



福建睿能科技股份有限公司

审计报告

华兴审字[2024]23013360029号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23013360029号

福建睿能科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建睿能科技股份有限公司(以下简称睿能科技)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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,公允反映了睿能科技2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及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,我们独立于睿能科技,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、(三十一)所示,睿能科技主要从事工业自动化控制产品(包括针织、缝制设备等细分行业专用电脑控制系统产品及伺服系统、变频器等通用工业自动化产品)的研发、生产、销售和 IC 产品分销两大业务。制造业务销售模式分为直销和经销,分销业务销售模式分为一般销售和寄售库销售。由于业务模式是双主业,且既有境内销售也有境外销售,导致收入确认方法多样且复杂,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解、评估了自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 通过抽样检查销售合同等,对与收入确认有关控制权转移时点进行了分析评估,进而评估睿能科技收入的确认政策。

(3) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、客户签收单等。

(4) 对本期交易金额或期末应收账款余额较大的客户进行询证,以验证收入的真实、准确、完整。

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(二) 商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注五、(十七)所示,睿能科技截至2023年12月31日商誉账面净值为人民币10,020.78万元。根据企业会计准则,管理层至少应当在每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值,对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测,管理层在预测中需要做出重大判断和假设。由于睿能科技商誉对于财务报表整体的重要性,商誉减值测试的评估过程复杂,且管理层需要作出重大会计估计和判断,因此我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 根据对睿能科技业务的理解以及相关会计准则的规定,评价了管理层识别的资产组以及将商誉分摊至各资产组的合理性。

(2) 将现金流量预测所使用的数据与历史数据进行了比较,评估了管理层对现金流量预测的可靠性。同时,我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:

A. 将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较;

B. 将预测的毛利率与以往业绩进行比较,并考虑市场趋势;

C. 考虑并重新计算各资产组的加权平均资本成本,评估了管理层采用的折现率。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

(4) 我们对第三方估值专家作出的测试结果进行复核, 评估其估值方法、所采用的假设及数据的合理性。

四、其他信息

睿能科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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, 管理层负责评估睿能科技的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算睿能科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督睿能科技的财务报告过程。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对睿能科技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睿能科技不能持续经营。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就睿能科技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:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二四年三月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	159,148,793.04	131,779,421.38	短期借款	五、(二十二)	370,444,877.10	383,155,525.26
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、(二)	73,335,720.31	71,275,037.59	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、(三)	2,320,262.90	362,487.70	应付票据	五、(二十三)	43,384,304.19	20,286,624.73
应收账款	五、(四)	517,851,484.49	469,145,787.34	应付账款	五、(二十四)	217,919,446.51	161,837,976.30
应收款项融资	五、(五)	116,137,159.64	119,120,416.28	预收款项			
预付款项	五、(六)	6,417,744.02	9,996,704.06	合同负债	五、(二十五)	31,507,694.43	40,076,655.75
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、(七)	2,267,334.34	2,219,021.52	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、(二十六)	56,216,983.78	61,608,047.08
应收股利				应交税费	五、(二十七)	6,927,221.39	9,068,638.55
买入返售金融资产				其他应付款	五、(二十八)	51,422,772.98	48,375,190.18
存货	五、(八)	672,733,541.87	687,250,466.55	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、(九)	116,975,192.00	147,696,828.99	持有待售负债			
流动资产合计		1,667,187,232.61	1,638,846,171.41	一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	61,526,583.09	65,505,684.25
非流动资产：				其他流动负债	五、(三十)	5,235,481.26	3,281,259.55
发放贷款和垫款				流动负债合计		844,585,364.73	793,195,601.65
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、(三十一)	89,040,791.58	9,600,000.00
长期股权投资	五、(十)	32,129,744.99	31,115,542.12	应付债券			
其他权益工具投资	五、(十一)	2,000,000.00		其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	五、(十二)	7,014,720.97	7,254,535.98	租赁负债	五、(三十二)	4,631,909.78	3,693,951.91
固定资产	五、(十三)	71,024,179.92	79,292,442.66	长期应付款	五、(三十三)		36,048,183.18
在建工程	五、(十四)	239,924,579.42	119,790,476.85	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产	五、(十五)	10,566,854.95	12,691,069.78	递延所得税负债	五、(十九)	1,670,960.99	1,630,731.77
无形资产	五、(十六)	39,775,427.82	45,572,008.86	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		95,343,662.35	50,972,866.86
商誉	五、(十七)	100,207,841.94	100,207,841.94	负债合计		939,929,027.08	844,168,468.51
长期待摊费用	五、(十八)	3,048,932.74	6,892,298.36	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	五、(十九)	66,416,379.22	54,641,563.80	实收资本(或股本)	五、(三十四)	210,229,575.00	210,508,200.00
其他非流动资产	五、(二十)	5,592,599.75	11,611,325.85	其他权益工具			
非流动资产合计		577,701,261.72	469,069,106.20	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、(三十五)	495,462,348.73	501,018,854.93
				减：库存股	五、(三十六)	18,089,250.00	19,288,800.00
				其他综合收益	五、(三十七)	18,731,759.70	13,510,961.85
				专项储备			
				盈余公积	五、(三十八)	48,093,945.01	44,003,962.27
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(三十九)	527,714,947.36	491,554,886.30
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,282,143,325.80	1,241,308,065.35
				少数股东权益		22,438,743.75	22,438,743.75
				所有者权益(或股东权益)合计		1,304,582,069.55	1,263,746,809.10
资产总计		2,244,888,494.33	2,107,915,277.61	负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,244,888,494.33	2,107,915,277.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,849,149,510.72	2,135,848,164.99
其中：营业收入	五、(四十)	1,849,149,510.72	2,135,848,164.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,793,032,568.54	2,090,335,426.15
其中：营业成本	五、(四十)	1,425,278,180.75	1,691,918,381.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十一)	6,406,630.13	5,714,601.85
销售费用	五、(四十二)	135,554,624.18	146,512,673.44
管理费用	五、(四十三)	96,200,540.40	100,287,995.11
研发费用	五、(四十四)	111,913,466.40	120,853,331.25
财务费用	五、(四十五)	17,679,126.68	25,048,443.38
其中：利息费用		15,565,306.20	12,354,138.23
利息收入		1,354,821.84	1,414,973.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	25,676,939.15	19,055,672.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十七)	1,251,749.49	9,138,798.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,233,006.72	5,466,465.96
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	60,682.72	-879,350.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	191,840.31	-2,862,436.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-32,822,857.03	-17,928,155.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	-64,596.90	6,411,987.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,410,699.92	58,449,254.30
加：营业外收入	五、(五十二)	3,404,693.69	640,804.40
减：营业外支出	五、(五十三)	488,669.25	312,755.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,326,724.36	58,777,302.91
减：所得税费用	五、(五十四)	-8,278,466.70	2,222,944.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,605,191.06	56,554,358.63
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,605,191.06	56,554,358.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,195,781.80	53,666,746.02
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,409,409.26	2,887,612.61
六、其他综合收益的税后净额		5,220,797.85	22,742,458.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,220,797.85	22,742,458.75
(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		5,220,797.85	22,742,458.75
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		5,220,797.85	22,742,458.75
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		66,825,988.91	79,296,817.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,416,579.65	76,409,204.77
归属于少数股东的综合收益总额		2,409,409.26	2,887,612.61
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2841	0.2645
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2841	0.2645

