、郭剑波、顾晓娟、赵月伦、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)作为发起人,注册资本人民币 30,000,000.00 元(每股面值人民币 1 元),于 2022 年 5 月 18 日取得苏州市行政审批局核发的统一社会信用代码 9132058357256133X5 号《营业执照》。

经历次变更,截至 2025 年 6 月 30 日,公司股东为胡海东、顾晓娟、郭剑波、赵月伦、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)、苏州鑫德睿创业投资合伙企业(有限合伙)、北京泓石汇泉投资管理合伙企业(有限合伙)、姜绪荣、青岛谦宜股权投资有限公司、徐晶晶、常州科升创业投资中心(有限合伙)、陈耀民、毛宗远、深圳前海誉韬投资合伙企业(有限合伙)、苏州东山产业投资有限公司、鹏鼎控股投资(深圳)有限公司、苏州君尚合臻创业投资合伙企业(有限合伙)。截至 2025 年 6 月 30 日,公司注册资本为 42,660,000.00 元。

注册地: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

总部地址: 昆山市陆家镇增善路 2 号。

本公司从事的主要经营活动为: 主要从事智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等产品的研发、生产与销售,公司主要产品包括智能自动化设备、智能柔性生产线、配件及耗材等。

本公司的实际控制人为胡海东。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 10 月 15 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况以及2025年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

① 应收票据、应收款项融资

项目	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具。根据预期损失率，报告期内该组合计提坏账的比例为 0%。

项目	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，连续考虑应收账款存续期计算预期信用损失，参照应收账款预计信用损失率。

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合，并给予所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项，风险较低，预期损失准备率为零。
账龄组合	本组合以除合并范围内关联方的应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

④长期应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考长期应收款的逾期时间进行信用风险组合分类	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，根据长期应收款逾期情况与整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失。

长期应收款——账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
未到期	5.00
逾期1年以内	10.00
逾期1至2年	20.00
逾期2至3年	50.00
逾期3至4年	80.00
逾期4年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	0.00%	5.00%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

1、 在建工程初始计量

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程结转为固定资产：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	3-10 年	年限平均法	0.00%	估计受益年限
土地使用权	30 年	年限平均法	0.00%	土地证年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间平均摊销。

(二十一) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品的控制权，是指能够主导该商品的使用并从中取得几乎全部的经济利益。

(1) 智能自动化设备（线）：

公司根据合同约定将产品交付给客户并经客户验收合格，客户取得相关商品控制权后确认收入。

(2) 配件及耗材：

A、内销：按客户合同或订单要求将配件及耗材送至指定地点，取得客户对相关产品的签收确认单后确认销售收入；

B、外销：公司与客户协商主要以 CIF、EXW、DDU/DAP 等贸易模式向境外客户销售配件及耗材。公司根据不同贸易模式下存货控制权转移时点确认收入：在 CIF 贸易模式下，以完成报关手续时确认收入；在 EXW 贸易模式下，公司在将货物于工厂交付给承运人时确认收入；在 DDU/DAP 模式下，公司在向客户交付货物后确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营

业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

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

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

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计

处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十九）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	金额≥应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
重要的坏账准备转回或核销	金额≥应收款项余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	金额≥应付账款余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	金额≥合同负债余额的 1%，且金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额≥其他应付款余额的 10%，且金额 100 万元以上
重要的在建工程项目	单项预算金额≥资产总额的 0.5%，且金额 2000 万元以上
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额≥100 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的未决诉讼、仲裁及纠纷	涉案金额占公司净资产 0.5%以上，且金额 100 万元以上

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税【注 1】	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，在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%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	【注 2】

注 1：鸿仕达及境内子公司产品销售增值税税率 13%；鸿仕达及境内子公司技术服务增值税税率 6%；鸿仕达房租收入增值税税率 9%。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
昆山鸿仕达智能科技股份有限公司	15%
昆山鸿仕达精密机械有限公司	20%
昆山鸿义精微科技有限公司	15%
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、昆山鸿仕达智能科技股份有限公司于2023年12月通过高新技术企业审核，取得高新技术企业证书，证书编号GR202332010318，有效期3年。昆山鸿义精微科技有限公司于2024年12月通过高新技术企业审核，取得高新技术企业证书，证书编号GR202432008526，有效期3年。根据企业所得税法，昆山鸿仕达智能科技股份有限公司、子公司昆山鸿义精微科技有限公司2025年度企业所得税率减按15%征收。

2、昆山鸿仕达智能科技股份有限公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第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%抵减应纳增值税税额。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司2025年度享受上述税收优惠。

3、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）文件规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按16%（2019年4月1日后为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分即征即退政策。公司销售的产品所包含的软件享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退的优惠政策。昆山鸿仕达智能科技股份有限公司2025年度享受上述税收优惠。

4、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。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》（财政部税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司昆山鸿仕达精密机械有限公司2025年度享受上述税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,027.50	27,727.50
银行存款	141,858,795.13	111,326,536.94
其他货币资金	184,535.98	598,617.57
合计	142,051,358.61	111,952,882.01
其中：存放在境外的款项总额	175,584.87	198,916.63

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00
其中：理财产品	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,425,279.10	22,533,981.88
商业承兑汇票	100,000.00	1,800,839.62
小计	4,525,279.10	24,334,821.50
减：坏账准备	5,000.00	90,041.98
合计	4,520,279.10	24,244,779.52

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,525,279.10	100.00	5,000.00	0.11	4,520,279.10	100.00	90,041.98	0.37	24,244,779.52
其中：									
银行承兑汇票组合	4,425,279.10	97.79			4,425,279.10	92.60			22,533,981.88
商业承兑汇票组合	100,000.00	2.21	5,000.00	5.00	95,000.00	7.40	90,041.98	5.00	1,710,797.64
合计	4,525,279.10	100.00	5,000.00		4,520,279.10	100.00	90,041.98		24,244,779.52

按账龄组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	100,000.00	5,000.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	90,041.98	-85,041.98				5,000.00
合计	90,041.98	-85,041.98				5,000.00

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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

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		4,050,602.60
合计		4,050,602.60

