

证券代码：832239

证券简称：恒鑫智能

主办券商：中泰证券

## 广东恒鑫智能装备股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
<strong>流动资产：</strong>		
货币资金	五（一）	17,249,906.62
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五（二）	3,469,755.37
应收账款	五（三）	80,156,237.70
应收款项融资	五（四）	13,071,870.15
预付款项	五（五）	2,898,437.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五（六）	3,036,337.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（七）	97,540,636.43
合同资产	五（八）	40,259,372.17
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
<strong>流动资产合计</strong>		<strong>257,682,553.67</strong>

<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五（九）	3,316,981.39
在建工程	五（十）	3,027,533.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十一）	14,337,072.98
无形资产	五（十二）	20,514,495.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十三）	1,711,526.22
递延所得税资产	五（十四）	1,604,106.16
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		44,511,715.56
<b>资产总计</b>		302,194,269.23
<b>流动负债：</b>		
短期借款	五（十六）	20,107,466.12
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五（十七）	17,710,438.77
应付账款	五（十八）	38,926,979.22
预收款项		
合同负债	五（十九）	12,176,568.23
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五（二十）	3,764,830.31
应交税费	五（二十一）	2,162,582.96
其他应付款	五（二十二）	1,835,308.20
其中：应付利息		96,000.00
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	13,158,589.80
其他流动负债	五（二十四）	2,360,641.11
<b>流动负债合计</b>		<b>112,203,404.72</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	五（二十五）	62,960,000.00
应付债券	五（二十六）	6,400,000.00
其中：优先股		6,400,000.00
永续债		
租赁负债	五（二十七）	9,773,162.04
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	五（二十八）	290,951.33
递延收益		
递延所得税负债	五（十四）	
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>79,424,113.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>191,627,518.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	五（二十九）	26,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（三十）	949,750.75
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五（三十一）	10,098,711.50
一般风险准备		
未分配利润	五（三十二）	73,518,288.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		110,566,751.14
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,566,751.14</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>302,194,269.23</b>

法定代表人：罗躞

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		17,239,926.12
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		3,469,755.37
应收账款	十二（一）	80,156,237.70
应收款项融资		13,071,870.15
预付款项		2,898,437.79
其他应收款	十二（二）	3,046,337.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		97,540,636.43
合同资产		40,259,372.17
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
<b>流动资产合计</b>		<b>257,682,573.17</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		3,316,981.39
在建工程		3,027,533.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		14,337,072.98
无形资产		20,514,495.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,711,526.22
递延所得税资产		1,604,106.16
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,511,715.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>302,194,288.73</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		20,107,466.12
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		17,710,438.77
应付账款		38,926,979.22
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,764,830.31
应交税费		2,162,582.96
其他应付款		1,835,308.20
其中：应付利息		96,000.00
应付股利		
合同负债		12,176,568.23
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		13,158,589.80
其他流动负债		2,360,641.11
<b>流动负债合计</b>		<b>112,203,404.72</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		62,960,000.00
应付债券		6,400,000.00
其中：优先股		6,400,000.00
永续债		
租赁负债		9,773,162.04
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		290,951.33
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>79,424,113.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>191,627,518.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		26,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		949,750.75
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		10,098,711.50
一般风险准备		
未分配利润		73,518,308.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,566,770.64</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		302,194,288.73
-------------------	--	----------------

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		192,950,569.18
其中：营业收入	五（三十三）	192,950,569.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		179,453,805.73
其中：营业成本	五（三十三）	144,891,786.44
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五（三十四）	1,412,216.82
销售费用	五（三十五）	3,678,537.24
管理费用	五（三十六）	12,251,786.28
研发费用	五（三十七）	14,051,690.39
财务费用	五（三十八）	3,167,788.56
其中：利息费用		3,365,976.96
利息收入		248,352.53
加：其他收益	五（三十九）	1,053,040.21
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-886,835.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-1,025,330.26

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	1,087,987.51
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,725,625.40
加：营业外收入	五（四十三）	241,889.34
减：营业外支出	五（四十四）	997,828.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,969,686.40
减：所得税费用	五（四十五）	799,845.07
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,169,841.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,169,841.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,169,841.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		12,169,841.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,169,841.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		

<b>八、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47

法定代表人：罗躞

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

**母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年
<b>一、营业收入</b>	十二（三）	192,950,569.18
减：营业成本	十二（三）	144,891,786.44
税金及附加		1,412,216.82
销售费用		3,678,537.24
管理费用		12,251,766.78
研发费用		14,051,690.39
财务费用		3,167,788.56
其中：利息费用		3,365,976.96
利息收入		248,352.53
加：其他收益		1,053,040.21
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-886,835.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,025,330.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,087,987.51
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,725,644.90
加：营业外收入		241,889.34
减：营业外支出		997,828.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,969,705.90
减：所得税费用		799,845.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,169,860.83

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,169,860.83
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
<b>六、综合收益总额</b>		12,169,860.83
<b>七、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.47
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.47

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		143,086,761.11
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		34,202,759.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>177,289,520.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		86,113,954.46
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		41,498,318.63
支付的各项税费		13,589,627.59
支付其他与经营活动有关的现金		32,527,968.56
<b>经营活动现金流出小计</b>	五（四十六）1	<b>173,729,869.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,559,651.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,071,266.35
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>	五（四十六）2	<b>24,071,266.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,071,266.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		77,499,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		

<b>筹资活动现金流入小计</b>		77,499,000.00
偿还债务支付的现金		57,641,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,928,548.51
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（四十六）6	6,760,576.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		67,330,124.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,168,875.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,342,739.84
加：期初现金及现金等价物余额		22,561,477.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,218,737.73

法定代表人：罗躞

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

**母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		143,086,761.11
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		34,202,759.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		177,289,520.32
购买商品、接受劳务支付的现金		86,113,954.46
支付给职工以及为职工支付的现金		41,498,318.63
支付的各项税费		13,589,627.59
支付其他与经营活动有关的现金		32,537,949.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		173,739,849.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,549,670.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,071,266.35
投资支付的现金		