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元

法定代表人：


印维

主管会计工作负责人：


印香

会计机构负责人：


印秀

合并现金流量表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度	项 目	附注	2023年度	2022年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		250,100,000.00	731,320,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		1,783,276,379.84	2,128,534,409.32	取得投资收益收到的现金		5,081,297.15	6,539,951.33
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		398,034.37	10,827,534.33
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		255,579,331.52	748,687,485.66
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,937,680.83	107,980,665.51
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		222,400,000.00	607,800,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、（五十七）	27,000,000.00	27,000,000.00
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		4,320,000.00	2,925,000.00
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		386,657,680.83	745,705,665.51
收到的税费返还		23,133,901.14	30,203,226.25	投资活动产生的现金流量净额		-131,078,349.31	2,981,820.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	7,260,475.60	9,416,054.46	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,813,670,756.58	2,168,153,690.03	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,266,394,739.85	1,899,755,492.37	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		672,537,065.00	767,693,470.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	35,511,874.92	92,755,898.97
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		708,048,939.92	860,449,368.97
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		616,554,087.65	626,354,780.23
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,252,400.23	39,573,436.66
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		274,965,112.58	259,476,433.76	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	48,104,633.75	85,966,777.44
支付的各项税费		53,897,920.69	80,386,911.69	筹资活动现金流出小计		697,911,121.63	751,894,994.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	72,666,546.30	63,894,698.73	筹资活动产生的现金流量净额		10,137,818.29	108,554,374.64
经营活动现金流出小计		1,667,924,319.42	2,303,513,536.55	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,300,233.01	5,469,019.52
经营活动产生的现金流量净额		145,746,437.16	-135,359,846.52	五. 现金及现金等价物净增加额		27,106,139.15	-18,354,632.21
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		97,324,333.27	115,678,965.48
				六. 期末现金及现金等价物余额		124,430,472.42	97,324,333.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	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			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	210,508,200.00				501,018,854.93	19,288,800.00	13,510,961.85	44,003,962.27		491,554,886.30		1,241,308,065.35	22,438,743.75	1,263,746,809.10
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	210,508,200.00				501,018,854.93	19,288,800.00	13,510,961.85	44,003,962.27		491,554,886.30		1,241,308,065.35	22,438,743.75	1,263,746,809.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-278,625.00				-5,556,506.20	-1,199,550.00	5,220,797.85	4,089,982.74		36,160,061.06		40,835,260.45	377,397.70	41,212,658.15
(一) 综合收益总额							5,220,797.85			59,195,781.80		64,416,579.65	2,409,409.26	66,825,988.91
(二) 所有者投入和减少资本	-278,625.00				-2,498,517.76	-1,199,550.00						-1,577,592.76		-1,577,592.76
1. 所有者投入的普通股	-278,625.00				-1,601,475.00							-1,880,100.00		-1,880,100.00
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					-897,042.76							-897,042.76		-897,042.76
4. 其他						-1,199,550.00						1,199,550.00		1,199,550.00
(三) 利润分配								4,089,982.74		-23,035,720.74		-18,945,738.00	-770,000.00	-19,715,738.00
1. 提取盈余公积								4,089,982.74		-4,089,982.74				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-18,945,738.00		-18,945,738.00	-770,000.00	-19,715,738.00
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					-3,057,988.44							-3,057,988.44	-1,262,011.56	-4,320,000.00
四、本期期末余额	210,229,575.00				495,462,348.73	18,089,250.00	18,731,759.70	48,093,945.01		527,714,947.36		1,282,143,325.80	22,816,141.45	1,304,959,467.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	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			其他
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	210,862,200.00				468,156,396.81	40,353,508.00	-9,231,496.90	42,386,406.24		466,917,782.31		1,138,737,780.46	20,293,671.59	1,159,031,452.05
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	210,862,200.00				468,156,396.81	40,353,508.00	-9,231,496.90	42,386,406.24		466,917,782.31		1,138,737,780.46	20,293,671.59	1,159,031,452.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-354,000.00				32,862,458.12	-21,064,708.00	22,742,458.75	1,617,556.03		24,637,103.99		102,570,284.89	2,145,072.16	104,715,357.05
(一) 综合收益总额							22,742,458.75			53,666,746.02		76,409,204.77	2,887,612.61	79,296,817.38
(二) 所有者投入和减少资本	-354,000.00				35,044,917.67	-21,064,708.00						55,755,625.67		55,755,625.67
1. 所有者投入的普通股	-354,000.00				-2,089,660.00							-2,443,660.00		-2,443,660.00
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					37,134,577.67							37,134,577.67		37,134,577.67
4. 其他						-21,064,708.00						21,064,708.00		21,064,708.00
(三) 利润分配								1,617,556.03		-29,029,642.03		-27,412,086.00		-27,412,086.00
1. 提取盈余公积								1,617,556.03		-1,617,556.03				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-27,412,086.00		-27,412,086.00		-27,412,086.00
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					-2,182,459.55							-2,182,459.55	-742,540.45	-2,925,000.00
四、本期期末余额	210,508,200.00				501,018,854.93	19,288,800.00	13,510,961.85	44,003,962.27		491,554,886.30		1,241,308,065.35	22,438,743.75	1,263,746,809.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		60,002,444.78	63,517,594.58	短期借款		175,002,655.12	108,442,661.13
交易性金融资产		40,174,611.01	50,208,374.26	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		421,800.00		应付票据		83,384,304.19	74,051,819.98
应收账款	十五、(一)	220,830,946.35	162,262,153.02	应付账款		101,598,930.10	69,671,829.50
应收款项融资		44,996,032.98	26,288,085.60	预收款项			
预付款项		1,372,295.45	1,767,560.22	合同负债		1,633,934.40	1,804,956.13
其他应收款	十五、(二)	51,778,624.00	78,181,301.90	应付职工薪酬		21,474,901.95	19,029,030.01
其中：应收利息				应交税费		2,846,192.69	782,134.00
应收股利			10,000,000.00	其他应付款		65,572,131.99	116,900,729.42
存货		144,376,022.52	149,906,054.70	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		45,975,707.42	56,968,168.93
其他流动资产		45,982,336.61	57,204,586.14	其他流动负债		111,039.56	134,143.66
流动资产合计		609,935,113.70	589,335,710.42	流动负债合计		497,599,797.42	447,785,472.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			9,600,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、(三)	878,315,557.94	873,655,483.52	永续债			
其他权益工具投资		2,000,000.00		租赁负债		697,421.69	220,222.56
其他非流动金融资产				长期应付款			36,000,000.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		31,360,025.64	34,245,644.57	预计负债			
在建工程		1,460,051.78	990,691.28	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,046,439.39	1,519,004.73	非流动负债合计		697,421.69	45,820,222.56
无形资产		4,349,047.38	4,827,859.76	负债合计		498,297,219.11	493,605,695.32
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		210,229,575.00	210,508,200.00
长期待摊费用		686,937.21	1,612,333.10	其他权益工具			
递延所得税资产		13,908,151.15	11,806,576.35	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		933,126,210.49	928,657,593.31	资本公积		573,850,033.99	576,348,551.75
				减：库存股		18,089,250.00	19,288,800.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		48,093,945.01	44,003,962.27
				一般风险准备			
				未分配利润		230,679,801.08	212,815,694.39
				所有者权益（或股东权益）合计		1,044,764,105.08	1,024,387,608.41
资产总计		1,543,061,324.19	1,517,993,303.73	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,543,061,324.19	1,517,993,303.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（四）	543,150,868.55	331,887,894.45
减：营业成本	十五、（四）	374,502,815.20	239,036,887.26
税金及附加		3,014,952.01	1,706,600.06
销售费用		40,407,785.26	28,330,590.52
管理费用		41,866,374.37	42,492,725.40
研发费用		47,029,486.74	46,114,524.77
财务费用		5,158,148.45	3,585,516.06
其中：利息费用		7,035,083.00	5,235,460.65
利息收入		1,277,760.64	1,610,604.67
加：其他收益		11,816,819.72	8,938,926.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	5,415,500.79	37,350,387.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,874,408.83	4,551,751.55
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）		-33,763.25	-551,589.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,634,514.33	161,529.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,912,729.32	-8,218,849.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,721.19	19,315.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,808,898.94	8,320,770.63
加：营业外收入		1,047,533.33	71,223.24
减：营业外支出		58,179.63	50,474.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,798,252.64	8,341,519.19
减：所得税费用		-2,101,574.79	-7,834,041.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,899,827.43	16,175,560.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,899,827.43	16,175,560.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		40,899,827.43	16,175,560.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张香玉
张香玉印

会计机构负责人：

蔡秀
蔡秀印

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

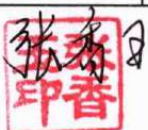
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		408,917,008.35	302,540,008.69
收到的税费返还		13,083,088.26	12,007,900.62
收到其他与经营活动有关的现金		3,157,497.54	2,523,753.56
经营活动现金流入小计		425,157,594.15	317,071,662.87
购买商品、接受劳务支付的现金		261,469,538.28	167,468,884.16
支付给职工以及为职工支付的现金		87,037,374.23	76,954,050.63
支付的各项税费		15,083,316.22	12,214,034.23
支付其他与经营活动有关的现金		32,595,390.39	16,518,455.27
经营活动现金流出小计		396,185,619.12	273,155,424.29
经营活动产生的现金流量净额		28,971,975.03	43,916,238.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		170,100,000.00	349,500,000.00
取得投资收益收到的现金		16,360,149.36	24,536,251.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,539.80	40,828.04
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		61,180,000.00	42,280,000.00
投资活动现金流入小计		247,764,689.16	416,357,079.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,706,899.00	4,293,757.02
投资支付的现金		188,620,000.00	359,925,000.00
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		44,860,000.00	48,500,000.00
投资活动现金流出小计		235,186,899.00	412,718,757.02
投资活动产生的现金流量净额		12,577,790.16	3,638,322.66
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		260,000,000.00	364,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		24,712,626.47	37,290,660.26
筹资活动现金流入小计		284,712,626.47	401,590,660.26
偿还债务支付的现金		276,849,924.95	385,017,076.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,805,685.98	32,590,543.25
支付其他与筹资活动有关的现金		29,727,571.92	31,979,030.62
筹资活动现金流出小计		331,383,182.85	449,586,650.30
筹资活动产生的现金流量净额		-46,670,556.38	-47,995,990.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3.53	0.21
五、现金及现金等价物净增加额		-5,120,794.72	-441,428.59
加：期初现金及现金等价物余额		43,802,048.53	44,243,477.12
六、期末现金及现金等价物余额		38,681,253.81	43,802,048.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	210,508,200.00				576,348,551.75	19,288,800.00			44,003,962.27		212,815,694.39	1,024,387,608.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	210,508,200.00				576,348,551.75	19,288,800.00			44,003,962.27		212,815,694.39	1,024,387,608.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-278,625.00				-2,498,517.76	-1,199,550.00			4,089,982.74		17,864,106.69	20,376,496.67
(一) 综合收益总额											40,899,827.43	40,899,827.43
(二) 所有者投入和减少资本	-278,625.00				-2,498,517.76	-1,199,550.00						-1,577,592.76
1. 所有者投入的普通股	-278,625.00				-1,601,475.00							-1,880,100.00
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					-897,042.76							-897,042.76
4. 其他						-1,199,550.00						1,199,550.00
(三) 利润分配									4,089,982.74		-23,035,720.74	-18,945,738.00
1. 提取盈余公积									4,089,982.74		-4,089,982.74	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-18,945,738.00	-18,945,738.00
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	210,229,575.00				573,850,033.99	18,089,250.00			48,093,945.01		230,679,801.08	1,044,764,105.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：福建睿能科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	210,862,200.00				541,303,634.08	40,353,508.00			42,386,406.24		225,669,776.16	979,868,508.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	210,862,200.00				541,303,634.08	40,353,508.00			42,386,406.24		225,669,776.16	979,868,508.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-354,000.00				35,044,917.67	-21,064,708.00			1,617,556.03		-12,854,081.77	44,519,099.93
(一) 综合收益总额											16,175,560.26	16,175,560.26
(二) 所有者投入和减少资本	-354,000.00				35,044,917.67	-21,064,708.00						55,755,625.67
1. 所有者投入的普通股	-354,000.00				-2,089,660.00							-2,443,660.00
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					37,134,577.67							37,134,577.67
4. 其他						-21,064,708.00						21,064,708.00
(三) 利润分配								1,617,556.03		-29,029,642.03		-27,412,086.00
1. 提取盈余公积								1,617,556.03		-1,617,556.03		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-27,412,086.00		-27,412,086.00
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	210,508,200.00				576,348,551.75	19,288,800.00			44,003,962.27		212,815,694.39	1,024,387,608.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司统一社会信用代码：9135000066509091XF；注册地址及总部地址均为：福州市鼓楼区铜盘路软件大道 89 号软件园 C 区 26 号 A 幢三层；公司法定代表人：杨维坚；公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市公司）；经营期限：2007 年 9 月 12 日至长期。

公司及其子公司主要从事工业自动化控制产品（包括针织、缝制设备等细分行业专用电脑控制系统产品及伺服系统、变频器等通用工业自动化产品）的研发、生产、销售和 IC 产品分销两大业务。

公司财务报表于 2024 年 3 月 26 日经第四届董事会第九次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额超过1000万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上或金额超过100万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程金额超过集团资产总额0.5%
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或净利润金额占集团净利润10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元人民币
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于1000万元
账龄超过1年且金额重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于1000万元
账龄超过1年且金额重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于1000万元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行

复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，

调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始

持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率近似的汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。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。