6、 本期无实际核销的应收票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	196,833,792.82	258,276,322.88
1至2年	13,142,007.66	24,382,387.83
2至3年	170,920.80	
3至4年	15,669.72	441,546.05
4至5年	61,656.00	51,436.00
小计	210,224,047.00	283,151,692.76
减：坏账准备	11,247,234.23	15,613,976.75
合计	198,976,812.77	267,537,716.01

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	210,224,047.00	100.00	11,247,234.23	5.35	198,976,812.77	100.00	15,613,976.75	5.51	267,537,716.01
其中：									
账龄组合	210,224,047.00	100.00	11,247,234.23	5.35	198,976,812.77	100.00	15,613,976.75	5.51	267,537,716.01
合计	210,224,047.00	100.00	11,247,234.23		198,976,812.77	100.00	15,613,976.75		267,537,716.01

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	196,833,792.82	9,841,689.64	5.00
1至2年	13,142,007.66	1,314,200.77	10.00
2至3年	170,920.80	34,184.16	20.00
3至4年	15,669.72	7,834.86	50.00
4至5年	61,656.00	49,324.80	80.00
合计	210,224,047.00	11,247,234.23	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	15,613,976.75	-3,777,010.40			589,732.12	11,247,234.23
合计	15,613,976.75	-3,777,010.40			589,732.12	11,247,234.23

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
立讯精密	99,708,412.79		99,708,412.79	46.19	4,988,155.39
富士康	21,859,216.12		21,859,216.12	10.13	1,092,960.81
鹏鼎集团	15,398,472.08		15,398,472.08	7.13	769,923.60
中信博	10,747,431.60		10,747,431.60	4.98	538,150.40
东山精密	7,727,763.91	1,611,493.00	9,339,256.91	4.33	471,804.90
合计	155,441,296.50	1,611,493.00	157,052,789.50	72.76	7,860,995.10

其他说明：

- 1、预计回收期超过1年的合同资产在其他非流动资产列示。
- 2、对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。企业集团内与本公司交易的主要企业如下：

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
立讯精密	立讯精密包括江西立讯智造有限公司、昆山联滔电子有限公司、立芯精密智造（昆山）有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、立讯精密工业（恩施）有限公司、立臻精密智造（昆山）有限公司、立臻科技（昆山）有限公司、立臻精密工业（昆山）有限公司、立讯智造科技(常熟)有限公司、立臻电子科技（昆山）有限公司、立臻智造电子（上海）有限公司、立讯精密组件（苏州）有限公司、LUXSHARE ICT (VANTRUNG) COMPANY LIMITED 和 LUXSHARE PRECISION LIMITED 等 14 家公司。
富士康	富士康包括太原富驰科技有限公司和富士康精密电子(太原)有限公司等 2 家公司
鹏鼎集团	鹏鼎集团包括宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、鹏鼎控股（深圳）股份有限公司、庆鼎精密电子（淮安）有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司、AVARY TECHNOLOGY INDIA PVT LTD 等 5 家公司
中信博	中信博包括江苏中信博新能源科技股份有限公司和浙江融信达电源科技有限公司等 2 家公司。
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,023,467.51	8,399,846.92
合计	2,023,467.51	8,399,846.92

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,399,846.92	18,288,966.69	24,665,346.10		2,023,467.51	
合计	8,399,846.92	18,288,966.69	24,665,346.10		2,023,467.51	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资

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款项融资

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	12,035,696.31	
合计	12,035,696.31	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	980,053.55	96.60	421,183.52	100.00
1至2年	34,513.28	3.40		
合计	1,014,566.83	100.00	421,183.52	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州智库长润信息技术有限公司	393,911.50	38.83
苏州东赫仪器科技有限公司	203,628.31	20.07
斑布自动化(苏州)有限公司	111,720.71	11.01
京东商城	79,824.29	7.87
碧绿威自动化(苏州)有限公司	58,584.72	5.77
合计	847,669.53	83.55

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,121,126.56	2,112,459.06
合计	2,121,126.56	2,112,459.06

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	824,976.58	877,058.82
1至2年	151,335.00	204,706.64
2至3年	176,256.64	102,084.00
3至4年	99,584.00	1,015,500.00
4至5年	1,012,000.00	3,000.00
5年以上	63,000.00	60,000.00
小计	2,327,152.22	2,262,349.46
减：坏账准备	206,025.66	149,890.40
合计	2,121,126.56	2,112,459.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	43.40			1,010,000.00	44.64			1,010,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,317,152.22	56.60	206,025.66	15.64	1,252,349.46	55.36	149,890.40	11.97	1,102,459.06
其中：									
账龄组合	1,317,152.22	56.60	206,025.66	15.64	1,252,349.46	55.36	149,890.40	11.97	1,102,459.06
合计	2,327,152.22	100.00	206,025.66		2,262,349.46	100.00	149,890.40		2,112,459.06

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
陆家镇财政和经济发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,010,000.00	
合计	1,010,000.00				1,010,000.00	

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	824,976.58	41,248.83	5.00
1 至 2 年	151,335.00	15,133.50	10.00
2 至 3 年	176,256.64	35,251.33	20.00
3 至 4 年	99,584.00	49,792.00	50.00
4 至 5 年	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	63,000.00	63,000.00	100.00
合计	1,317,152.22	206,025.66	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	89,890.40		60,000.00	149,890.40
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	56,135.26			56,135.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	146,025.66		60,000.00	206,025.66

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	2,202,349.46	-	60,000.00	2,262,349.46
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	64,802.76			64,802.76
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,267,152.22		60,000.00	2,327,152.22

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	149,890.40	57,412.76			1,277.50	206,025.66
合计	149,890.40	57,412.76			1,277.50	206,025.66

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	1,581,253.04	1,561,798.64
代扣代缴款项	729,730.31	680,959.81
备用金及其他	16,168.87	19,591.01
合计	2,327,152.22	2,262,349.46

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
陆家镇财政和经济发展局	保证金及押金	1,010,000.00	4至5年	43.40	
鹏鼎控股(深圳)股份有限公司	保证金及押金	208,766.24	2至3年117,132.24元, 3至4年91,634.00元	8.97	69,243.45
甘肃亿采智慧储能科技有限公司	保证金及押金	100,000.00	1至2年	4.30	10,000.00
汇川新能源汽车技术(常州)有限公司	保证金及押金	40,000.00	2至3年	1.72	8,000.00
纬创资通(成都)有限公司	保证金及押金	20,000.00	5年以上	0.86	20,000.00
合计		1,378,766.24		59.25	107,243.45