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		
<b>投资活动现金流出小计</b>		24,071,266.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-24,071,266.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		77,499,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		77,499,000.00
偿还债务支付的现金		57,641,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,928,548.51
支付其他与筹资活动有关的现金		6,760,576.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		67,330,124.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,168,875.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,352,720.34
加：期初现金及现金等价物余额		22,561,477.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,208,757.23





3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,216,986.08		-1,216,986.08	
1.提取盈余公积									1,216,986.08		-1,216,986.08	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	26,000,000.00				949,750.75				10,098,711.50		73,518,308.39	110,566,770.64

## （二）更正后的财务报表附注

# 广东恒鑫智能装备股份有限公司 财务报表附注

截止2024年12月31日

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### （一）公司基本情况

广东恒鑫智能装备股份有限公司系由罗躞、黄安全、严迎春等共同出资组建，于2005年7月13日在中山市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91442000777820024K的营业执照，注册资本为2,600.00万元。法定代表人：罗躞。

#### （二）公司注册地、总部地址

公司名称：广东恒鑫智能装备股份有限公司。

公司注册地：中山市火炬开发区科技西路38号。

公司总部地址：中山市火炬开发区科技西路38号。

#### （三）实际从事的主要经营活动

一般经营项目：一般项目：研发、生产、安装、维修、销售：自动化、智能化成套装备系统，机器人，机械手，立体仓储装备系统，自动化停车装备系统，激光技术装备，节能环保装备，能源装备，其他机械电子装备，金属制品，五金制品；控制系统软件集成技术开发及应用推广服务；智能监控系统设计、销售、服务；光电技术开发；光电产品制造、销售、服务；销售：金属材料、建筑材料、五金交电、电线电缆；通讯设备制造、安装、销售；人工智能行业应用系统集成服务；半导体器件专用设备制造、销售；许可项目：货物进出口及技术进出口。

公司主要经营活动为：成套工业自动化设备及周边各类移动机器人（AGV）等单元产品。

#### （四）本期合并财务报表范围及其变化情况

##### 1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司国恩数智科技（中山）有限公司。

## 2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：新设取得的子公司国恩数智科技(中山)有限公司。

### (五) 财务报告批准报出日

本财务报表于2025年4月16日经公司第四届第六次董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》（2023年修订）的披露规定编制。

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

### (二) 持续经营

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

## 三、 重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而

产生的其他综合收益除外。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### 2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### 3. 共同经营参与方的会计处理

#### （1）共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融

负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

### （2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同

的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### 4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （八）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的

合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### （九）金融工具减值

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

#### 1. 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高

于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3. 以组合为基础评估预期信用风险

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

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

### 4. 金融资产减值的会计处理方法

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

### 5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（保证金类组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## （十）存货

### 1. 存货分类

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

料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

## 4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

# （十一）合同资产和合同负债

## 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

## 2. 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十二）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### 1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

### 2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4-5	5	19-23.75
其他设备	1-5	0-5	19-95

## （十三）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，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。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决

算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

#### （十四）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

##### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### （十五）无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

### （十六）长期待摊费用

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

### （十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益

人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### 2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 3. 辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （十八）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

#### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。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真实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。

## (十九) 收入

### 1. 收入确认原则

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

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

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

该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 2. 收入计量原则

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

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

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

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

## 3. 收入确认的具体方法

### （1）销售商品业务

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

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## （2）提供服务合同业务

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

## 可变对价

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

## 销售退回条款

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

## 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、（二十五）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既

定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

1.如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新

增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

2.如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未

转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

3.如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未

转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### （二十）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材

料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

## （二十一）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### 2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## （二十三）租赁

### 1. 租入资产的会计处理

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

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

#### （1）使用权资产

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

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

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

#### （2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，

并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十四) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（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时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分

为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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。

### 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### （二十五）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、

固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十六）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### **（二十七） 其他重要的会计政策和会计估计**

#### **1. 终止经营的确认标准、会计处理方法**

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四(五)之说明。

#### **2. 采用套期会计的依据、会计处理方法**

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不

反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

### (3) 套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

#### 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，

计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

### 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

### 3. 与回购公司股份相关的会计处理方法

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

### 4. 资产证券化业务的会计处理方法

#### （二十八）重要会计政策和会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

##### （1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，并对可比期间信息进行调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17

号》“关于供应商融资安排的披露”的规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对 2024 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》、《企业会计准则应用指南汇编 2024》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，对 2024 年 1 月 1 日之后开展的不属于单项履约义务的保证类质量保证进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更：无

## 四、 税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6
城市建设维护税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、5

### (二) 税收优惠

公司已于 2022 年 12 月 19 日取得编号为 GR202244000946 的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年。按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

## 五、 合并财务报表项目注释

**(一) 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,728.50	44,665.50
银行存款	12,189,009.23	25,832,190.32
存放财务公司款项		
其他货币资金	5,031,168.89	14,756,708.51
<b>合计</b>	<b>17,249,906.62</b>	<b>40,633,564.33</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,031,168.89	18,072,086.76

**(三) 其他说明：**

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	占总资产的比例 (%)	产生原因
冻结款	31,168.89	0.01	诉讼冻结
银行承兑汇票保证金	5,000,000.00	1.64	企业开具承兑汇票需要
<b>合计</b>	<b>5,031,168.89</b>	<b>1.65</b>	/

(四) 上述所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

**(二) 应收票据****1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,469,755.37	7,740,572.00
商业承兑票据		28,043,754.53
减：应收票据坏账准备		1,402,187.73
<b>合计</b>	<b>3,469,755.37</b>	<b>34,382,138.80</b>

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收票据				
按组合计提坏账准备的应收票据	3,469,755.37	100.00		3,469,755.37
其中:银行承兑汇票	3,469,755.37	100.00		3,469,755.37
商业承兑汇票				
<b>合计</b>	<b>3,469,755.37</b>	<b>100.00</b>		<b>3,469,755.37</b>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	3,469,755.37		
商业承兑汇票			
<b>合计</b>	<b>3,469,755.37</b>		<b>/</b>