(4) 现金流量表采用即期汇率近似的汇率折算。汇率折算差额对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，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。此外，在初始确认时，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。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《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，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信

用损失，是指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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回

当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除

单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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
并表内关联方组合	并表内关联方
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户的应收账款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	并表内关联方
其他应收款组合4	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：除IC分销业务存货发出计价方法为批次移动加权平均法外，均采用月末一次加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、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来确定材料的可变现净值；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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十三）项应收账款的规定。

（十八）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确

定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（十九）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基

金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资：其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计

量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	0-5	20-40	4.75-2.50
办公设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00
生产设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十二) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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。

(2) 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。

(二十四) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	法定年限/土地使用证登记年限	0
计算机软件	直线法	2-10	受益期限/合同规定年限	0
专利及著作权	直线法	10	受益期限/合同规定年限	0

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资

产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

商誉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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不

予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，

是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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，并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。

在资产负债表日，公司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。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照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，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

(三十一) 收入

1. 收入的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控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同

开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 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；

(5) 客户已接受该商品。

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，该金额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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

分类	销售模式	具体收入确认方法	
制造类业务	直销	发出商品并完成验收/认可后确认销售收入；涉及出口销售的，在报关手续完成后，根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期，确认销售收入。	
	经销	发出商品至经销商指定地点，经销商或经销商指定的收货方验收对账后，确认销售收入。	
分销类业务	一般情况	大陆公司销售	已将商品发出并获取签收/认可后，确认销售收入。
		香港公司本地销售	
		香港公司非本地销售	已将商品交予客户指定的收货公司或者物流公司并取得其签收单后，确认销售收入。
	寄售库销售	将商品发至寄售仓库，根据双方确认的客户实际领用数量，确认销售收入。	

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相

应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十四）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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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。本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。

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，并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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。

(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参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格

的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《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”），“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”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时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，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的

上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第 16 号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

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
房产税	租金收入	12%
房产税	房产余值	1.2%

1. 增值税

公司名称	报告期税率	备注
睿能科技、广东亿维、福建贝能	13%、9%、6%	注 1
香港睿能电子、贝能国际、香港广泰		注 2
福建海睿达、琪利软件、福州睿能、上海贝能、深圳亿维、武汉亿维、青岛贝能、北京贝能、成都贝能、深圳贝能、诸暨睿能	13%、6%	
睿能电气、上海睿能、江苏睿能、奇电电气、嘉兴丹那赫、上海丹那赫	13%	

注 1：母公司睿能科技销售业务增值税税率为 13%，并根据《出口货物退（免）税管理办法》对于享受出口退税产品按国家规定的出口退税率执行“免、抵、退”政策，服务费及利息收入增值税税率为 6%，租赁收入增值税税率为 9%；子公司广东亿维、福建贝能销售业务增值税税率为 13%、服务费及利息收入增值税税率为 6%，租赁收入增值税税率为 9%。

注 2：子公司香港睿能电子、贝能国际、香港广泰为在香港注册的公司，无增值税。

2. 企业所得税

公司名称	报告期税率	备注
睿能科技、奇电电气、嘉兴丹那赫、深圳亿维、福建海睿达	15.00%	注 1
香港睿能电子、贝能国际、香港广泰	16.50%	注 2
福建贝能、琪利软件、睿能电气、上海睿能、上海贝能、福州睿能、江苏睿能、上海丹那赫，广东亿维、武汉亿维	25.00%	
青岛贝能、北京贝能、成都贝能、深圳贝能、诸暨睿能	20.00%	注 3

注 1：睿能科技、奇电电气、嘉兴丹那赫、深圳亿维、福建海睿达为高新技术企业，所得税实际执行税率为 15%。

注 2：子公司香港睿能电子、贝能国际、香港广泰为在香港注册的公司，利得税率为 16.50%。

注 3：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》（财税〔2023〕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《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕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。

报告期内北京贝能、成都贝能、青岛贝能、深圳贝能、诸暨睿能适用此政策。

3. 城市维护建设税及教育费附加

公司名称	城市维护建设税税率	教育费附加率	地方教育费附加率	备注
睿能科技、福建贝能、琪利软件、睿能电气、上海睿能、上海贝能、江苏睿能、青岛贝能、北京贝能、成都贝能、深圳贝能、深圳亿维、武汉亿维、诸暨睿能	7%	3%	2%	
香港睿能电子、贝能国际、香港广泰				注
福建海睿达、福州睿能、奇电电气、嘉兴丹那赫、上海丹那赫、广东亿维	5%	3%	2%	

注：子公司香港睿能电子、贝能国际、香港广泰为在香港注册的公司，无城市维护建设税及教育费附加。

（二）税收优惠

1. 所得税

（1）睿能科技被福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务局福建省税务局认定

为高新技术企业，发证日期 2021 年 12 月 15 日，证书编号:GR202135002378,有效期三年，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(2) 深圳亿维被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，发证日期 2022 年 12 月 14 日，证书编号 GR202244202508，有效期三年，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(3) 嘉兴丹那赫被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务局浙江省税务局认定为高新技术企业，发证日期 2023 年 12 月 08 日，证书编号 GR202333001365，有效期三年，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(4) 奇电电气被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局上海市税务局认定为高新技术企业，发证日期 2021 年 12 月 23 日，证书编号 GR202131006730，有效期三年，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(5) 福建海睿达被福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务局福建省税务局认定为高新技术企业，发证日期 2021 年 12 月 15 日，证书编号:GR202135001619,有效期三年，报告期内按 15%的企业所得税税率计算企业所得税。

(6) 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》(财税〔2023〕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《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕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。报告期内北京贝能、成都贝能、青岛贝能、深圳贝能、诸暨睿能适用此政策。

2. 增值税

根据财政部《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100号文的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。报告期内母公司、福建海睿达、琪利软件、福州睿能、奇电电气、深圳亿维、上海睿能及嘉兴丹那赫适用此政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		18,016.96
银行存款	124,430,292.36	97,299,959.14
其他货币资金	34,718,500.68	34,461,445.28
合计	159,148,793.04	131,779,421.38
其中：存放在境外的款项总额	31,085,740.19	18,009,825.15

注1：除其他货币资金余额为质押存款、保函保证金、信用证保证金及银行承兑汇票保证金外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注2：存放在境外的款项总额为香港子公司货币资金期末余额合计。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	73,335,720.31	71,275,037.59
其中：理财产品	73,335,720.31	71,275,037.59
合计	73,335,720.31	71,275,037.59

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	2,442,382.00	381,566.00
合计	2,442,382.00	381,566.00
减：坏账准备	122,119.10	19,078.30
应收票据账面价值	2,320,262.90	362,487.70

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,442,382.00	100.00	122,119.10	5.00	2,320,262.90
其中:					
商业承兑票据	2,442,382.00	100.00	122,119.10	5.00	2,320,262.90
合计	2,442,382.00	100.00	122,119.10	5.00	2,320,262.90

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	381,566.00	100.00	19,078.30	5.00	362,487.70
其中:					
商业承兑票据	381,566.00	100.00	19,078.30	5.00	362,487.70
合计	381,566.00	100.00	19,078.30	5.00	362,487.70

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	汇率折算差额	
应收票据坏账准备	19,078.30		103,040.80				122,119.10
合计	19,078.30		103,040.80				122,119.10

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑票据(已背书或贴现)	1,683,941.50
合计	1,683,941.50

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
商业承兑票据		1,683,941.50
合计		1,683,941.50

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	529,773,875.28	474,887,346.02
1-2年(含2年)	14,500,667.33	19,865,970.13
2-3年(含3年)	3,768,242.94	3,527,725.15
3年以上	5,338,114.83	7,626,969.09
合计	553,380,900.38	505,908,010.39
减: 坏账准备	35,529,415.89	36,762,223.05
应收账款账面价值	517,851,484.49	469,145,787.34

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账款	3,523,056.33	0.64	3,523,056.33	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	549,857,844.05	99.36	32,006,359.56	5.82	517,851,484.49
其中:					
账龄组合	549,857,844.05	99.36	32,006,359.56	5.82	517,851,484.49
其他组合					
合计	553,380,900.38	100.00	35,529,415.89	6.42	517,851,484.49

(续上表)

类别	期初余额				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账款	25,202,703.10	4.98	5,733,218.49	22.75	19,469,484.61
按组合计提坏账准备的应收账款	480,705,307.29	95.02	31,029,004.56	6.45	449,676,302.73
其中:					
账龄组合	480,705,307.29	95.02	31,029,004.56	6.45	449,676,302.73
其他组合					
合计	505,908,010.39	100.00	36,762,223.05	7.27	469,145,787.34

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	1,461,437.32	1,461,437.32	100.00	预计无法收回
客户二	991,475.00	991,475.00	100.00	预计无法收回
客户三	682,064.01	682,064.01	100.00	预计无法收回
其他	388,080.00	388,080.00	100.00	预计无法收回
合计	3,523,056.33	3,523,056.33	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	528,204,085.36	26,488,693.81	5.00
1-2年(含2年)	14,500,667.33	1,450,066.75	10.00
2-3年(含3年)	3,031,404.94	1,515,702.50	50.00
3年以上	2,551,896.50	2,551,896.50	100.00
合计	549,857,844.05	32,006,359.56	5.82

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	汇率折算差额	
应收账款坏账准备	36,762,223.05		529,333.37	802,457.36	98,983.57	35,529,415.89
合计	36,762,223.05		529,333.37	802,457.36	98,983.57	35,529,415.89

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	802,457.36

本期无重要的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
客户一	79,343,224.78		79,343,224.78	14.34	3,977,866.05
客户二	37,818,864.23		37,818,864.23	6.83	1,890,943.21

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
客户三	36,431,727.60		36,431,727.60	6.58	1,821,586.38
客户四	29,246,860.95		29,246,860.95	5.29	1,462,343.05
客户五	18,823,725.83		18,823,725.83	3.4	941,186.29
前五大客户合计	201,664,403.39		201,664,403.39	36.44	10,093,924.98

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	116,137,159.64	119,120,416.28
合计	116,137,159.64	119,120,416.28

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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										
按组合计提坏账准备	116,137,159.64	100.00			116,137,159.64	119,120,416.28	100.00			119,120,416.28
其中:										
银行承兑票据	116,137,159.64	100.00			116,137,159.64	119,120,416.28	100.00			119,120,416.28
合计	116,137,159.64	100.00			116,137,159.64	119,120,416.28	100.00			119,120,416.28

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	234,173,813.64	
合计	234,173,813.64	