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	23,252,032.38	3,193,874.85	20,058,157.53	15,536,832.97	3,635,947.11	11,900,885.86
在产品	27,088,252.72	5,923,038.32	21,165,214.40	18,318,265.22	6,482,499.70	11,835,765.52
库存商品	20,746,264.21	4,724,572.92	16,021,691.29	9,416,378.78	4,887,367.08	4,529,011.70
发出商品	231,423,775.95	6,739,163.34	224,684,612.61	132,378,982.93	1,733,029.46	130,645,953.47
合计	302,510,325.26	20,580,649.43	281,929,675.83	175,650,459.90	16,738,843.35	158,911,616.55

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,635,947.11	159,313.25		601,385.51		3,193,874.85
在产品	6,482,499.70	1,518,595.59		2,078,056.97		5,923,038.32
库存商品	4,887,367.08	336,502.72		499,296.88		4,724,572.92
发出商品	1,733,029.46	6,154,513.73		1,148,379.85		6,739,163.34
合计	16,738,843.35	8,168,925.29		4,327,119.21		20,580,649.43

3、 本期公司无数据资源存货

4、 存货期末余额不含有借款费用资本化金额

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,647,922.17	292,146.11	5,355,776.06	7,427,403.44	427,880.00	6,999,523.44
合计	5,647,922.17	292,146.11	5,355,776.06	7,427,403.44	427,880.00	6,999,523.44

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备									
按信用风险特征组合计提减值准备	5,647,922.17	100.00	292,146.11	5.17	7,427,403.44	100.00	427,880.00	5.76	6,999,523.44
其中：									
账龄组合	5,647,922.17	100.00	292,146.11	5.17	7,427,403.44	100.00	427,880.00	5.76	6,999,523.44
合计	5,647,922.17	100.00	292,146.11		7,427,403.44	100.00	427,880.00		6,999,523.44

按账龄组合计提坏账准备的合同资产：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,452,922.17	272,646.11	5.00
1 至 2 年	195,000.00	19,500.00	10.00
合计	5,647,922.17	292,146.11	

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	427,880.00	-135,733.89				292,146.11
合计	427,880.00	-135,733.89				292,146.11

5、 本期无实际核销的合同资产情况

(十) 一年内到期的非流动资产

1、 一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应 收款	34,163,622.69	1,708,181.13	32,455,441.56	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99
合计	34,163,622.69	1,708,181.13	32,455,441.56	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99

2、一年内到期的非流动资产按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,163,622.69	100.00	1,708,181.13	5.00	52,629,071.57	100.00	2,631,453.58	5.00	49,997,617.99
其中：									
账龄组合	34,163,622.69	100.00	1,708,181.13	5.00	52,629,071.57	100.00	2,631,453.58	5.00	49,997,617.99
合计	34,163,622.69	100.00	1,708,181.13		52,629,071.57	100.00	2,631,453.58		49,997,617.99

组合计提项目：

名称	期末余额		
	一年内到期的长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
未到期	34,163,622.69	1,708,181.13	5.00
合计	34,163,622.69	1,708,181.13	

3、 一年内到期的非流动资产坏账准备

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,631,453.58	-923,272.45				1,708,181.13
合计	2,631,453.58	-923,272.45				1,708,181.13

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、认证进项税	9,502,189.49	82,865.83
预缴企业所得税	1,543,708.96	32,592.58
上市费用	849,056.61	
合计	11,894,955.06	115,458.41

(十二) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	43,004,463.70	2,150,223.18	40,854,240.52	71,553,100.08	3,577,655.01	67,975,445.07	
小计	43,004,463.70	2,150,223.18	40,854,240.52	71,553,100.08	3,577,655.01	67,975,445.07	
减：一年内到期部分	34,163,622.69	1,708,181.13	32,455,441.56	52,629,071.57	2,631,453.58	49,997,617.99	
合计	8,840,841.01	442,042.05	8,398,798.96	18,924,028.51	946,201.43	17,977,827.08	

2、长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额						上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,840,841.01	100.00	442,042.05	5.00	8,398,798.96	18,924,028.51	100.00	946,201.43	5.00	17,977,827.08
其中：										
账龄组合	8,840,841.01	100.00	442,042.05	5.00	8,398,798.96	18,924,028.51	100.00	946,201.43	5.00	17,977,827.08
合计	8,840,841.01	100.00	442,042.05		8,398,798.96	18,924,028.51	100.00	946,201.43		17,977,827.08

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
未到期	8,840,841.01	442,042.05	5.00
合计	8,840,841.01	442,042.05	

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	946,201.43	-504,159.38			442,042.05
合计	946,201.43	-504,159.38			442,042.05

4、 本期无实际核销的长期应收款

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	152,369,204.82	163,261,953.55
固定资产清理		
合计	152,369,204.82	163,261,953.55

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	143,212,564.54	32,756,948.94	5,158,914.45	8,280,290.73	189,408,718.66
(2) 本期增加金额		7,846,313.27		381,381.69	8,227,694.96
—购置		7,846,313.27		381,381.69	8,227,694.96
(3) 本期减少金额		20,295,035.87	5,050.00	1,319,864.49	21,619,950.36
—处置或报废		3,709,978.51		80,588.98	3,790,567.49
—企业合并减少		16,585,057.36	5,050.00	1,239,275.51	17,829,382.87
(4) 期末余额	143,212,564.54	20,308,226.34	5,153,864.45	7,341,807.93	176,016,463.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	8,354,066.49	9,432,231.35	3,673,343.63	4,472,971.53	25,932,613.00
(2) 本期增加金额	3,580,314.24	882,893.40	252,372.32	570,673.47	5,286,253.43
—计提	3,580,314.24	882,893.40	252,372.32	570,673.47	5,286,253.43
(3) 本期减少金额		6,739,455.63	839.58	831,312.78	7,571,607.99
—处置或报废		2,302,126.47		76,559.53	2,378,686.00
—企业合并减少		4,437,329.16	839.58	754,753.25	5,192,921.99
(4) 期末余额	11,934,380.73	3,575,669.12	3,924,876.37	4,212,332.22	23,647,258.44
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		175,945.63		38,206.48	214,152.11
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额		175,945.63		38,206.48	214,152.11
—处置或报废					
—企业合并减少		175,945.63		38,206.48	214,152.11
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	131,278,183.81	16,732,557.22	1,228,988.08	3,129,475.71	152,369,204.82
(2) 上年年末账面价值	134,858,498.05	23,148,771.96	1,485,570.82	3,769,112.72	163,261,953.55