## 1. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

## 2. 期末公司已质押的应收票据：无

## 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	384,912.58	777,687.23
<b>合计</b>	<b>384,912.58</b>	<b>777,687.23</b>

## 4. 期末实际核销的应收票据情况：无

## (三) 应收账款

## 1. 按坏账计提方法分类披露

类别	本期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,327,097.04	100.00	7,170,859.34	8.21	80,156,237.70
<b>合计</b>	<b>87,327,097.04</b>	<b>100.00</b>	<b>7,170,859.34</b>	<b>8.21</b>	<b>80,156,237.70</b>

(续上表)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,170,284.83	100.00	4,881,836.10	7.73	58,288,448.73
<b>合计</b>	<b>63,170,284.83</b>	<b>100.00</b>	<b>4,881,836.10</b>	<b>7.73</b>	<b>58,288,448.73</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	51,431,922.19	2,571,596.12	5.00
1至2年	27,756,270.00	2,775,627.00	10.00
2至3年	7,486,054.00	1,497,210.80	20.00
3至4年	652,850.85	326,425.42	50.00
<b>合计</b>	<b>87,327,097.04</b>	<b>7,170,859.34</b>	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	38,247,664.21	1,912,383.22	5.00
1至2年	20,150,712.31	2,015,071.22	10.00
2至3年	4,771,908.31	954,381.66	20.00
<b>合计</b>	<b>63,170,284.83</b>	<b>4,881,836.10</b>	/

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,881,836.10	2,289,023.24				7,170,859.34
<b>合计</b>	<b>4,881,836.10</b>	<b>2,289,023.24</b>				<b>7,170,859.34</b>

3. 本期实际核销的应收账款情况：无

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
客户 6	23,627,956.00	9,567,955.60	33,195,911.60	25.59	2,628,959.08
客户 5	11,958,800.00	2,269,000.00	14,227,800.00	10.97	711,390.00
客户 2	8,406,000.00	2,989,000.00	11,395,000.00	8.79	569,750.00
客户 7	7,718,000.00	3,552,000.00	11,270,000.00	8.69	962,728.00
客户 3	7,578,073.80	2,526,024.60	10,104,098.40	7.79	505,204.92
<b>合计</b>	<b>59,288,829.80</b>	<b>20,903,980.20</b>	<b>80,192,810.00</b>	<b>61.83</b>	<b>5,378,032.00</b>

### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	13,071,870.15	9,655,686.74
<b>合计</b>	<b>13,071,870.15</b>	<b>9,655,686.74</b>

### (五) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,883,558.35	99.49	1,084,751.94	82.79
1至2年	14,879.44	0.51	225,600.00	17.21
合计	2,898,437.79	100.00	1,310,351.94	100.00

## 2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
中山市乾舜来工业材料有限公司	14,100.00	1至2年	暂未结算
合计	14,100.00	/	/

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 6	1,295,000.00	44.68
供应商 7	315,000.00	10.87
客户 3	234,968.13	8.11
供应商 1	200,000.00	6.90
供应商 8	123,200.00	4.24
合计	2,168,168.13	74.80

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,036,337.44	3,165,193.80
合计	3,036,337.44	3,165,193.80

1. 应收利息：无

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金及押金	2,726,550.00	2,997,906.00
员工借支款	309,787.44	167,287.80

合计	3,036,337.44	3,165,193.80
----	--------------	--------------

(2) 按组合计提坏账准备类别数：无

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山火炬工业集团有限公司	押金	1,000,000.00	5年以上	32.93	0.00
中山市裔丰物业运营有限公司	押金	640,000.00	1年以内	21.08	0.00
深圳聚采供应链科技有限公司	投标保证金	480,000.00	1年以内	15.81	0.00
海信视像科技股份有限公司	投标保证金	420,000.00	1年以内	13.83	0.00
佛山市云米电器科技有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内	1.64	0.00
合计	/	2,590,000.00	/	85.29	0.00

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

## (七) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,039,927.62	318,637.16	5,721,290.46
发出商品	80,292,712.96		80,292,712.96
库存商品	11,526,633.01		11,526,633.01
合计	97,859,273.59	318,637.16	97,540,636.43

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,395,241.08	284,440.58	5,110,800.50

发出商品	85,657,229.49		85,657,229.49
库存商品	24,250,261.38		24,250,261.38
合计	115,302,731.95	284,440.58	115,018,291.37

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	284,440.58	34,196.58				318,637.16
合计	284,440.58	34,196.58				318,637.16

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	42,378,286.50	2,118,914.33	40,259,372.17	22,555,613.15	1,127,780.65	21,427,832.50
合计	42,378,286.50	2,118,914.33	40,259,372.17	22,555,613.15	1,127,780.65	21,427,832.50

### 2. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金减值准备	991,133.68			依照应收账款账龄组合计提减值
合计	991,133.68			/

### 3. 本期实际核销的合同资产情况：无

## (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,316,981.39	3,985,537.50
固定资产清理		
合计	3,316,981.39	3,985,537.50

### 1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	工具器具家具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	8,640,085.31	2,919,625.84	1,993,654.25	13,553,365.40

项目	机器设备	运输设备	工具器具家具	合计
2.本期增加金额	521,856.40	97,876.10	218,182.89	837,915.39
(1) 购置	521,856.40	97,876.10	218,182.89	837,915.39
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额			36,243.96	36,243.96
(1) 处置或报废			23,423.45	23,423.45
(2) 内部调整			12,820.51	12,820.51
4.期末余额	9,161,941.71	3,017,501.94	2,175,593.18	14,355,036.83
二、累计折旧				
1.期初余额	5,992,664.06	2,140,594.50	1,434,569.34	9,567,827.90
2.本期增加金额	958,463.99	457,987.1	89,576.63	1,506,027.72
(1) 计提	958,463.99	457,987.1	89,576.63	1,506,027.72
3.本期减少金额			35,800.18	35,800.18
(1) 处置或报废			22,979.67	22,979.67
(2) 内部调整			12,820.51	12,820.51
4.期末余额	6,951,128.05	2,598,581.60	1,488,345.79	11,038,055.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,210,813.66	418,920.34	687,247.39	3,316,981.39
2.期初账面价值	2,647,421.25	779,031.34	559,084.91	3,985,537.50