（六）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 (含 1 年)	4,695,593.01	73.17	8,167,199.35	81.69
1 至 2 年 (含 2 年)	140,723.91	2.19	159,658.48	1.60
2 至 3 年 (含 3 年)	100,137.33	1.56	1,643,100.58	16.44
3 年以上	1,481,289.77	23.08	26,745.65	0.27
合计	6,417,744.02	100.00	9,996,704.06	100.00

2. 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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	1,409,106.71	21.96
供应商二	1,292,981.00	20.15
供应商三	288,778.85	4.50
供应商四	207,777.79	3.24
供应商五	183,957.69	2.87
前五大供应商合计	3,382,602.04	52.71

3. 截至2023年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（七）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	2,267,334.34	2,219,021.52
合计	2,267,334.34	2,219,021.52

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,746,086.69	720,024.58
1-2 年 (含 2 年)	286,858.87	1,614,502.96
2-3 年 (含 3 年)	700,758.08	163,891.00
3 年以上	1,802,660.74	1,753,804.31
合计	4,536,364.38	4,252,222.85
减：坏账准备	2,269,030.04	2,033,201.33
其他应收款账面价值	2,267,334.34	2,219,021.52

2. 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
押金及保证金	2,792,725.22	2,639,127.30
员工借款(备用金)	254,203.24	204,548.39
往来款及其他	1,489,435.92	1,408,547.16
合计	4,536,364.38	4,252,222.85

3. 坏账准备计提情况

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

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)	
2023年1月1日余额	36,001.22		1,997,200.11	2,033,201.33
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-9,607.37		9,607.37	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	65,430.02		169,022.24	234,452.26
本期转回				
本期转销或核销				
汇率折算差额	-4,519.51		5,895.96	1,376.45
2023年12月31日余额	87,304.36		2,181,725.68	2,269,030.04

4. 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
		合并增加	计提	核销	汇率折算差额	
其他应收款坏账准备	2,033,201.33		234,452.26		1,376.45	2,269,030.04
合计	2,033,201.33		234,452.26		1,376.45	2,269,030.04

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	1,100,000.00	3年以上	24.25	1,100,000.00
单位二	房租押金	830,127.92	1年以内(含1年)	18.30	41,506.40
单位三	往来款	201,511.75	3年以上	4.44	201,511.75
单位四	房租押金	201,240.00	3年以内及3年以上	4.44	163,660.00
单位五	房租押金	195,928.20	2-3年	4.32	97,964.10
前五大合计	——	2,528,807.87	——	55.75	1,604,642.25

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			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	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	137,417,167.10	9,068,818.19	128,348,348.91	173,511,186.64	8,176,936.48	165,334,250.16
在产品	12,465,628.40		12,465,628.40	16,997,739.39		16,997,739.39
库存商品	490,681,970.37	33,423,023.90	457,258,946.47	437,740,129.08	16,548,910.51	421,191,218.57
低值易耗品	18,646.62	15,613.68	3,032.94	20,899.81	15,986.33	4,913.48
半产品	38,952,851.22	5,413,617.03	33,539,234.19	30,469,147.40	3,631,645.75	26,837,501.65
发出商品	41,508,488.87	390,137.91	41,118,350.96	57,621,872.68	1,079,300.00	56,542,572.68
委托加工物资				342,270.62		342,270.62
合计	721,044,752.58	48,311,210.71	672,733,541.87	716,703,245.62	29,452,779.07	687,250,466.55

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率折算差额	期末余额
		合并增加	计提	转销	其他		
原材料	8,176,936.48		3,445,556.84	2,553,675.13			9,068,818.19
库存商品	16,548,910.51		27,040,367.47	10,166,254.08			33,423,023.90
低值易耗品	15,986.33			372.65			15,613.68
半产品	3,631,645.75		2,313,538.14	531,566.86			5,413,617.03
发出商品	1,079,300.00		23,394.58	712,556.67			390,137.91
合计	29,452,779.07		32,822,857.03	13,964,425.39			48,311,210.71

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额(含待认证、待抵扣进项)	20,800,000.39	22,220,983.19
预缴所得税	4,783,877.22	2,743,527.67
七天通知存款	50,724,038.61	51,620,144.45
本金保障型收益凭证	40,667,275.78	71,112,173.68
合计	116,975,192.00	147,696,828.99

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减值 准备	其他
一、联营企业											
震昇科技股份有限公司	6,393,326.81	1,596,006.16		-622,336.55					81,196.15	5,852,186.41	
浙江中自机电控制技术有限公司	24,722,215.31			2,874,408.83						26,196,624.14	
上海亿维同创自动化技术有限公司		100,000.00		-19,065.56						80,934.44	
小计	31,115,542.12	1,696,006.16		2,233,006.72					81,196.15	32,129,744.99	
合计	31,115,542.12	1,696,006.16		2,233,006.72					81,196.15	32,129,744.99	

(十一) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
深圳市人通智能科技有限公司投资	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(十二) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,221,858.46	11,221,858.46
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 汇率折算差额	162,686.61	162,686.61
5. 期末余额	11,384,545.07	11,384,545.07
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,967,322.48	3,967,322.48
2. 本期增加金额	343,033.25	343,033.25
(1) 计提或摊销	343,033.25	343,033.25
3. 本期减少金额		
4. 汇率折算差额	59,468.37	59,468.37
5. 期末余额	4,369,824.10	4,369,824.10
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 汇率折算差额		
5. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,014,720.97	7,014,720.97
2. 期初账面价值	7,254,535.98	7,254,535.98

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	71,024,179.92	79,292,442.66
固定资产清理		
合计	71,024,179.92	79,292,442.66

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	生产设备	交通设备	其他类	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	60,163,857.24	10,480,620.21	40,234,679.56	9,235,115.13	19,122,031.63	139,236,303.77
2. 本期增加金额		975,020.40	1,526,367.00	416,363.18	2,950,783.12	5,868,533.70
(1) 购置		970,507.13	1,399,931.39	416,363.18	2,950,783.12	5,737,584.82
(2) 在建工程转入			63,828.86			63,828.86
(3) 存货转入			42,606.74			42,606.74
(4) 其他		4,513.27	20,000.01			24,513.28
3. 本期减少金额		630,442.99	497,491.13	2,238,102.97	320,370.38	3,686,407.47
(1) 处置或报废		619,735.02	497,491.13	2,238,102.97	306,565.07	3,661,894.19
(2) 其他		10,707.97			13,805.31	24,513.28
4. 汇率折算差额		5,289.35				5,289.35
5. 期末余额	60,163,857.24	10,830,486.97	41,263,555.43	7,413,375.34	21,752,444.37	141,423,719.35
二、累计折旧						
1. 期初余额	11,066,783.54	7,746,930.80	25,840,882.31	5,515,815.52	9,773,448.94	59,943,861.11
2. 本期增加金额	2,307,379.42	1,215,947.59	5,788,296.95	1,242,638.19	2,720,010.76	13,274,272.91
(1) 计提	2,307,379.42	1,214,756.59	5,786,884.10	1,242,638.19	2,720,010.76	13,271,669.06
(2) 其他		1,191.00	1,412.85			2,603.85
3. 本期减少金额		488,068.19	259,437.65	1,907,264.93	168,466.40	2,823,237.17
(1) 处置或报废		486,655.34	259,437.65	1,907,264.93	167,275.40	2,820,633.32
(2) 其他		1,412.85			1,191.00	2,603.85
4. 汇率折算差额		4,642.58				4,642.58
5. 期末余额	13,374,162.96	8,479,452.78	31,369,741.61	4,851,188.78	12,324,993.30	70,399,539.43
三、减值准备						

项目	房屋建筑物	办公设备	生产设备	交通设备	其他类	合计
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 汇率折算差额						
5. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	46,789,694.28	2,351,034.19	9,893,813.82	2,562,186.56	9,427,451.07	71,024,179.92
2. 期初账面价值	49,097,073.70	2,733,689.41	14,393,797.25	3,719,299.61	9,348,582.69	79,292,442.66

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
松湖智谷研发中心2号厂房1001至1004号房产	15,043,828.99	尚未达到办理条件
合计	15,043,828.99	—

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	239,924,579.42	119,790,476.85
合计	239,924,579.42	119,790,476.85

1. 在建工程

(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
海睿达生产基地	238,403,626.14		238,403,626.14	118,683,051.99		118,683,051.99
在安装设备	1,520,953.28		1,520,953.28	1,107,424.86		1,107,424.86
合计	239,924,579.42		239,924,579.42	119,790,476.85		119,790,476.85

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入无形资产金额	汇率折算	期末余额
海睿达生产基地	3.2 亿	118,683,051.99	119,720,574.15			238,403,626.14
合计		118,683,051.99	119,720,574.15			238,403,626.14

(续上表)

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
海睿达生产基地	81.79%	80.48%	915,230.85	915,230.85		募集资金 16,488.91 万元； 自有资金 15,511.09 万元
合计	--	--	915,230.85	915,230.85	--	--

2. 本期无需计提在建工程减值准备

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	22,517,914.17	22,517,914.17
2. 本期增加金额	8,068,247.86	8,068,247.86
(1) 房屋租赁	8,068,247.86	8,068,247.86
3. 本期减少金额	12,315,996.85	12,315,996.85
(1) 合同到期	11,620,751.32	11,620,751.32
(2) 其他	695,245.53	695,245.53
4. 汇率调整	70,309.59	70,309.59
5. 期末余额	18,340,474.77	18,340,474.77
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,826,844.39	9,826,844.39
2. 本期增加金额	9,535,522.46	9,535,522.46
(1) 计提	9,535,522.46	9,535,522.46
3. 本期减少金额	11,620,751.46	11,620,751.46
(1) 合同到期	11,620,751.46	11,620,751.46
4. 汇率调整	32,004.43	32,004.43
5. 期末余额	7,773,619.82	7,773,619.82
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,566,854.95	10,566,854.95
2. 期初账面价值	12,691,069.78	12,691,069.78

(十六) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利及著作权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,307,902.64	7,438,365.11	44,829,644.67	68,575,912.42
2. 本期增加金额		254,716.99		254,716.99
(1) 购置		254,716.99		254,716.99
3. 本期减少金额		115,210.27		115,210.27
(1) 处置		115,210.27		115,210.27
4. 汇率折算差额		117.36		117.36
5. 期末余额	16,307,902.64	7,577,989.19	44,829,644.67	68,715,536.50
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,848,229.00	3,387,108.47	17,768,566.09	23,003,903.56
2. 本期增加金额	326,158.05	646,825.12	5,078,385.55	6,051,368.72
(1) 计提	326,158.05	646,825.12	5,078,385.55	6,051,368.72
3. 本期减少金额		115,210.27		115,210.27
(1) 处置		115,210.27		115,210.27
4. 汇率折算差额		46.67		46.67
5. 期末余额	2,174,387.05	3,918,769.99	22,846,951.64	28,940,108.68
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 汇率折算差额				
5. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	14,133,515.59	3,659,219.20	21,982,693.03	39,775,427.82
2. 期初账面价值	14,459,673.64	4,051,256.64	27,061,078.58	45,572,008.86