3、 无暂时闲置的固定资产

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	2,592,213.32	2,617,918.77	5,210,132.09
(2) 本期增加金额	124,484.92		124,484.92
(3) 本期减少金额		2,617,918.77	2,617,918.77
—企业合并减少		2,617,918.77	2,617,918.77
(4) 期末余额	2,716,698.24		2,716,698.24
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	151,344.49	830,159.86	981,504.35
(2) 本期增加金额	67,917.48		67,917.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
—计提	67,917.48		67,917.48
(3) 本期减少金额		830,159.86	830,159.86
—企业合并减少		830,159.86	830,159.86
(4) 期末余额	219,261.97		219,261.97
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,497,436.27		2,497,436.27
(2) 上年年末账面价值	2,440,868.83	1,787,758.91	4,228,627.74

5、 无未办妥产权证书的固定资产

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	4,421,035.28	4,421,035.28
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	4,421,035.28	4,421,035.28
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,726,967.00	1,726,967.00
(2) 本期增加金额	414,472.08	414,472.08
—计提	414,472.08	414,472.08
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,141,439.08	2,141,439.08
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,279,596.20	2,279,596.20
(2) 上年年末账面价值	2,694,068.28	2,694,068.28

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	5,191,200.00	6,692,099.85	11,883,299.85
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	5,191,200.00	6,692,099.85	11,883,299.85
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	634,480.00	1,988,124.81	2,622,604.81
(2) 本期增加金额	86,520.00	743,294.92	829,814.92
—计提	86,520.00	743,294.92	829,814.92
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	721,000.00	2,731,419.73	3,452,419.73
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,470,200.00	3,960,680.12	8,430,880.12
(2) 上年年末账面价值	4,556,720.00	4,703,975.04	9,260,695.04

2、 本期无数据资源无形资产

3、 无未办妥产权证书的土地使用权

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,658,999.73	957,532.73	351,182.86	62,982.87	3,202,366.73
合计	2,658,999.73	957,532.73	351,182.86	62,982.87	3,202,366.73

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,217,025.36	5,130,505.43	36,598,575.93	5,438,274.28
内部交易未实现利润			2,489,918.95	124,495.95
可抵扣亏损	25,920,239.97	3,718,047.96	3,011,465.68	150,573.28
递延收益	6,300,000.00	945,000.00	6,300,000.00	945,000.00
预计负债	1,426,707.80	214,006.17	1,180,966.40	177,144.96
租赁负债	2,802,245.13	420,336.77	3,162,155.33	474,323.30
合计	70,666,218.26	10,427,896.33	52,743,082.29	7,309,811.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,279,596.20	341,939.43	2,694,068.27	404,110.24
内部交易未实现负利润	549,944.73	82,491.71	870,106.54	130,515.98
合计	2,829,540.93	424,431.14	3,564,174.81	534,626.22

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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	341,939.43	10,085,956.90	528,606.19	6,781,205.58
递延所得税负债	341,939.43	82,491.71	528,606.19	6,020.03

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上到期的质保金	2,390,843.20	119,542.16	2,271,301.04	2,727,816.41	136,390.82	2,591,425.59
合计	2,390,843.20	119,542.16	2,271,301.04	2,727,816.41	136,390.82	2,591,425.59

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					514,769.37	514,769.37	冻结	承兑汇票保证金
应收票据	4,050,602.60	4,050,602.60	已背书	用于票据背书	22,618,840.40	22,528,798.42	已背书	用于票据背书
固定资产	143,212,564.54	131,278,183.81	抵押	抵押银行借款	143,212,564.54	134,858,498.05	抵押	抵押银行借款
无形资产	5,191,200.00	4,470,200.00	抵押	抵押银行借款	5,191,200.00	4,556,720.00	抵押	抵押银行借款
合计	152,454,367.14	139,798,986.41			171,537,374.31	162,458,785.84		

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	17,000,000.00	34,400,000.00
信用借款	59,000,000.00	5,000,000.00
短期借款利息	58,222.20	36,333.48
合计	76,058,222.20	39,436,333.48

2、 无已逾期未偿还的短期借款

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	72,956,540.02	100,883,394.53
合计	72,956,540.02	100,883,394.53

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	207,675,698.23	161,886,810.43
1至2年	3,429,346.59	10,080,575.01
2至3年		123,816.75
合计	211,105,044.82	172,091,202.19

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海矩子科技股份有限公司	3,360,726.39	未到期
合计	3,360,726.39	

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品销售款	31,697,739.94	14,388,799.66
合计	31,697,739.94	14,388,799.66

2、 无账龄超过一年的重要合同负债

3、 报告期内账面价值未发生重大变动

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,328,245.20	74,636,416.22	75,778,054.36	15,186,607.06
离职后福利-设定提存计划		4,226,646.84	4,226,646.84	
辞退福利		21,500.00	21,500.00	
合计	16,328,245.20	78,884,563.06	80,026,201.20	15,186,607.06

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,328,245.20	67,632,503.53	68,774,141.67	15,186,607.06
(2) 职工福利费		3,355,177.51	3,355,177.51	
(3) 社会保险费		2,201,649.26	2,201,649.26	
其中：医疗保险费		1,789,129.78	1,789,129.78	
工伤保险费		208,897.41	208,897.41	
生育保险费		203,622.07	203,622.07	
(4) 住房公积金		1,447,085.92	1,447,085.92	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	16,328,245.20	74,636,416.22	75,778,054.36	15,186,607.06

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,099,315.47	4,099,315.47	
失业保险费		127,331.37	127,331.37	
合计		4,226,646.84	4,226,646.84	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	942,222.78	10,132,011.09
企业所得税	23,404.47	2,186,538.76
个人所得税	34,534.87	37,602.22
城市维护建设税	45,770.73	528,160.61
房产税	316,917.18	535,999.93
教育费附加	27,380.84	316,831.02
地方教育费附加	18,253.89	211,220.68
土地使用税	6,000.00	6,000.00
印花税	34,696.62	118,503.68
合计	1,449,181.38	14,072,867.99