2. 暂时闲置的固定资产情况：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无
4. 未办妥产权证书的固定资产情况：无
5. 固定资产的减值测试情况：无
6. 固定资产清理：无

#### （十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,027,533.18	
工程物资		
合计	3,027,533.18	

#### 1. 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能产线扩建项目	3,027,533.18		3,027,533.18			
合计	3,027,533.18		3,027,533.18			

#### （十一）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	25,627,781.04	25,627,781.04
2. 本期增加金额	14,789,630.32	14,789,630.32
(1) 租入	14,789,630.32	14,789,630.32
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	17,122,690.17	17,122,690.17
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	17,122,690.17	17,122,690.17
4. 期末余额	23,294,721.19	23,294,721.19
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,824,261.15	8,824,261.15
2. 本期增加金额	5,376,262.90	5,376,262.90
(1) 计提	5,376,262.90	5,376,262.90

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	5,242,875.84	5,242,875.84
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	5,242,875.84	5,242,875.84
4. 期末余额	8,957,648.21	8,957,648.21
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,337,072.98	14,337,072.98
2. 期初账面价值	16,803,519.89	16,803,519.89

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		1,790,800.30	1,790,800.30
2.本期增加金额	20,249,325.17	316,902.98	20,566,228.15
(1) 购置	20,249,325.17	304,082.47	20,553,407.64
(2) 内部调整		12,820.51	12,820.51
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4.期末余额	20,249,325.17	2,107,703.28	<b>22,357,028.45</b>
二、累计摊销			
1.期初余额		1,769,786.11	<b>1,769,786.11</b>
2.本期增加金额	33,748.88	38,997.83	<b>72,746.71</b>
(1) 计提	33,748.88	38,997.83	<b>72,746.71</b>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额	33,748.88	1,808,783.94	<b>1,842,532.82</b>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<b>20,215,576.29</b>	<b>298,919.34</b>	<b>20,514,495.63</b>
2.期初账面价值		<b>21,014.19</b>	<b>21,014.19</b>

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3. 无形资产的减值测试情况：无

### (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	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	2,356,788.30		645,262.08		1,711,526.22
合计	<b>2,356,788.30</b>		<b>645,262.08</b>		<b>1,711,526.22</b>

## (十四) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,170,859.34	1,075,628.91	6,284,023.83	942,603.58
资产减值准备	2,437,551.49	365,632.72	1,412,221.23	211,833.18
预计负债	290,951.33	43,642.70		
未决诉讼			167,013.45	25,052.02
租赁负债	15,131,751.84	2,269,762.78		
<b>合计</b>	<b>25,031,114.00</b>	<b>3,754,667.11</b>	<b>7,863,258.51</b>	<b>1,179,488.78</b>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	14,337,073.00	2,150,560.95		
<b>合计</b>	<b>14,337,073.00</b>	<b>2,150,560.95</b>		

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	2,150,560.95	1,604,106.16	1,754,357.19	263,153.58
递延所得税负债	2,150,560.95			

## 4. 未确认递延所得税资产明细：无

## 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：无

## (十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	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	31,168.89	31,168.89	冻结	冻结	3,315,378.25	3,315,378.25	冻结	冻结

货币资金	5,000,000.00	5,000,000.00	保证金	保证金	14,756,708.51	14,756,708.51	保证金	保证金
应收票据					8,160,000.00	8,160,000.00	质押	质押
合计	5,031,168.89	5,031,168.89	/	/	26,232,086.76	26,232,086.76	/	/

## （十六）短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		4,700,000.00
抵押借款		
保证借款	20,098,000.00	42,000,000.00
信用借款		
短期借款应付利息	9,466.12	56,712.96
合计	20,107,466.12	46,756,712.96

### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无

## （十七）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	17,710,438.77	24,770,708.51
合计	17,710,438.77	24,770,708.51

## （十八）应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	37,245,229.46	49,020,288.49
1—2年	616,992.31	467,759.80
2—3年	316,424.78	400,370.98
3年以上	748,332.67	485,639.11
合计	38,926,979.22	50,374,058.38

### 2. 账龄超过1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
上海英格索兰压缩机有限公司	213,500.00	暂未结算

深圳市瀚文智能装备有限公司	190,510.56	暂未结算
中山市巴固地坪科技有限公司	134,737.40	暂未结算
深圳市宇恒物联工业科技有限公司	128,800.00	暂未结算
中山市港口镇德成五金喷塑工艺厂	107,426.31	暂未结算
<b>合计</b>	<b>774,974.27</b>	<b>/</b>

**(十九) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	13,759,522.11	12,239,034.06
小计	13,759,522.11	12,239,034.06
减：款项中包含的增值税	1,582,953.88	1,333,251.70
<b>合计</b>	<b>12,176,568.23</b>	<b>10,905,782.36</b>

**(二十) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,450,631.12	39,449,014.41	39,134,815.22	3,764,830.31
二、离职后福利-设定提存计划		2,489,267.01	2,489,267.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>3,450,631.12</b>	<b>41,938,281.42</b>	<b>41,624,082.23</b>	<b>3,764,830.31</b>

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,384,448.85	36,160,796.73	35,791,587.27	3,753,658.31
二、职工福利费	55,314.27	2,026,730.86	2,082,045.13	
三、社会保险费		611,234.82	611,234.82	
其中：医疗保险费（含生育保险费）		496,781.66	496,781.66	
工伤保险费		114,453.16	114,453.16	
四、住房公积金		517,556.00	517,556.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,868.00	132,696.00	132,392.00	11,172.00
六、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>3,450,631.12</b>	<b>39,449,014.41</b>	<b>39,134,815.22</b>	<b>3,764,830.31</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,378,333.85	2,378,333.85	
2、失业保险费		110,933.16	110,933.16	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>2,489,267.01</b>	<b>2,489,267.01</b>	

### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,269,573.42	845,901.12
企业所得税	609,235.52	479,020.21
个人所得税	117,975.20	84,572.20
印花税	8,234.47	4,475.17
城建税	91,912.54	78,021.85
教育费附加	39,391.09	33,437.94
地方教育附加	26,260.72	22,291.96
<b>合计</b>	<b>2,162,582.96</b>	<b>1,547,720.45</b>

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	96,000.00	192,000.00
应付股利		
其他应付款	1,739,308.20	501,846.96
<b>合计</b>	<b>1,835,308.20</b>	<b>693,846.96</b>

#### 1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		

企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息	96,000.00	192,000.00
<b>合计</b>	<b>96,000.00</b>	<b>192,000.00</b>

## 2. 应付股利：无

## 3. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	1,000,000.00	
应收暂付款	739,308.20	501,846.96
<b>合计</b>	<b>1,739,308.20</b>	<b>501,846.96</b>

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款：无

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,800,000.00	8,935,265.42
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	5,358,589.80	4,718,974.26
<b>合计</b>	<b>13,158,589.80</b>	<b>13,654,239.68</b>

### (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,582,953.88	1,333,251.70
未终止确认的应收票据	777,687.23	20,167,126.77
<b>合计</b>	<b>2,360,641.11</b>	<b>21,500,378.47</b>

### (二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	55,120,000.00	9,000,000.00
抵押借款		
保证借款	15,640,000.00	

信用借款		
减：一年内到期的长期借款	7,800,000.00	
合计	62,960,000.00	9,000,000.00

## 长期借款分类的说明：

(1) 2024年3月6日与2024年3月7日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国银行股份有限公司中山分行签订流动资金借款合同,分别约定借款金额240.00万元与760.00万元,借款期限分别为2024年3月11日至2027年3月07日和2024年3月22日至2027年3月20日,借款期限3年,利率3.50%,借款用途为用于补充日常经营流动资金(支付货款)和经营周转(用于归还中山火炬华盈投资有限公司代偿的贷款资金)。该项借款采取分期偿还借款本金方式,还本金款及日期为2024年7月2日前偿还30.00万元,2024年10月8日偿还30.00万元。2024年已按期归还60.00万元。余额940.00万元,按照合同约定2027年需归还完毕,2025年预计归还120.00万元,已列报至一年内到期的非流动负债。

(2) 2023年6月26日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行以公司专利权作质押签订了共计1,000.00万元的流动资金借款合同,借款期限3年,利率3.70%。上述借款采取分期偿还借款本金方式。2024年、2025年、2026年需分别偿还100.00万元、100.00万元、800.00万元。2025年需归还的100.00万元已列报至一年内到期的非流动负债。

2023年12月30日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行以公司专利权作质押签订了共计990.00万元的流动资金借款合同,借款期限3年,利率3.50%。上述借款采取分期偿还借款本金方式。2024年、2025年、2026年需分别偿还99.00万元、99.00万元、792.00万元。2025年需归还的99.00万元已列报至一年内到期的非流动负债。

2024年02月05日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行以公司专利权作质押签订了共计520.00万元的流动资金借款合同,借款期限3年,利率3.50%。上述借款采取分期偿还借款本金方式。2024年、2025年、2026年需分别偿还26.00万元、52.00万元、

52.00 万、390.00 万元。2025 年需归还的 52.00 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

2024 年 02 月 01 日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行以公司专利权作质押签订了共计 490.00 万元的流动资金借款合同，借款期限 3 年，利率 3.50%。上述借款采取分期偿还借款本金方式。2024 年、2025 年、2026 年需分别偿还 49.00 万元、49.00 万元、392.00 万元。2025 年需归还的 49.00 万元已列报至一年内到期的非流动负债。

(3) 2024 年 3 月 20 日、2024 年 4 月 02 日与 2024 年 11 月 29 日广东恒鑫智能装备股份有限公司与珠海华润银行股份有限公司中山分行签订流动资金借款合同，分别约定借款金额 300.00 万元、700 万元与 500.00 万元，借款期限分别为 2024 年 03 月 20 日至 2026 年 03 月 20 日、2024 年 04 月 02 日至 2026 年 04 月 02 日和 2024 年 11 月 29 日至 2026 年 11 月 29 日，借款期限 2 年，利率分别为 3.50%和 3.30%，借款用途为用于补充日常经营流动资金（支付货款）。该项借款采取分期偿还借款本金方式，还本金款及日期为 2024 年 06 月 20 日前偿还 20.00 万元，2024 年 12 月 21 日偿还 20.00 万元。2024 年已按期归还 40.00 万元。余额 1,460.00 万元，按照合同约定 2026 年需归还完毕，2025 年预计归还 60.00 万元，已列报至一年内到期的非流动负债。

(4) 2024 年 9 月 04 日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行签订流动资金借款合同，约定借款金额 1,000.00 万元，借款期限分别为 2024 年 10 月 09 日至 2027 年 8 月 27 日和 2024 年 9 月 11 日至 2027 年 8 月 27 日，借款期限 3 年，利率 3.10%，借款用途为用于补充日常经营流动资金（支付货款）。该项借款采取分期偿还借款本金方式，还本金款及日期为 2024 年 12 月 10 日前偿还 50.00 万元。2024 年已按期归还 50.00 万元。余额 950.00 万元，按照合同约定 2027 年需归还完毕，2025 年预计归还 200.00 万元，已列报至一年内到期的非流动负债。

(5) 2024 年 9 月 6 日广东恒鑫智能装备股份有限公司与中国民生银行股份有限公司广州分行签订综合授信合同，约定借款金额 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 11 月 5 日至 2026 年 11 月 4 日，借款期限 2 年，利率 3.00%，借款用途