本期末公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
福州琪利软件有限公司	239,267.96					239,267.96
上海奇电电气科技有限公司	94,573,782.61					94,573,782.61
深圳市亿维自动化技术有限公司	5,634,059.33					5,634,059.33
合计	100,447,109.90					100,447,109.90

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
福州琪利软件有限公司	239,267.96			239,267.96
合计	239,267.96			239,267.96

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
奇电电气资产组	管理层将并购奇电电气形成的变频器及相关业务单元账面长期资产组合及商誉认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并独立运作。	基于业务性质及内部管理目的,该资产组组合归属于工业自动化控制产品分部。	是
亿维自动化资产组	管理层将并购深圳亿维形成的通用控制业务单元账面长期资产组合及商誉认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并独立运作。	基于业务性质及内部管理目的,该资产组组合归属于工业自动化控制产品分部。	是
琪利软件资产组	管理层将并购琪利软件形成的横机制版软件业务单元账面长期资产组合及商誉认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并独立运作。	基于业务性质及内部管理目的,该资产组组合归属于针织及缝制设备电控系统分部。	是

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
奇电电气资产组	11,513.58	11,710.20		2024-2028年 (后续为稳定期)	收入复合增长率 16.26%; 毛利率 36.20%-38.71%	结合历史数据、市场情况、发展规划的管理层盈利预测	收入增长率 0.00%; 税前折现率 14.39%	中国宏观经济数据、同行业可比公司数据、管理层盈利预测等
亿维自动化资产组	3,125.82	3,598.12		2024-2028年 (后续为稳定期)	收入复合增长率 5.88%; 毛利率 45.17%-45.46%	结合历史数据、市场情况、发展规划的管理层盈利预测	收入增长率 0.00%; 税前折现率 14.42%	中国宏观经济数据、同行业可比公司数据、管理层盈利预测等
合计	14,639.40	15,308.32		--	--	--	--	--

注 1: 经测试, 奇电电气资产组及亿维自动化资产组于报告期末的可回收金额高于账面价值, 资产组的商誉未出现减值迹象, 未计提减值准备。琪利软件资产组商誉已于

2018 年末全额计提减值准备。

注 2：奇电电气资产组商誉减值测试方法及关键参数信息根据北京卓信大华资产评估有限公司 2024 年 3 月 14 日出具的《福建睿能科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的上海奇电电气科技有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华评报字(2024)第 8708 号），按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额。

注 3：亿维自动化资产组商誉减值测试方法及关键参数信息分别根据北京中企华资产评估有限责任公司 2024 年 3 月 20 日出具的《福建睿能科技股份有限公司以编制财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的并购深圳市亿维自动化技术有限公司形成的商誉资产组的可收回金额资产评估报告》（中企华评报字(2024)第 6096 号），按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额。

5. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	累计承诺业绩	累计实际业绩	完成率(%)	累计承诺业绩	累计实际业绩	完成率(%)		
奇电电气	40,900,000.00	42,554,711.31	104.05%	24,000,000.00	30,146,579.11	125.61%		

注：2021 年，公司以募集资金人民币 15,000 万元收购奇电电气 100%的股权。交易对方上海厉核营销策划合伙企业（有限合伙）、刘国鹰先生承诺：奇电电气 2021 年度、2022 年度、2023 年度（简称“业绩承诺期”）实现的净利润分别不低于 1,100 万元、1,300 万元、1,690 万元。业绩承诺期内，如奇电电气于任何一个年度累积实现的净利润未达到累积承诺净利润的，乙方应以现金方式对公司进行补偿。业绩承诺期内奇电电气已经实现累积承诺净利润，对此，无需对公司进行补偿。

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	合并增加金额	本期增加金额	本期摊销金额	汇率折算差额	期末余额
装修款-一年以上	5,175,316.03		757,836.31	4,194,139.82	11,526.83	1,750,539.35
其他	1,716,982.33			418,588.94		1,298,393.39
合计	6,892,298.36		757,836.31	4,612,728.76	11,526.83	3,048,932.74

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,329,984.75	11,560,922.99	55,695,307.30	9,856,871.27
可在以后年度弥补的税务亏损	254,144,796.74	53,437,994.23	206,261,907.55	43,917,540.58
香港子公司费用摊销差异	1,567,089.87	258,569.83	715,981.77	118,137.03
内部交易未实现收益	21,333,244.72	3,529,628.02	18,715,527.50	2,094,266.24
股份支付费用			16,726,191.70	2,740,527.16
租赁负债	9,647,669.15	1,491,601.16	9,446,487.20	1,470,104.08
其他	8,789,026.71	1,327,354.01	2,915,422.75	503,611.63
合计	360,811,811.94	71,606,070.24	310,476,825.77	60,701,057.99

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
非同一控制企业合并资产评估增值	15,825,585.78	3,369,401.45	24,108,862.93	3,944,821.73
固定资产折旧差异	10,571,406.89	1,605,134.53	13,323,904.42	2,016,238.22
理财产品公允价值变动	2,527,034.70	379,055.23	2,007,355.72	301,103.36
使用权资产	9,764,857.04	1,507,060.80	9,173,383.08	1,428,062.65
合计	38,688,884.41	6,860,652.01	48,613,506.15	7,690,225.96

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,189,691.02	66,416,379.22	6,059,494.19	54,641,563.80
递延所得税负债	5,189,691.02	1,670,960.99	6,059,494.19	1,630,731.77

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,566,548.04	6,358,891.82
可抵扣亏损	88,995,448.09	85,139,332.06
合计	95,561,996.13	91,498,223.88

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	期末金额	期初金额	备注
2023 年到期		289,426.31	1、期末余额系子公司睿能电气、琪利软件、江苏睿能、福州睿能、上海丹纳赫、广东亿维及武汉亿维亏损，其中琪利软件及福州睿能为具备科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转期限10年。
2024 年到期	5,650,925.18	5,650,925.18	
2025 年到期	6,837,211.11	7,106,041.67	
2026 年到期	9,842,828.33	10,410,638.18	
2027 年到期	11,638,154.25	12,932,871.88	
2028 年到期	12,417,550.69	6,139,834.74	
2029 年到期	16,072,845.05	16,073,660.62	
2030 年到期	15,829,555.94	15,829,555.94	
2031 年到期	7,452,723.95	7,452,723.95	
2032 年到期	3,253,653.59	3,253,653.59	
合计	88,995,448.09	85,139,332.06	

(二十) 其他非流动资产

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
预付工程设备款	5,592,599.75		5,592,599.75	11,611,325.85		11,611,325.85
合计	5,592,599.75		5,592,599.75	11,611,325.85		11,611,325.85

(二十一) 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	34,718,320.62	34,718,320.62	质押	质押存款、保函保证金、信用证保证金、汇票保证金	34,455,088.11	34,455,088.11	质押	质押存款、保函保证金、信用证保证金、汇票保证金
应收票据	1,772,570.00	1,683,941.50	质押	应收票据已背书未终止确认	400,000.00	400,000.00	质押	应收票据已背书未终止确认
投资性房地产	11,384,545.07	7,014,720.97	抵押	子公司贝能国际向香港汇丰银行借款，由香港广泰以位于香港房产作为抵押，截至报告期末借款余额美元600万元，折人民币4,249.62万元。	11,221,858.46	7,254,535.98	抵押	子公司贝能国际向香港汇丰银行借款，由香港广泰以位于香港房产作为抵押，截至报告期末借款余额美元1,200万元，折人民币8,357.52万元。
固定资产	20,126,783.03	13,530,647.34	抵押	子公司福建贝能向招商银行借款，由睿能科技以福州市闽侯县研发楼作为抵押，截至报告期末开具信用证并买方付息融资余额1,000万元。	20,839,576.50	14,769,976.53	抵押	1、子公司福建贝能向招商银行借款，由睿能科技以福州市闽侯县研发楼作为抵押，截至报告期末开具信用证并买方付息融资余额3,000万元。 2、子公司奇电电气金融资产一部汽车； 3、子公司嘉兴丹那赫金融车贷一部汽车。
合计	68,002,218.72	56,947,630.43			66,916,523.07	56,879,600.62		

（二十二）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	39,855,258.33	54,466,752.78
抵押借款	52,427,842.50	113,409,482.24
保证借款	143,039,415.15	135,200,068.01
信用借款	135,122,361.12	80,079,222.23
合计	370,444,877.10	383,155,525.26

注1：截至2023年12月31日，睿能科技向汇丰银行（中国）有限公司上海分行保证借款本金余额1,000万元。睿能科技向汇丰银行（中国）有限公司上海分行取得3,000万元授信循环额度，由福建贝能提供连带保证担保。

注2：截至2023年12月31日，睿能科技向中国工商银行股份有限公司福州五一支行保证借款本金余额2,000万元。睿能科技向中国工商银行股份有限公司福州五一支行取得4,500万元授信循环额度，由福建贝能提供连带保证担保。

注3：截至2023年12月31日，睿能科技向中国邮政储蓄银行福州市分行信用借款本金余额3,500万元。睿能科技向中国邮政储蓄银行福州市分行取得7,000万元授信循环额度。

注4：截至2023年12月31日，睿能科技向中国民生银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额4,000万元。睿能科技向中国民生银行股份有限公司福州分行取得7,600万元授信循环额度。

注5：截至2023年12月31日，睿能科技向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额3,000万元。睿能科技向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行取得3,000万元授信循环额度。

注6：截至2023年12月31日，睿能科技向招商银行股份有限公司福州分行开具信用证余额1,000万元。睿能科技向招商银行股份有限公司福州分行取得6,000万元授信循环额度，由福建贝能提供连带保证担保。

注7：截至2023年12月31日，睿能科技向中国建设银行股份有限公司福州城北支行信用借款本金余额1,500万元。睿能科技向中国建设银行股份有限公司福州城北支行取得8,000万元授信循环额度。

注8：截至2023年12月31日，睿能科技向中国光大银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额1,500万元。睿能科技向中国光大银行股份有限公司福州分行取得5,000万元授信循环额度。