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,020,275.94	697,917.54
合计	1,020,275.94	697,917.54

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付报销款	739,679.89	697,917.54
应付残保金	280,596.05	
合计	1,020,275.94	697,917.54

(2) 无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款及利息	9,810,606.70	53,548.95
一年内到期的租赁负债	1,016,250.33	896,800.95
合计	10,826,857.03	950,349.90

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,181,118.76	1,677,301.21
未终止确认票据背书	4,050,602.60	22,618,840.40
合计	6,231,721.36	24,296,141.61

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	40,756,001.98	40,756,001.98
减：一年内到期的长期借款	9,761,925.92	
合计	30,994,076.06	40,756,001.98

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,718,177.24	3,078,087.46
其中：未确认融资费用	156,951.21	217,380.44
减：一年内到期的租赁负债	1,016,250.33	896,800.95
合计	1,701,926.91	2,181,286.51

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	1,765,182.21	1,361,026.66	履行产品质保义务
合计	1,765,182.21	1,361,026.66	

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,300,000.00			6,300,000.00	
合计	6,300,000.00			6,300,000.00	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	42,660,000.00						42,660,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	168,854,924.58			168,854,924.58
其他资本公积	20,534,389.64	1,122,650.03		21,657,039.67
合计	189,389,314.22	1,122,650.03		190,511,964.25

(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,870,915.60			16,870,915.60
合计	16,870,915.60			16,870,915.60

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	165,567,018.28	118,147,547.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	165,567,018.28	118,147,547.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,545,145.14	52,495,780.71
减：提取法定盈余公积		5,076,310.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	171,112,163.42	165,567,018.28

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	195,962,623.24	144,972,402.75	191,521,085.41	140,986,044.47
其他业务	415,133.73	89,794.02	605,491.38	234,510.96
合计	196,377,756.97	145,062,196.77	192,126,576.79	141,220,555.43

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	138,839.67	324,125.44
城市维护建设税	358,233.15	123,076.20
教育费附加	214,786.88	73,845.54
地方教育费附加	143,191.25	49,230.34
房产税	639,914.46	743,309.09
车船税	3,641.04	3,641.04
土地使用税	12,000.00	12,000.00
合计	1,510,606.45	1,329,227.65

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	6,631,573.76	6,043,338.46
业务招待费	1,572,532.08	2,194,079.25
差旅及交通	1,964,557.97	1,856,642.15
房屋租赁费	553,847.61	537,888.23
股份支付	451,244.79	441,672.60
广告及业务宣传费	136,256.35	18,800.00
折旧摊销	398,724.39	252,117.57
其他	562,864.79	452,480.03
合计	12,271,601.74	11,797,018.29

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	4,597,004.49	5,085,420.58
业务招待费	1,950,830.88	1,584,783.43
中介及咨询服务费	746,220.09	2,383,905.53
折旧摊销	2,052,078.04	2,280,813.35
办公及后勤	926,145.48	971,399.46
差旅及交通	449,779.61	414,178.43
房屋租赁费		109,384.62
股份支付	53,371.61	53,371.61
其他	964,659.91	1,079,517.14
合计	11,740,090.11	13,962,774.15

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	21,256,854.34	21,742,976.85
材料费	4,156,015.19	6,510,561.87
差旅及交通	962,023.31	1,271,348.61
折旧及摊销	845,429.94	578,380.58
股份支付	180,420.20	122,122.51
专利及测试服务费	262,755.15	344,164.89
其他	92,614.49	188,987.97
合计	27,756,112.62	30,758,543.28

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,765,760.79	2,512,076.44
其中：租赁负债利息费用	60,429.23	77,006.27
减：利息收入	1,265,330.35	1,574,978.87
汇兑损益	-5,174.22	-336,392.16
手续费	82,166.30	72,681.87
合计	577,422.52	673,387.28

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,669,425.59	1,660,657.27
进项税加计抵减	398,846.06	9,019.24
代扣个人所得税手续费	6,614.82	8,231.04
合计	4,074,886.47	1,677,907.55

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,562,389.68	
处置交易性金融资产取得的投资收益		290.09
合计	3,562,389.68	290.09

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-85,041.98	-178,203.47
应收账款坏账损失	-3,777,010.40	-4,957,573.26
其他应收款坏账损失	57,412.76	86,507.66
长期应收款坏账损失	-504,159.38	-835,858.97
一年内到期的非流动资产坏账损失	-923,272.45	105,637.24
合计	-5,232,071.45	-5,779,490.80

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失、合同履约成本减值损失及其他	8,168,925.29	7,142,172.75
合同资产减值损失	-135,733.89	66,076.38
其他非流动资产减值损失	-16,848.66	-24,041.50
合计	8,016,342.74	7,184,207.63

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	142,147.96		142,147.96
合计	142,147.96		142,147.96

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	15,758.11	1,512.62	15,758.11
合计	15,758.11	1,512.62	15,758.11

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	15,420.00	30,000.00
其他	65,021.80	97,120.79	65,021.80
合计	95,021.80	112,540.79	95,021.80

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		81,434.56
递延所得税费用	-3,332,525.71	-5,203,628.44
合计	-3,332,525.71	-5,122,193.88

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,375,615.89
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	356,342.38
子公司适用不同税率的影响	3,712.88
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,713.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	48,435.21
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	288.25
所得税减免优惠的影响	-6,365.13
研发费加计扣除的影响	-3,971,512.13
其他	-2,140.77
所得税费用	-3,332,525.71

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	5,545,145.14	-2,632,857.69
本公司发行在外普通股的加权平均数	42,660,000.00	42,660,000.00
基本每股收益	0.13	-0.06
其中：持续经营基本每股收益	0.13	-0.06
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	5,545,145.14	-2,632,857.69
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	42,660,000.00	42,660,000.00
稀释每股收益	0.13	-0.06
其中：持续经营稀释每股收益	0.13	-0.06
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	125,693.46	433,479.81
暂收款及收回暂付款	1,395,865.67	549,995.51
政府补助及其他补助	3,676,040.41	7,943,238.31
银行存款利息收入	408,592.11	717,674.73
收到受限货币资金	514,769.37	2,993,008.34
其他营业外收入	15,758.11	1,512.62
合计	6,136,719.13	12,638,909.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	16,218,141.92	19,892,723.92
手续费支出	82,166.30	72,681.87
支付经营性往来款	1,155,506.74	2,309,808.19
其他营业外支出	60,992.35	72,593.53
合计	17,516,807.31	22,347,807.51