为用于补充日常经营流动资金（支付货款）。该项借款采取分期偿还借款本金方式，还本金款及日期为2025年2月5日前偿还25.00万元，2025年5月5日偿还25.00万元，2025年8月5日前偿还25.00万元，2025年11月5日前偿还25.00万元。余额1,000.00万元，按照合同约定2026年需归还完毕，2025年预计归还100.00万元，已列报至一年内到期的非流动负债。

## （二十六）应付债券

### 1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
优先股	6,400,000.00	12,800,000.00
合计	6,400,000.00	12,800,000.00

2. 应付债券的增减变动：无（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

3. 可转换公司债券的说明：无

4. 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	128,000.00	12,800,000.00			64,000.00	6,400,000.00	64,000.00	6,400,000.00
合计	128,000.00	12,800,000.00			64,000.00	6,400,000.00	64,000.00	6,400,000.00

## （二十七）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额-厂房	15,873,735.66	19,905,979.66
未确认融资费用-厂房	-741,983.82	-1,348,102.58
小计	15,131,751.84	18,557,877.08
减：一年内到期的租赁负债	5,358,589.80	4,718,974.26
合计	9,773,162.04	13,838,902.82

## （二十八）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

售后费用	290,951.33		预测售后 费用形成
未决诉讼		167,013.45	杨小凡健康权纠 纷判决赔偿金额
合计	290,951.33	167,013.45	/

## (二十九) 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
罗贇	12,990,700.00						12,990,700.00
中山市鑫驰企 业投资咨询中 心(有限合伙)	6,114,300.00						6,114,300.00
黄安全	5,653,600.00						5,653,600.00
许铁辉	1,040,000.00						1,040,000.00
中山市中晟投 资有限公司	200,000.00						200,000.00
劳少坚	1,400.00				-100.00	-100.00	1,300.00
程志龙					100.00	100.00	100.00
合计	26,000,000.00				0.00	0.00	26,000,000.00

## (三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本 溢价)	949,750.75			949,750.75
合计	949,750.75			949,750.75

## (三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,881,725.42	1,216,986.08		10,098,711.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,881,725.42	1,216,986.08		10,098,711.50

### （三十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	63,199,539.12	49,488,525.86
前期差错更正		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-634,105.48	
调整后期初未分配利润	62,565,433.64	49,488,525.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,169,841.33	15,234,459.18
减：提取法定盈余公积	1,216,986.08	1,523,445.92
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	73,518,288.89	63,199,539.12

调整期初未分配利润明细：

1. 其他调整合计影响期初未分配利润 -634,105.48 元，为 2024 年补缴 2023 年汇算清缴企业所得税费用及跨期收入调整。

### （三十三）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	192,699,769.03	144,891,786.44	180,395,311.66	129,758,333.39
主营业务-新能源生产线	66,609,821.75	47,153,150.83	117,360,382.39	82,864,358.41
主营业务-家电自动化生产线	126,089,947.28	97,738,635.61	63,034,929.27	46,893,974.98
其他业务收入：	250,800.15		375,899.99	
合计	192,950,569.18	144,891,786.44	180,771,211.65	129,758,333.39

**(三十四) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	763,899.88	620,829.92
教育费附加	327,385.66	266,069.97
地方教育费附加	218,257.11	177,379.99
印花税	99,395.05	65,150.40
车船使用税	3,279.12	2,919.12
合计	<b>1,412,216.82</b>	<b>1,132,349.40</b>

**(三十五) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,098,561.01	1,003,032.08
办公费	17,766.54	200,438.60
广告费	106,787.02	300,327.85
差旅费	296,566.74	180,671.68
业务招待费	2,140,260.76	1,435,191.22
折旧费	10,014.23	6,217.42
电话费	8,180.94	7,226.95
其他	400.00	28,140.60
合计	<b>3,678,537.24</b>	<b>3,161,246.40</b>

**(三十六) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,744,100.28	7,053,552.12
业务招待费	34,304.00	10,988.00
咨询顾问费	1,121,789.26	1,145,251.44
水电费	132,278.75	142,394.67
办公费	295,192.22	279,430.46
差旅费	194,124.03	156,302.54
邮电通讯费	48,569.72	56,924.47
固定资产折旧费	902,624.98	1,045,955.32
无形资产摊销	837.12	86,738.61

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	298,823.52	262,387.90
使用权资产折旧费	462,757.34	500,830.01
物业管理费	161,210.48	174,825.95
劳务费	311,764.85	328,047.67
汽车费用	316,681.88	303,040.25
修理费	45,392.18	21,522.46
其他	181,335.67	161,704.90
<b>合计</b>	<b>12,251,786.28</b>	<b>11,729,896.77</b>

### (三十七) 研发费用

#### (1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	14,051,690.39	13,900,873.53

#### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,689,180.05	4,501,207.44
材料费	8,388,089.07	8,339,345.40
固定资产折旧	315,927.47	299,341.29
专利费	126,337.74	110,725.85
无形资产摊销	25,340.20	
其他	506,815.86	650,253.55
<b>合计</b>	<b>14,051,690.39</b>	<b>13,900,873.53</b>

### (三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构贷款利息支出	2,568,026.49	3,068,274.85
优先股利息支出	104,000.00	192,000.00
票据贴现利息支出		124,192.75
未确认融资费用摊销	693,950.47	882,808.80
银行手续费	50,164.13	251,016.26
减：利息收入	248,352.53	95,222.96

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,167,788.56	4,423,069.70

**(三十九) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	355,249.82	1,343,127.00
增值税减免	684,205.69	1,494,775.18
个税手续费返还	13,584.70	11,695.38
合计	1,053,040.21	2,849,597.56