注9：截至2023年12月31日，福州睿能向中国民生银行股份有限公司福州分行保证借款本金余额500万元。福州睿能向中国民生银行股份有限公司福州分行取得1,000万元授信循环额度，由睿能科技提供连带保证担保。

注10：截至2023年12月31日，福州睿能向中国光大银行股份有限公司福州分行保证借款本金余额500万元。福州睿能向中国光大银行股份有限公司福州分行取得1,000万元授信循环额度，由睿能科技提供连带保证担保。

注11：截至2023年12月31日，福建贝能向招商银行福州屏山支行开具信用证并买方付息融资余额1,000万元。该借款由睿能科技以位于福州市闽侯县荆溪镇永丰村文山里自然村研发楼整座（不动产权证书号：闽（2017）闽侯县不动产权第0012287号）为福建贝能向招商银行福州屏山支行取得3,000万元授信循环额度作抵押，同时由睿能科技提供连带责任保证。

注12：截至2023年12月31日，福建贝能向中国民生银行股份有限公司福州分行担保借款人民币余额2,000万元。福建贝能向中国民生银行股份有限公司福州金山支行取得4,000万元授信循环额度，同时由睿能科技提供连带责任保证。

注13：截止2023年12月31日，福建贝能向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行担保借款人民币余额2,000万元。福建贝能向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行取得3,000万元授信循环额度，由睿能科技提供连带保证担保。

注14：截止2023年12月31日，上海贝能向招商银行股份有限公司福州分行开具信用证并买方付息融资余额2,500万元。上海贝能向招商银行股份有限公司福州分行取得3,000万元授信循环额度，由睿能科技提供连带保证担保。

注15：截至2023年12月31日，贝能国际向香港汇丰银行抵押借款余额美元600万元，折人民币4,249.62万元。贝能国际向香港汇丰银行取得港币1.2亿元授信循环额度，担保方式：香港广泰位于香港的房产做抵押，同时由睿能科技、福建贝能和香港广泰提供连带责任保证。

注16：截至2023年12月31日，贝能国际向招商银行香港分行保证借款余额美元400万元，折人民币2,833.08万元。贝能国际向招商银行香港分行取得美元1,000万元授信循环额度，担保方式：由睿能科技开具保函给招商银行香港分行进行担保放款。

注17：质押借款中2,000万元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金。睿能科技向招商银行福州屏山支行取得6,000万元授信循环额度，由福建贝能提供连带保证担保。

注18：质押借款中1,000万元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金。睿能科技向广发银行股份有限公司福州分行取得1.5亿元授信循环额度。

注19：质押借款中1,000万元元系本公司集团内以银行承兑汇票结算并贴现的未到期金额，质押一定比例保证金。睿能科技向中国民生银行股份有限公司福州分行取得7,600万元授信循环额度。

（二十三）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,384,304.19	20,286,624.73
合计	43,384,304.19	20,286,624.73

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	217,919,446.51	161,837,976.30
合计	217,919,446.51	161,837,976.30

2. 截至2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

（二十五）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	31,507,694.43	40,076,655.75
合计	31,507,694.43	40,076,655.75

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算 差额	期末余额
一、短期薪酬	59,606,131.40		245,483,898.99	251,161,637.61	49,065.35	53,977,458.13
二、离职后福利-设定提存计划	1,859,906.70		22,403,400.74	22,206,463.09	483.17	2,057,327.52
三、辞退福利	142,008.98		2,571,588.80	2,531,399.65		182,198.13
四、一年内到期的其他福利						
五、其他						
合计	61,608,047.08		270,458,888.53	275,899,500.35	49,548.52	56,216,983.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算 差额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	57,128,763.96		214,221,220.53	220,166,528.50	49,065.35	51,232,521.34
2. 职工福利费			4,886,680.43	4,886,680.43		
3. 社会保险费	1,057,214.81		12,768,458.48	12,670,814.24		1,154,859.05
其中： 医疗保险费	951,511.85		11,431,621.84	11,342,721.75		1,040,411.94
工伤保险费	34,163.01		588,145.41	564,641.80		57,666.62
生育保险费	71,539.95		748,691.23	763,450.69		56,780.49
4. 住房公积金	844,206.64		10,887,404.79	10,819,816.10		911,795.33
5. 工会经费和职工教育经费	575,945.99		2,720,134.76	2,617,798.34		678,282.41
6. 短期带薪缺勤						
7. 短期利润分享计划						
8. 非货币福利						
9. 其他短期薪酬						
合计	59,606,131.40		245,483,898.99	251,161,637.61	49,065.35	53,977,458.13

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	合并增加	本期增加	本期减少	汇率折算 差额	期末余额
1. 基本养老保险	1,804,723.40		21,728,750.38	21,538,397.68	483.17	1,995,559.27
2. 失业保险费	55,183.30		674,650.36	668,065.41		61,768.25
3. 企业年金缴费						
合计	1,859,906.70		22,403,400.74	22,206,463.09	483.17	2,057,327.52

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	232,943.15	3,381,612.77
个人所得税	711,212.49	727,044.38
增值税	4,582,725.71	3,875,909.30
城市维护建设税	343,786.25	182,967.35
教育费附加	249,483.28	147,807.38
江海堤防工程维护管理费(防洪费)	380,324.99	353,794.46
印花税	328,039.55	300,796.94
其他税种	98,705.97	98,705.97
合计	6,927,221.39	9,068,638.55

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,422,772.98	48,375,190.18
合计	51,422,772.98	48,375,190.18

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付购买非流动资产类款项	1,109,882.51	1,411,745.25
客户保证金	141,671.88	141,510.71
预提费用	30,036,623.62	25,324,330.60
股权激励回购义务	19,174,734.16	19,288,800.00
往来款及其他	959,860.81	2,208,803.62
合计	51,422,772.98	48,375,190.18

2. 截至2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款项。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	19,761,280.37	28,594,080.56
1年内到期的预计负债		400,000.00
1年内到期的长期应付款	36,000,000.00	27,105,668.49
1年内到期的租赁负债	5,765,302.72	9,405,935.20
合计	61,526,583.09	65,505,684.25

注1：截至2023年12月31日，睿能科技向中国民生银行股份有限公司福州分行信用借款本金余额960万元。睿能科技向中国民生银行股份有限公司福州分行取得2,400万元授信额度。

注2：截至2023年12月31日，福建海睿达向中国民生银行股份有限公司福州分行保证借款本金余额9,914万元，其中1,014万元将于2024年到期，剩余8,900万元将于2025年、2026年到期，列示于“长期借款”详见附注五、（三十一）。福建海睿达向中国民生银行股份有限公司福州分行取得10,000万元授信额度，由睿能科技提供连带保证担保。

注3：2021年，睿能科技与奇电电气原股东签订《福建睿能科技股份有限公司与上海奇电电气科技有限公司全体股东及刘国鹰等十二名自然人之支付现金购买资产协议》（以下简称“购买资产协议”）。

根据购买资产协议，乙方承诺奇电电气于2021年度、2022年度、2023年度（以下简称“业绩承诺期”）实现的净利润分别不低于1,100万元、1,300万元、1,690万元。如奇电电气完成各年度利润承诺，公司将分别在其业绩承诺期年度利润承诺实现情况专项审核报告出具日或公司年度报告对外披露日（以孰晚为准）起三十个工作日内，向乙方支付第二至四期股权购买款2,700万元、2,700万元、3,600万元。业绩承诺期内，如奇电电气于任何一个年度累积实现的净利润未达到累积承诺净利润的，乙方应以现金方式对公司进行补偿。

截至报告日，奇电电气各年度承诺累计利润已实现，公司已支付前三期股权转让款共11,400万元，并将按照协议向原股东支付第四期股权购买款3,600万元。

（三十）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,893,121.34	3,281,259.55
商业承兑票据（已背书或贴现）	3,342,359.92	
合计	5,235,481.26	3,281,259.55

（三十一）长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	89,040,791.58	
信用借款		9,600,000.00
合计	89,040,791.58	9,600,000.00

注：截至2023年12月31日，福建海睿达向中国民生银行股份有限公司福州分行保证借款本金余额9,914万元，其中8,900万元将于2025年、2026年到期，剩余1,014万将于2024

年到期，列示于“一年内到期的非流动负债”详见附注五、（二十九）。福建海睿达向中国民生银行股份有限公司福州分行取得10,000万元授信额度，由睿能科技提供连带保证责任担保。

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	4,631,909.78	3,693,951.91
合计	4,631,909.78	3,693,951.91

（三十三）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		36,048,183.18
专项应付款		
合计		36,048,183.18

长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款		36,000,000.00
购车分期贷款		48,183.18
合计		36,048,183.18

（三十四）股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	210,508,200.00				-278,625.00	-278,625.00	210,229,575.00

注：2023年7月26日，公司第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司向9名已离职的激励对象回购237,000股，其中，首次授予的限制性股票213,000股；预留授予的限制性股票24,000股；公司向9名第二个解除限售期个人绩效考核未达标的激励对象回购41,625股，其中，首次授予的限制性股票39,000股；预留授予的限制性股票2,625股，上述限制性股票合计回购注销278,625股。调整分红金额后，首次授予部分限制性股票的回购价格为6.70元/股；预留授予部分限制性股票的回购价格为7.20元/股。

（三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	454,831,778.39		1,601,475.00	453,230,303.39
其他资本公积	46,187,076.54		3,955,031.20	42,232,045.34
合计	501,018,854.93		5,556,506.20	495,462,348.73

注1：本期资本溢价减少1,601,475.00元系公司2022年限制性股票激励计划中9名激励对象已离职、9名第二个解除限售期个人绩效考核未达标，公司回购股份278,625股形成。

注2：本期其他资本公积减少897,042.76元系根据公司2021年限制性股票激励计划，按照授予日权益工具的公允价值及实际可行权的权益工具数量确认的股权激励费用与前期已确认金额的差额计入当期损益。

注3：本期其他资本公积减少3,057,988.44元系收购子公司福州睿能7.50%股权所致，详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三十六）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付回购股票	19,288,800.00		1,199,550.00	18,089,250.00
合计	19,288,800.00		1,199,550.00	18,089,250.00

注：本期因回购部分员工因离职及个人绩效考核待改进、不合格等原因不能解除限售的限制性股票，相应减少库存股1,199,550元。

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,510,961.85	5,220,797.85			5,220,797.85		18,731,759.70
其中：外币财务报表折算差额	13,510,961.85	5,220,797.85			5,220,797.85		18,731,759.70
其他综合收益合计	13,510,961.85	5,220,797.85			5,220,797.85		18,731,759.70