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
处置子公司股权	11,275,372.37	

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买理财产品		20,823,709.91

3、与筹资活动有关的现金

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	420,339.45	420,339.45
支付上市中介费用	849,056.61	
合计	1,269,396.06	420,339.45

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,708,141.60	-2,330,282.77
加：信用减值损失	-5,232,071.45	-5,779,490.80
资产减值损失	8,016,342.74	7,184,207.63
固定资产折旧	5,286,253.43	5,851,627.24
油气资产折耗		
使用权资产折旧	414,472.08	414,472.08
无形资产摊销	829,814.92	572,486.12
长期待摊费用摊销	351,182.86	264,020.52
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)	-142,147.96	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,029.45	24,527.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,703,713.26	2,256,736.53
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,562,389.68	-290.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,408,997.39	-5,203,628.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	76,471.68	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-131,670,769.82	-129,040,910.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	106,731,706.04	91,090,377.93

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,926,016.66	131,815,951.80
其他	1,122,650.03	1,060,001.34
经营活动产生的现金流量净额	-1,845,581.55	98,179,805.93
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	142,051,358.61	169,368,890.71
减：现金的期初余额	111,438,112.64	107,404,582.30
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	30,613,245.97	61,964,308.41

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	142,051,358.61	111,438,112.64
其中：库存现金	8,027.50	27,727.50
可随时用于支付的银行存款	141,858,795.13	111,326,536.94
可随时用于支付的其他货币资金	184,535.98	83,848.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	142,051,358.61	111,438,112.64
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十四) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,810,615.08
其中：美元	647,477.19	7.1586	4,635,030.21
台币	711,446.00	0.2468	175,584.87
应收账款			15,727,444.20
其中：美元	2,197,000.00	7.1586	15,727,444.20

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	60,429.23	77,006.27
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,222,144.81	1,443,978.80
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,642,484.26	1,864,318.25

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	125,693.46	433,479.81

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	21,256,854.34	21,742,976.85
材料费	4,156,015.19	6,510,561.87
差旅及交通	962,023.31	1,271,348.61
折旧及摊销	845,429.94	578,380.58
股份支付	180,420.20	122,122.51
专利及测试服务费	262,755.15	344,164.89
其他	92,614.49	188,987.97
合计	27,756,112.62	30,758,543.28
其中：费用化研发支出	27,756,112.62	30,758,543.28
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	12,013,000.00	61.00	对外转让	2025年1月	控制权转移	1,072,470.73	0.00	0.00	0.00	0.00	不存在剩余股权	0.00

(五) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
昆山鸿仕达精密机械有限公司	500 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售	100.00		设立
昆山鸿义精微科技有限公司	1000 万元	江苏苏州	江苏苏州	生产、销售、研发	68.00		设立
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司	200 万元	广东深圳	广东深圳	生产、销售、研发	100.00		设立

2、 报告期无重要的非全资子公司

3、 报告期无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

4、 报告期无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 报告期无在合营安排或联营企业中的权益

(四) 报告期无重要的共同经营

(五) 报告期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
软件企业即征即退的增值税	3,117,832.86	2,290,525.59	827,307.27
江苏省首台（套）加快自主创新产品推广应用奖励	1,000,000.00	1,000,000.00	
企业创新平台奖励+专精特新、单项冠军企业奖励	500,000.00		500,000.00
推动实体经济高质量发展扶持政策奖励	240,400.00	240,400.00	
苏州知识产权强企培育奖励	200,000.00		200,000.00
高新技术企业奖励	130,000.00	80,000.00	50,000.00
苏州市瞪羚企业认定奖励	100,000.00	50,000.00	50,000.00
稳岗、扩岗、就业补贴	40,850.00	7,500.00	33,350.00
2024 年迎峰度冬电费补贴-国网	1,000.00	1,000.00	
合计	5,330,082.86	3,669,425.59	1,660,657.27

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,300,000.00						6,300,000.00	与资产/收益相关

(二) 报告期无政府补助的退回

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计人员也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前以固定利率借款为主、浮动利率借款为辅政策规避利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	4,635,030.21	175,584.87	4,810,615.08	1,574,541.17	198,916.63	1,773,457.80
应收账款	15,727,444.20		15,727,444.20	10,427,261.93		10,427,261.93
合计	20,362,474.41	175,584.87	20,538,059.28	12,001,803.10	198,916.63	12,200,719.73

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5% 合理反映了人民币对外币可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对 2025 年 1-6 月净利润的影响
人民币对外币上升 5%	872,867.52
人民币对外币下降 5%	-872,867.52

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		20,000,000.00		20,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,000,000.00		20,000,000.00
(1) 理财产品		20,000,000.00		20,000,000.00
◆应收款项融资			2,023,467.51	2,023,467.51
持续以公允价值计量的资产总额		20,000,000.00	2,023,467.51	22,023,467.51

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

公司持有的应收款项融资，以对应应收票据的预计交易价格确认为公允价值。

公司购买的浮动收益型理财产品，以预期收益率预测未来现金流量确认公允价值，不可观察估计值是预期收益率。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	与本公司的关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
胡海东	实际控制人	55.38	62.74

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐利	实际控制人妻子
陶小华	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋绅	监事
昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部 (个体工商户)	公司实际控制人之姐夫主要负责经营的个体 工商户

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市常意保洁服务部(个体工商户)	餐饮、保洁服务	2,723,858.00	2,815,102.00

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡海东	50,000,000.00	2023/11/29	2028/11/29	否
胡海东	40,000,000.00	2024/10/30	2028/10/29	否
徐利	4,577,160.00	2020/1/14	2025/1/13	是
胡海东	45,000,000.00	2022/12/26	2028/12/26	否
胡海东、徐利	30,000,000.00	2021/2/22	2026/6/27	否
胡海东	30,000,000.00	2024/3/20	2025/6/25	是
胡海东	100,000,000.00	2023/3/20	2028/8/13	否
胡海东	20,000,000.00	2024/7/16	2027/7/15	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（不含股份支付）	3,482,001.87	3,946,586.01
关键管理人员薪酬（含股份支付）	4,346,207.26	4,833,996.42