本期政府补助明细如下：

项目	金额	批准文件	与资产相关/ 与收益相关
中山火炬高技术产业开发区科创发展和投资促进局-火炬开发区科技型中小企业评分择优奖励款	200,000.00	工信厅企业函（2024）244号	与收益相关
中山市市场监督管理局知识产权质押融资贷款费用资助（利息）省资金	14,035.00	中市监（2023）3号	与收益相关
人力资源和社会保障局返还 2024 年度稳岗返还款	43,714.82	粤人社规（2024）19号	与收益相关
中山市科学技术局科技创新补贴（CZ163001 中山科发（2024）198号 2024年中山市第二批企业科技创新）	87,000.00	中山科发（2023）99号	与收益相关
招用新员工补贴	10,500.00	中开管（2024）14号	与收益相关
合计	355,249.82	/	/

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	929,963.43	-1,402,187.73
应收账款坏账损失	-1,816,798.94	-799,527.81
合同资产减值损失		-1,127,780.65
合计	-886,835.51	-3,329,496.19

**(四十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-34,196.58	-284,440.58
二、合同资产减值损失	-991,133.68	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-1,025,330.26	-284,440.58

**（四十二）资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）		
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		52,910.37
在建工程处置利得（损失以“-”填列）		
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）		
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		
非货币性资产交换产生的利得（损失以“-”填列）		
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	1,087,987.51	
合计	1,087,987.51	52,910.37

**（四十三）营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
增值税减免			
其他	241,889.34	63,917.86	241,889.34
合计	241,889.34	63,917.86	241,889.34

**（四十四）营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
经济类罚款（赔款）支出	706,101.73	32,778.34	706,101.73
处置固定资产净损失	443.78	1,781.23	443.78
未决诉讼赔偿		164,241.45	
其他	291,282.83	79,897.54	291,282.83
合计	997,828.34	278,698.56	997,828.34

**（四十五）所得税费用**

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	961,308.87	1,197,392.49
递延所得税费用	-161,463.80	-692,618.75
<b>合计</b>	<b>799,845.07</b>	<b>504,773.74</b>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	12,969,686.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,945,452.96
子公司适用不同税率的影响	1.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	14,400.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,778.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响	-1,284,788.43
其他	
所得税费用	799,845.07

## （四十六）现金流量表项目

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	368,834.52	1,343,127.00
保证金及押金	32,407,080.00	2,560,864.40
其他	1,426,844.69	657,903.47
<b>合计</b>	<b>34,202,759.21</b>	<b>4,561,894.87</b>

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	7,003,417.48	5,675,551.33
保证金及押金	17,816,845.54	3,543,500.00

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	7,707,705.54	
合计	32,527,968.56	9,219,051.33

3. 收到的其他与投资活动有关的现金：无

4. 支付的其他与投资活动有关的现金：无

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金：无

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付税费	184.08	
支付手续费	3,067.92	
支付厂房租金	6,757,324.06	5,116,927.88
支付售后回租租金		705,812.51
合计	6,760,576.06	5,822,740.39

#### (四十七) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	12,169,841.33	15,234,459.18
加：资产减值准备和信用减值准备	1,912,165.77	3,613,936.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,506,027.72	1,833,905.82
使用权资产折旧	5,376,262.90	5,040,244.79
无形资产摊销	72,746.71	86,738.61
长期待摊费用摊销	645,262.08	650,379.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,087,987.51	-52,910.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	443.78	1,781.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,365,976.96	3,182,036.23
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	-2,312,024.75	-692,618.75

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,150,560.95	
存货的减少(增加以“—”号填列)	37,039,171.28	-67,916,742.43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,272,709.26	-6,098,920.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-59,551,505.40	47,562,530.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,559,651.08	2,444,820.48
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	12,218,737.73	22,561,477.57
减: 现金的期初余额	22,561,477.57	3,936,659.65
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	-10,342,739.84	18,624,817.92

2. 本期支付的取得子公司的现金净额: 无

3. 本期收到的处置子公司的现金净额: 无

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,218,737.73	22,561,477.57
其中: 库存现金	29,728.50	44,665.50
可随时用于支付的银行存款	12,189,009.23	22,516,812.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
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	12,218,737.73	22,561,477.57
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,031,168.89	18,072,086.76

#### 5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

#### 6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	31,168.89	3,315,378.25	诉讼冻结
货币资金	5,000,000.00	14,756,708.51	企业开具承兑汇票保证金
合计	5,031,168.89	18,072,086.76	/

### 六、 在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益：

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	
国恩数智科技(中山)有限公司	100万元	广东中山	中山市火炬开发区科技西路38号	软件和信息技术服务业	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

其他说明：无。

(五) (二) 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：  
无

(六) (三) 在合营企业或联营企业中的权益：无

(七) (四) 重要的共同经营：无

(八) (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

七、 与金融工具相关的风险：无

八、 公允价值的披露：无

九、 关联方及关联交易

#### (一) 本企业的控股股东

自然人姓名	在职情况	持股数量（股）	股东对本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)
罗贽	董事长、总经理	12,990,700.00	49.97	61.67

罗贽是中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，间接持有公司 23.52% 的股份。

本企业最终控制方是 罗贽。

#### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄安全	公司股东、公司董事、副总经理
国恩数智科技（中山）有限公司	子公司
严迎春	公司董事、财务负责人
中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）	公司股东、公司股东投资的其他企业
中山市中晟投资有限公司	公司股东
罗旦	公司董事
李传武	公司董事
严忠辉	公司监事会主席
傅洪波	公司监事
王毓松	公司监事
陈海媚	董事会秘书

### （三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
3. 关联租赁情况：无
4. 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
罗躞	10,000,000.00	2021.04.02	2024.03.31	是
罗躞、黄安全	16,000,000.00	2019.12.19	2024.12.19	是
罗躞	10,000,000.00	2023.11.20	2024.11.14	是
罗躞、黄安全	10,000,000.00	2023.2.24	2024.2.23	是
罗躞	40,000,000.00	2023.6.26	2026.6.25	否

5. 关联方资金拆借：无
6. 关联方资产转让、债务重组情况：无
7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	2,241,892.76