(三十八) 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	44,003,962.27	4,089,982.74		48,093,945.01
合计	44,003,962.27	4,089,982.74		48,093,945.01

(三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	491,554,886.30	466,917,782.31
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	491,554,886.30	466,917,782.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	59,195,781.80	53,666,746.02
减: 提取法定盈余公积	4,089,982.74	1,617,556.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,945,738.00	27,412,086.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	527,714,947.36	491,554,886.30

注1: 根据法律和章程的规定, 公司按各年度净利润的10%提取法定盈余公积。

注2: 2023年4月27日, 公司第四届董事会第二次会议审议通过《公司2022年利润分配预案》, 于2023年5月18日经股东会审议通过以实施权益分派股权登记日登记的总股本210,508,200股为基数, 每10股派发现金股利人民币0.90元(含税), 共计现金股利人民币18,945,738.00元(含税)。

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,819,885,868.96	1,397,323,976.63	2,093,420,494.88	1,658,200,035.07
其他业务	29,263,641.76	27,954,204.12	42,427,670.11	33,718,346.05
合计	1,849,149,510.72	1,425,278,180.75	2,135,848,164.99	1,691,918,381.12

2. 营业收入、营业成本的分解信息

单位：万元

合同分类	制造业务		分销业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中：针织及缝制设备电控系统产品	50,239.79	29,801.92			50,239.79	29,801.92
工业自动化控制产品	22,417.51	14,848.07			22,417.51	14,848.07
其他制造业务产品	3,934.68	1,680.59			3,934.68	1,680.59
IC 分销商品			103,587.83	91,701.48	103,587.83	91,701.48
其他分销商品			1,808.78	1,700.34	1,808.78	1,700.34
其他	2,908.51	2,785.53	17.85	9.89	2,926.36	2,795.42
按经营地区分类						
其中：中国大陆地区	75,382.79	47,283.80	94,981.45	82,990.41	170,364.24	130,274.21
港澳台地区	61.00	52.74	10,433.01	10,421.30	10,494.01	10,474.04
海外地区	4,056.70	1,779.57			4,056.70	1,779.57
合计	79,500.49	49,116.11	105,414.46	93,411.71	184,914.95	142,527.82

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,459,497.71	1,969,401.31
教育费附加	1,814,006.54	1,593,228.37
防洪费（江海堤防费）	380,324.98	353,808.10
房产税	492,801.70	507,766.67
土地使用税	94,558.07	94,558.07
车船使用税	11,305.56	8,685.56
印花税	1,108,519.75	1,132,106.01
关税	45,615.82	55,047.76
合计	6,406,630.13	5,714,601.85

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,369,433.50	94,425,655.82
物流费	2,604,517.76	3,420,711.99
交通差旅费	9,543,899.26	7,657,216.17
租赁费	1,605,013.77	811,553.78

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	8,414,530.55	8,789,001.63
广告宣传费	2,740,726.18	1,986,744.22
办公费	828,744.53	781,333.55
样赠费	3,474,920.65	2,734,667.41
维修费	4,159,240.98	2,031,781.75
折旧费	349,691.41	311,206.40
装修费	265,698.19	390,086.06
物业水电费	490,281.81	539,425.89
技术及营销服务费	2,483,679.45	4,105,507.56
股权激励费用	-462,551.68	12,103,538.77
使用权资产折旧费	2,398,895.65	2,771,439.85
其他	287,902.17	3,652,802.59
合计	135,554,624.18	146,512,673.44

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,297,117.48	55,084,895.95
租赁费	1,313,730.28	768,864.22
专业服务费	4,210,770.75	3,569,021.47
办公费	2,655,412.81	2,872,823.12
折旧费	3,276,805.85	3,072,669.21
无形资产摊销	5,686,400.76	5,348,633.63
业务招待费	1,849,952.62	1,461,545.00
交通差旅费	1,255,814.86	962,042.49
保险费	332,887.76	357,908.06
维修费	520,274.55	590,588.17
物业水电费	1,966,251.20	1,815,993.60
装修费	2,244,171.99	1,951,932.43
存货报损	1,691,671.07	731,863.41
残疾人就业保障金	1,649,966.52	1,286,096.89
股权激励费用	-31,709.43	10,644,013.11
使用权资产折旧费	3,992,567.29	4,992,287.64
其他	7,288,454.04	4,776,816.71
合计	96,200,540.40	100,287,995.11

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,353,014.05	90,562,777.63
租赁费	445,932.83	668,972.99
办公费	128,684.70	266,512.40
折旧费	2,905,881.14	2,138,409.96
无形资产摊销	38,809.91	44,505.00
业务招待费	262,838.42	202,884.64
交通差旅费	4,616,537.90	3,105,594.70
维修费	20,595.01	4,707.43
物业水电费	381,210.51	354,394.39
装修费	1,227,816.15	1,177,426.90
材料费	5,759,892.77	6,303,037.57
委托开发费	94,000.00	278,834.95
股权激励费用	-278,602.82	13,772,055.63
使用权资产折旧费	1,776,431.33	1,262,384.26
其他	1,180,424.50	710,832.80
合计	111,913,466.40	120,853,331.25

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,565,306.20	12,354,138.23
其中：租赁负债的利息支出	388,416.15	662,200.57
减：利息收入	1,354,821.84	1,414,973.26
汇兑损益	2,394,573.51	13,014,272.55
银行手续费	1,045,123.91	918,873.31
其他	28,944.90	176,132.55
合计	17,679,126.68	25,048,443.38

(四十六) 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	24,146,880.04	18,440,188.74
代扣代缴个税手续费补贴	227,507.16	205,008.74
增值税加计抵减	1,302,551.95	410,475.23
合计	25,676,939.15	19,055,672.71

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,233,006.72	5,466,465.96
债权投资在持有期间的投资收益	2,700,123.45	3,139,123.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,258,948.28	4,307,613.58
票据贴现利息	-3,573,514.79	-3,774,404.11
债务重组收益	-1,366,814.17	
合计	1,251,749.49	9,138,798.73

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	60,682.72	-879,350.52
合计	60,682.72	-879,350.52

(四十九) 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	-103,040.80	32,387.65
应收账款坏账损失	529,333.37	-3,378,936.57
其他应收款坏账损失	-234,452.26	-18,471.21
债权投资减值损失		502,583.33
合计	191,840.31	-2,862,436.80

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-32,822,857.03	-17,928,155.86
合计	-32,822,857.03	-17,928,155.86

(五十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-64,596.90	6,411,987.20
合计	-64,596.90	6,411,987.20

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
赔偿收入	460,574.14	227,999.11	460,574.14
其他	2,944,119.55	412,805.29	2,944,119.55
合计	3,404,693.69	640,804.40	3,404,693.69

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	300,033.57	34,374.29	300,033.57
其中：固定资产报废损失	300,033.57	34,374.29	300,033.57
无形资产报废损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	21,109.52		21,109.52
赔偿金、违约金	53,484.20	169,851.89	53,484.20
其他	114,041.96	108,529.61	114,041.96
合计	488,669.25	312,755.79	488,669.25

(五十四) 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	3,435,223.13	20,619,281.09
递延所得税费用	-11,713,689.83	-18,396,336.81
合计	-8,278,466.70	2,222,944.28

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	53,326,724.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,999,008.65
子公司适用不同税率的影响	247,686.58
调整以前期间所得税的影响	67,386.12
非应税收入的影响	-630,265.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-95,619.00
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-29,109.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,219,058.90

项目	本期发生额
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	2,565,180.77
研究开发费加成扣除的纳税影响	-17,421,507.18
税法规定的额外可扣除费用	-155,821.83
其他	393,653.59
所得税费用	-8,278,466.70

(五十五) 其他综合收益

详见附注五、(三十七)。

(五十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,562,236.73	4,811,140.91
利息收入	1,354,626.44	1,702,643.26
资金往来及其他	1,343,612.43	2,902,270.29
合计	7,260,475.60	9,416,054.46

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
付现费用	70,647,624.70	61,949,377.51
支付的银行手续费	1,073,998.37	931,976.40
资金往来及其他	944,923.23	1,013,344.82
合计	72,666,546.30	63,894,698.73

2. 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财类产品本金	250,100,000.00	720,620,000.00
合计	250,100,000.00	720,620,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股权款	4,320,000.00	2,925,000.00
合计	4,320,000.00	2,925,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财类产品	220,300,000.00	607,800,000.00
合计	220,300,000.00	607,800,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	35,511,874.92	92,755,898.97
合计	35,511,874.92	92,755,898.97

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
支付限制性股票激励离职职工款项	1,880,100.00	2,489,680.00
融资保证金	35,707,491.52	72,295,718.43
支付使用权资产租金及押金	10,517,042.23	11,181,379.01
合计	48,104,633.75	85,966,777.44

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	383,155,525.26	572,537,065.00	35,415,455.17	587,148,685.00	33,514,483.33	370,444,877.10
一年内到期的非流动负债	65,505,684.25		61,526,583.09	28,594,080.56	36,911,603.69	61,526,583.09
长期借款	9,600,000.00	100,000,000.00	13,394.04	811,322.09	19,761,280.37	89,040,791.58
租赁负债	3,693,951.91		17,220,302.82	10,517,042.23	5,765,302.72	4,631,909.78
长期应付款	36,048,183.18			48,183.18	36,000,000.00	0.00
合计	498,003,344.60	672,537,065.00	114,175,735.12	627,119,313.06	131,952,670.11	525,644,161.55

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	61,605,191.06	56,554,358.63
加: 资产减值准备	32,822,857.03	17,928,155.86

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	-191,840.31	2,862,436.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,614,702.31	12,616,837.02
无形资产摊销	5,725,210.67	5,719,495.49
使用权资产摊销	9,535,522.46	11,138,542.97
长期待摊费用摊销	4,612,728.76	4,807,573.80
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）	64,596.90	-6,411,987.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	300,033.57	34,374.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-60,682.72	879,350.52
财务费用（收益以“-”号填列）	15,605,378.43	12,560,816.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,737,721.00	-12,913,202.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,751,009.64	-17,222,022.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	37,319.81	-1,176,384.51
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,401,118.05	-169,754,715.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-43,224,623.39	-15,508,648.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	78,750,330.40	-71,742,114.97
股权激励费用	-897,042.76	37,134,577.67
其他（外币折算差额等）	-3,663,396.37	-2,867,288.65
经营活动产生的现金流量净额	145,746,437.16	-135,359,846.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		---
现金的期末余额	124,430,472.42	97,324,333.27
减：现金的期初余额	97,324,333.27	115,678,965.48
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	27,106,139.15	-18,354,632.21