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	昆山市陆家镇常胜餐饮管理服务部/昆山市 常意保洁服务部(个体工商户)	1,061,986.00	1,166,537.00
其他应付款			
	陶小华	5,694.00	12,301.00
	宋绅	440.00	

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

2020年8月20日公司股东会审议通过了2020年股权激励方案。根据决议，公司实际控制人胡海东通过向员工及员工持股平台转让其在芜湖鸿振投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿振)、芜湖鸿华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿华)中所拥有的财产份额的方式，对员工实施股权激励。2020年10月，公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿振698,000.00元财产份额分别转让给郭剑波、顾晓娟各349,000.00元财产份额，转让价格为2.79元/财产份额，郭剑波、顾晓娟通过该次股权转让，分别间接取得公司注册资本人民币24.99万元；公司实际控制人胡海东将其持有的芜湖鸿华511,499.00元财产份额转让给孙环艳、王文赛等员工及员工持股平台芜湖鸿邦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿邦)和芜湖鸿中企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称芜湖鸿中)，转让价格为3.55元/财产份额，通过该次股权转让，孙环艳、王文赛等员工间接取得公司注册资本人民币26.88万元，员工持股平台芜湖鸿邦合伙成员间接取得公司注册资本人民币13.85万元，员工持股平台芜湖鸿中合伙成员间接取得公司注册资本人民币5.54万元。根据银信资产评估有限公司出具的以2020年9月30日为基准日银信评报字(2021)沪第3422号《评估报告》，截至估值基准日2020年9月30日，公司股东全部权益价值估值为22,000万元，即22.00元/注册资本作为本次股份支付的公允价值。因此，按照职工认购的间接取得公司注册资本数乘以公允价值22.00元/注册资本与认购成本3.90元/注册资本的差额，公司确认为股份支付费用与资本公积。同时，与被激励对象签订合同条款约定服务期限以及退出机制：员工持续为公司服务的期限为六年，自2020年10月1日至2026年9月30日内不得单方面提出辞职或存在其他不能为公司提供服务的情形，否则由持股平台普通合伙人或普通合伙人指定的有限合伙人或者鸿仕达及其子(分)公司正式员工以原始出资价格加上按照同期银行1年期定期存款基准利率计算所得利息(不计算复利)回购激励对象持有的

财产份额，故将上述股权支付费用与资本公积在 2020 年 10 月至 2026 年 9 月期间进行分期确认。

根据企业会计准则的规定，公司根据权益工具公允价值与实际出资价格的差异及摊销期限，并合理估计可行权的权益工具数量确认股份支付费用。

(二) 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	根据银信评报字（2021）沪第 3422 号评估报告
授予日权益工具公允价值的重要参数	预期未来收益、折现率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,657,039.67

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
销售人员	451,244.79		451,244.79	441,672.60		441,672.60
管理人员	53,371.61		53,371.61	53,371.61		53,371.61
研发人员	180,420.20		180,420.20	122,122.51		122,122.51
生产人员	437,613.43		437,613.43	442,834.62		442,834.62
合计	1,122,650.03		1,122,650.03	1,060,001.34		1,060,001.34

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 因融资对外抵、质押资产情况：

(1) 昆山鸿仕达智能科技股份有限公司于 2021 年 12 月 27 日与中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行签订编号为 32100220210191041 的抵押合同，以评估价值分别为 5,040,000.00 元和 180,000,000.00 元的土地使用权（苏(2021)昆山市不动产权第 3045622 号、苏(2024)昆山市不动产权第 3001591 号）作为抵押，抵押期为 5 年，在 185,040,000.00 元的最高额度内对中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行产生的债务提供担保。截止 2025 年 6 月 30 日，在上述抵押合同下，公司向中国农业银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行借款余额为 40,756,001.98 元。

抵押资产情况如下：

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	143,212,564.54	131,278,183.81	抵押	抵押银行借款
无形资产	5,191,200.00	4,470,200.00	抵押	抵押银行借款
合计	148,403,764.54	135,748,383.81		

2、截至 2025 年 6 月 30 日,应收票据已背书或贴现未到期尚未终止确认的情况:

项目	类型	金额
应收票据	背书未到期	4,050,602.60
合计		4,050,602.60

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

资产负债表日不存在重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	190,024,543.12	245,596,180.75
1 至 2 年	13,814,072.19	24,444,084.70
2 至 3 年	170,920.80	595,974.19
3 至 4 年		392,045.00
4 至 5 年	51,436.00	51,436.00
小计	204,060,972.11	271,079,720.64
减：坏账准备	10,848,818.58	14,877,102.61
合计	193,212,153.53	256,202,618.03

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	204,060,972.11	100.00	10,848,818.58	5.32	271,079,720.64	100.00	14,877,102.61	5.49	256,202,618.03
其中:									
账龄组合	202,565,637.79	99.27	10,848,818.58	5.36	268,862,376.04	99.18	14,877,102.61	5.53	253,985,273.43
合并范围内关联方组合	1,495,334.32	0.73			2,217,344.60	0.82			2,217,344.60
合计	204,060,972.11	100.00	10,848,818.58		271,079,720.64	100.00	14,877,102.61		256,202,618.03

按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
昆山鸿仁微电子新材料有限公司				子公司具备还款能力	1,112,327.69	
昆山鸿义精微科技有限公司	1,495,334.32			子公司具备还款能力	1,105,016.91	
合计	1,495,334.32				2,217,344.60	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	189,216,849.73	9,460,842.49	5.00
1 至 2 年	13,126,431.26	1,312,643.13	10.00
2 至 3 年	170,920.80	34,184.16	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	51,436.00	41,148.80	80.00
合计	202,565,637.79	10,848,818.58	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	14,877,102.61	-4,028,284.03				10,848,818.58
合计	14,877,102.61	-4,028,284.03				10,848,818.58

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
立讯精密	99,708,412.79		99,708,412.79	47.55	4,988,155.39
富士康	21,859,216.12		21,859,216.12	10.42	1,092,960.81