8. 其他关联交易：无

（四）关联方应收应付款项：无

（五）关联方承诺：无

（六）其他：无

### 十、 股份支付

- （一）股份支付总体情况：无
- （二）以权益结算的股份支付情况：无
- （三）以现金结算的股份支付情况：无
- （四）本期股份支付费用：无
- （五）股份支付的修改、终止情况：无
- （六）其他：无

### 十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项：无

(三) 其他：无

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,882,611.04	100.00	6,698,635.04	8.60	71,183,976.00
组合 1（账龄组合）	77,882,611.04	100.00	6,698,635.04	8.60	71,183,976.00
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）					
组合 4（保证金类组合）					
<b>合计</b>	<b>77,882,611.04</b>	<b>100.00</b>	<b>6,698,635.04</b>	<b>8.60</b>	<b>71,183,976.00</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信 用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,170,284.83	100.00	4,881,836.10	7.73	58,288,448.73
组合 1（账龄组合）	63,170,284.83	100.00	4,881,836.10	7.73	58,288,448.73

组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）					
组合 4（保证金类组合）					
<b>合计</b>	<b>63,170,284.83</b>	<b>100.00</b>	<b>4,881,836.10</b>	<b>7.73</b>	<b>58,288,448.73</b>

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	41,987,436.19	2,099,371.82	5.00
1 至 2 年	27,756,270.00	2,775,627.00	10.00
2 至 3 年	7,486,054.00	1,497,210.80	20.00
3 至 4 年	652,850.85	326,425.42	50.00
<b>合计</b>	<b>77,882,611.04</b>	<b>6,698,635.04</b>	<b>/</b>

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,816,798.94 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

## 3. 本期实际核销的应收账款情况：无

## 4. 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
客户 6	19,383,270.00	9,567,955.60	28,951,225.60	24.07	2,416,724.78
客户 2	8,406,000.00	2,989,000.00	11,395,000.00	9.48	569,750.00
客户 7	7,718,000.00	3,552,000.00	11,270,000.00	9.37	962,728.00
客户 3	7,578,073.80	2,526,024.60	10,104,098.40	8.40	505,204.92

客户 5	6,807,000.00	2,269,000.00	9,076,000.00	7.55	453,800.00
<b>合计</b>	<b>49,892,343.80</b>	<b>20,903,980.20</b>	<b>70,796,324.00</b>	<b>58.87</b>	<b>4,908,207.70</b>

5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,046,337.44	3,165,193.80
<b>合计</b>	<b>3,046,337.44</b>	<b>3,165,193.80</b>

1. 应收利息：无

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	2,736,550.00	2,997,906.00
应收员工暂付款	309,787.44	167,287.80
<b>合计</b>	<b>3,046,337.44</b>	<b>3,165,193.80</b>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山火炬工业集团有限公司	押金	1,000,000.00	5 年以上	32.83	
中山市裔丰物业运营有限公司	押金	640,000.00	1 年以内	21.01	
深圳聚采供应链科技有限公司	投标保证金	480,000.00	1 年以内	15.76	
海信视像科技股份有限公司	投标保证金	420,000.00	1 年以内	13.79	

佛山市云米电器科技有限公司	借款	50,000.00	1年以内	1.64	
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>2,590,000.00</b>	<b>/</b>	<b>85.03</b>	

1. 涉及政府补助的应收款项：无
2. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无
3. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

### （三）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务收：</b>	192,699,769.03	144,891,786.44	180,395,311.66	129,758,333.39
主营业务-新能源生产线	66,609,821.75	47,153,150.83	117,360,382.39	82,864,358.41
主营业务-家电自动化生产线	126,089,947.28	97,738,635.61	63,034,929.27	46,893,974.98
<b>其他业务收入：</b>	250,800.15		375,899.99	
<b>合计</b>	<b>192,950,569.18</b>	<b>144,891,786.44</b>	<b>180,771,211.65</b>	<b>129,758,333.39</b>

## 十三、资产负债表日后事项

- （一）重要的非调整事项：无
- （二）利润分配情况：无
- （三）销售退回：无
- （四）其他资产负债表日后事项说明：

2024年11月26日公司第四届董事会第五次会议及2024年12月12日公司2024年第二次临时股东大会审议通过《关于公司赎回剩余优先股并申请注销的议案》及《关于提请股东大会授权董事会全权办理优先股赎回并申请注销相关事宜的议案》，上述议案不涉及回避表决。

2025年1月17日，公司收到全国股转公司出具的《关于同意广东恒鑫智能装备股份有限公司优先股赎回并注销的函》（股转函[2025]115号）

公司于2025年1月23日向中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登

记在册的公司优先股股东，足额支付 6.4 万股优先股票面金额（100 元/股）和 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 1 月 27 日持有期间的固定含税股息，共计 6,503,200.00 元 人民币。赎回公司已发行的 6.4 万股优先股股票。

根据中国证券登记结算有限公司北京分公司的有关通知，恒鑫优 1 的赎回股份 6.4 万股已于 2025 年 1 月 24 日注销，优先股赎回业务已完成，公司已完成 6.4 万优先股赎回及注销工作。

截至本报告出具日，公司全部优先股已赎回，并全部解除质押给优先股股东的股权。

#### 十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正：无

（二）债务重组：无

（三）资产置换：无

（四）年金计划：无

（五）终止经营：无

（六）分部信息：无

#### 十五、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1.非流动性资产处置损益	1,087,987.51	
2.计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	355,249.82	
3.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		
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.委托他人投资或管理资产的损益		
6.对外委托贷款取得的损益		
7.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9.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		
10.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		
11.非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
12.债务重组损益		
13.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		
14.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		
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16.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		
17.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		
18.交易价格显失公允的交易产生的收益		
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20.受托经营取得的托管费收入		
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-755,939.00	
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,584.70	
所得税率	15.00%	
减：所得税影响额	105,132.45	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>595,750.58</b>	

## （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	
		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	11.58	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.01	0.45	0.45

广东恒鑫智能装备股份有限公司

董事会

2026-04-27