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司
二〇二五年半年度
财务报表附注

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
鹏鼎集团	15,398,472.08		15,398,472.08	7.34	769,923.60
中信博	10,731,855.20		10,731,855.20	5.12	536,592.76
东山精密	7,727,763.91	1,611,493.00	9,339,256.91	4.45	471,804.90
合计	155,425,720.10	1,611,493.00	157,037,213.10	74.88	7,859,437.46

其他说明:

- 1、预计收回期超过 1 年的合同资产在其他非流动资产列示。
- 2、对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。企业集团内与本公司交易的主要企业如下:

企业集团	集团内与本公司交易的主要企业
立讯精密	立讯精密包括江西立讯智造有限公司、昆山联滔电子有限公司、立芯精密智造(昆山)有限公司、立讯电子科技(昆山)有限公司、立讯精密工业(恩施)有限公司、立臻精密智造(昆山)有限公司、立臻科技(昆山)有限公司、立臻精密工业(昆山)有限公司、立讯智造科技(常熟)有限公司、立臻电子科技(昆山)有限公司、立臻智造电子(上海)有限公司、立讯精密组件(苏州)有限公司、LUXSHARE ICT (VANTRUNG) COMPANY LIMITED 和 LUXSHARE PRECISION LIMITED 等 14 家公司。
富士康	富士康包括太原富驰科技有限公司和富士康精密电子(太原)有限公司等 2 家公司
鹏鼎集团	鹏鼎集团包括宏启胜精密电子(秦皇岛)有限公司、鹏鼎控股(深圳)股份有限公司、庆鼎精密电子(淮安)有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司、AVARY TECHNOLOGY INDIA PVT LTD 等 5 家公司
中信博	中信博包括江苏中信博新能源科技股份有限公司和浙江融信达电源科技有限公司等 2 家公司。
东山精密	东山精密包括苏州维信电子有限公司和盐城维信电子有限公司等 2 家公司

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,016,619.70	1,973,694.60
合计	2,016,619.70	1,973,694.60

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	716,906.20	736,296.23
1 至 2 年	151,335.00	199,106.64
2 至 3 年	173,956.64	102,084.00
3 至 4 年	99,584.00	1,015,500.00
4 至 5 年	1,012,000.00	3,000.00
5 年以上	63,000.00	60,000.00
小计	2,216,781.84	2,115,986.87
减：坏账准备	200,162.14	142,292.27
合计	2,016,619.70	1,973,694.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,010,000.00	45.56			1,010,000.00	47.73			1,010,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,206,781.84	54.44	200,162.14	16.59	1,006,619.70	52.27	142,292.27	12.87	963,694.60
其中:									
账龄组合	1,206,781.84	54.44	200,162.14	16.59	1,006,619.70	52.27	142,292.27	12.87	963,694.60
合计	2,216,781.84	100.00	200,162.14		2,016,619.70	100.00	142,292.27		1,973,694.60

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
陆家镇财政和经济发展局	1,010,000.00			应收政府部门土地保证金	1,010,000.00	
合计	1,010,000.00				1,010,000.00	

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	716,906.20	35,845.31	5.00
1 至 2 年	151,335.00	15,133.50	10.00
2 至 3 年	173,956.64	34,791.33	20.00
3 至 4 年	99,584.00	49,792.00	50.00
4 至 5 年	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	63,000.00	63,000.00	100.00
合计	1,206,781.84	200,162.14	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	82,292.27		60,000.00	142,292.27
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,869.87			57,869.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	140,162.14		60,000.00	200,162.14

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	2,055,986.87		60,000.00	2,115,986.87
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	100,794.97			100,794.97
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,156,781.84		60,000.00	2,216,781.84

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	142,292.27	57,869.87				200,162.14
合计	142,292.27	57,869.87				200,162.14

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	1,570,696.04	1,544,185.64
代扣代缴款项	646,085.80	571,023.34
备用金及其他		777.89
合计	2,216,781.84	2,115,986.87

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
陆家镇财政和经济发展局	押金和保证金	1,010,000.00	4至5年	45.56	
鹏鼎控股(深圳)股份有限 公司	押金和保证金	208,766.24	2至3年 117,132.24 元, 3至4年 91,634.00 元	9.42	69,243.45
甘肃亿采智慧储能科技有 限公司	押金和保证金	100,000.00	1至2年	4.51	10,000.00
汇川新能源汽车技术 (常州)有限公司	押金和保证金	40,000.00	2至3年	1.80	8,000.00
纬创资通(成都)有限公司	押金和保证金	20,000.00	5年以上	0.90	20,000.00
合计		1,378,766.24		62.19	107,243.45

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,117,960.16		14,117,960.16	26,317,960.16		26,317,960.16
对联营、合营企业投资						
合计	14,117,960.16		14,117,960.16	26,317,960.16		26,317,960.16

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
昆山鸿仕达精密机械有限公司	5,317,960.16					5,317,960.16		
昆山鸿仁微电子新材料有限公司	12,200,000.00				12,200,000.00			
昆山鸿义精微科技有限公司	6,800,000.00					6,800,000.00		
鸿仕达智能装备（深圳）有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00		
合计	26,317,960.16				12,200,000.00	14,117,960.16		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	189,286,706.06	141,628,701.07	175,448,658.04	130,550,140.15
其他业务	1,834,340.80	1,145,469.46	1,708,310.03	930,639.53
合计	191,121,046.86	142,774,170.53	177,156,968.07	131,480,779.68

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-187,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		290.09
合计	-187,000.00	290.09

十七、 补充资料

(一) 当期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	3,704,537.64	
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	1,378,900.00	
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		
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资产损失		
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		

项目	金额	说明
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	-79,263.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,004,173.95	
所得税影响额	743,303.87	
少数股东权益影响额（税后）	23,800.00	
合计	4,237,070.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.33	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.31	0.03	0.03

昆山鸿仕达智能科技股份有限公司

二〇二五年十月十五日





证书编号: 310000062361
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 二〇一〇 六 二十九

姓名	范国豪
Sex	男
出生日期	1985-10-25
工作单位	立信会计师事务所有限公司 杭州分所
身份证号码	360732198510252812



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名	卓超
Sex	男
出生日期	1996年10月8日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit	
身份证号码	513022199610082552
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：310000064314
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2025年2月27日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