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	27,000,000.00
其中：奇电电气	27,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	27,000,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	124,430,472.42	97,324,333.27
其中：库存现金		18,016.96
可随时用于支付的银行存款	124,430,292.36	97,299,959.14
可随时用于支付的其他货币资金	180.06	6,357.17
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	124,430,472.42	97,324,333.27

4. 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
银行承兑汇票保证金	21,321,190.97	17,950,350.80	受限资金
信用证保证金	9,587,110.31	12,830,818.51	受限资金
保函保证金	44,718.40	45,933.37	受限资金
质押存款	3,765,300.94	3,627,985.43	受限资金
合计	34,718,320.62	34,455,088.11	--

(五十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			31,048,461.16
其中：美元	4,085,862.18	7.0827	28,938,936.06
欧元	752.41	7.8592	5,913.34
港币	2,321,303.62	0.9062	2,103,611.76
应收账款			59,186,946.82
其中：美元	8,356,551.43	7.0827	59,186,946.82

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
其他应收款			995,128.33
其中：美元	12,504.61	7.0827	88,566.40
港币	1,000,377.32	0.9062	906,561.93
短期借款			71,134,333.23
其中：美元	10,043,392.10	7.0827	71,134,333.23
应付账款			111,141,950.59
其中：美元	15,692,031.37	7.0827	111,141,950.59
应付职工薪酬			1,517,304.57
其中：港币	1,674,322.54	0.9062	1,517,304.57
其他应付款			13,777,788.87
其中：美元	1,921,466.18	7.0827	13,609,168.51
港币	186,070.00	0.9062	168,620.36

2. 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
贝能国际有限公司	香港	美元	主要结算货币
睿能电子(香港)有限公司	香港	美元	主要结算货币
广泰实业有限公司	香港	港币	主要结算货币

(五十九) 租赁

1. 本公司作为承租方

承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	388,416.15
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	4,650,608.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	—
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
其中：售后租回交易产生部分	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	10,517,042.23
售后租回交易产生的相关损益	—
售后租回交易现金流入	—
售后租回交易现金流出	—
其他	—

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	747,542.59	
合计	747,542.59	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,353,014.05	90,562,777.63
折旧费	2,905,881.14	2,138,409.96
材料费	5,761,275.70	6,303,037.57
交通差旅费	4,616,537.90	3,105,594.70
股权激励费用	-278,602.82	13,772,055.63
使用权资产折旧费	1,776,431.33	1,262,384.26
其他	3,778,929.10	3,709,071.50
合计	111,913,466.40	120,853,331.25
其中：费用化研发支出	111,913,466.40	120,853,331.25
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

子公司诸暨睿能于 2023 年 1 月 4 日成立，成立后纳入合并范围。

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	
贝能国际有限公司	3,000万港元	香港	香港	电子产品、电子元器件批发；电子计算单片机研究开发、批发；技术咨询	100		同一控制下企业合并
贝能电子(福建)有限公司	7121.09万元人民币	福建福州	福建福州	电子产品、电子元器件批发；电子计算单片机研究开发、批发；技术咨询	100		同一控制下企业合并
广泰实业有限公司	1万港元	香港	香港	楼宇管理		100	同一控制下企业合并
睿能电子(香港)有限公司	1万港元	香港	香港	电子元器件采购, HIID 电子镇流器、LED 驱动电源及照明器具的销售	100		同一控制下企业合并
福建海睿达科技有限公司	30545.75万元人民币	福建福州	福建福州	开发、生产、批发电子元器件, 工业自动控制系統, 各类电子智能控制器, 照明设备用镇流器, 照明器具, 电源产品, 通信设备、计算机及其他电子设备, 仪器仪表及文化、办公用机械, 电子和电工机械专用设备、电气机械及器材, 纺织、服装和皮革工业专用设备; 软件开发、系统集成; 电子及软件技术服务; 货物仓储(不含危险化学品)	100		同一控制下企业合并
福州琪利软件有限公司	300万元人民币	福建福州	福建福州	计算机软硬件、电子产品的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让; 计算机系统集成; 计算机软硬件及辅助设备、电子产品的批发、代购代销; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外	100		非同一控制下企业合并
福州睿能电气科技有限公司	1000万元人民币	福建福州	福建福州	工业电气元器件产品和成套制造产品的开发、设计; 自动化、电气工程技术的开发、设计; 电器机械器材、电子计算机及配件、通讯器材的批发、代购代销; 五金交电(不含电动自行车)、电子产品的批发; 信息咨询服务; 电气自动化产品的维修服务; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外	58		投资设立
上海睿能高齐自动化有限公司	13000万元人民币	上海	上海	从事智能科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让, 工业自动化设备的销售, 从事货物及技术的进出口业务。	100		投资设立
贝能电子(上海)有限公司	5000万元人民币	上海	上海	销售: 电子产品、电子元器件, 从事电子科技领域内的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务, 从事货物及技术的进出口业务	100		投资设立
福州睿能控制技术有限公司	3600万元人民币	福建福州	福建福州	工业控制计算机及系统制造; 工业自动化控制系统装置制造; 智能控制系统集成; 电子、通信与自动控制技术研究服务	84		投资设立
江苏睿能控制技术有限公司	3000万元人民币	江苏昆山	江苏昆山	步进电机、伺服电机及驱动器的设计、生产、销售; 工业自动化设备的制造、销售; 智能科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让; 货物及技术的进出口业务	100		投资设立

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	
贝能电子(青岛)有限公司	100万元人民币	山东青岛	山东青岛	技术咨询、技术服务		100	投资设立
贝能芯科技发展(北京)有限公司	200万元人民币	北京	北京	电子科技技术服务; 商务信息咨询		100	投资设立
贝能芯电子(成都)有限公司	100万元人民币	四川成都	四川成都	零售: 电子产品及技术服务; 商务信息咨询		100	投资设立
贝能电子(深圳)有限公司	200万元人民币	广东深圳	广东深圳	信息传输、软件和信息技术服务; 电子产品的技术开发		100	投资设立
上海奇电电气科技有限公司	10000万元人民币	上海	上海	电子产品及设备、电气设备、机电设备、仪器仪表的研发、生产、销售, 从事电气机电科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。	100		非同一控制下企业合并
上海丹那赫电气科技有限公司	1000万元人民币	上海	上海	电子产品及设备、电气设备、机电设备、仪器仪表的研发、销售, 计算机软件、机械设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 货物及技术的进出口业务。		100	非同一控制下企业合并
嘉兴丹那赫电子科技有限公司	300万元人民币	浙江桐乡	浙江桐乡	高性能高中低压变频器、电子产品及设备、机电设备、仪器仪表的研发、生产、销售。		100	非同一控制下企业合并
深圳市亿维自动化技术有限公司	2000万元人民币	深圳市	深圳市	智能型可编程控制器、仪器仪表、工业自动化设备、计算机软硬件、网络产品、高效节能技术、通讯设备的技术开发。	65		非同一控制下企业合并
广东亿维智能科技有限公司	2000万元人民币	东莞市	东莞市	工业互联网、智能制造、信息科技领域内的技术开发、技术服务技术咨询、技术转让; 软件开发、销售和系统集成货物进出口。技术进出口。		65	非同一控制下企业合并
武汉亿维工业互联网技术有限公司	500万元人民币	武汉市	武汉市	物联网产品、工业自动化产品、自动化装备和相关软件的研发、设计、系统集成、销售和售后服务(以上不含限制项目); 物联网产品、工业自动化产品、自动化装备的生产、电子产品加工业务; 货物或技术进出口。		65	非同一控制下企业合并
诸暨睿能控制系统有限公司	1000万元人民币	浙江诸暨	浙江诸暨	工业控制计算机及系统制造; 工业自动化控制系统装置制造; 智能控制系统集成; 电子、通信与自动控制技术研究服务。		84	投资设立

注: 武汉亿维工业互联网技术有限公司已于 2024 年 2 月 26 日办理完清税的所有税务事项, 预计 3 月公司注销完毕。

(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

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 2 月, 公司以自有资金人民币 432 万元受让福建平潭瑞虹股权投资合伙企业(有限合伙)持有的福州睿能控制技术有限公司

司 7.5% 股权，交易完成后，公司持有福州睿能控制技术有限公司 84% 股权，仍为公司控股子公司。

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

项目	福州睿能
购买成本/处置对价	
--现金	4,320,000.00
购买成本/处置对价合计	4,320,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,262,011.56
差额	3,057,988.44
其中：调整资本公积	3,057,988.44

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
霍昇科技股份有限公司	台湾 台北市	台湾 台北市	电子材料批发业；电器零售业；计算机及事务性机器设备零售业；信息软件零售业；电子材料零售业		45%	权益法
浙江中自机电控制技术有限公司	浙江 杭州经济开发区	浙江 杭州经济技术开发区	生产：工业装备自动化专用控制装置、嵌入式控制器、全数字伺服驱动器、自动化控制软件。技术开发、技术服务；工业装备自动化专用控制装置、嵌入式控制器、全数字伺服驱动器、自动化控制软件、自动化工程技术服务；销售：工业装备自动化专用控制装置、嵌入式控制器、全数字伺服驱动器、自动化控制软件、工业自动化仪器仪表、机器视觉识别系统、变频器、编码器；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）；其它无需报经审批的一切合法项目	35%		权益法
上海亿维同创自动化技术有限公司	上海市自由贸易试验区	上海市自由贸易试验区	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能控制系统集成；电气设备销售；电气设备修理；电机及其控制系统研发；数控机床销售；伺服控制机构销售；仪器仪表销售；液气密元件及系统销售；智能配电及控制设备销售；人工智能应用软件开发；智能机器人的研发；物联网技术服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软件开发；计算机及办公设备维修；办公设备销售；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口；软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		13%	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：人民币元

人民币	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中自机电	中自机电
流动资产	82,462,732.58	83,209,400.97
非流动资产	4,052,402.41	3,116,249.96
资产合计	86,515,134.99	86,325,650.93
流动负债	34,616,433.01	38,639,545.62
非流动负债	-	-
负债合计	34,616,433.01	38,639,545.62
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	51,898,701.98	47,686,105.31
按持股比例计算的净资产份额	18,164,545.69	16,690,136.86
调整事项		
--商誉	8,032,078.45	8,032,078.45
--内部交易未实现利润		
--其他		-53,586.27
对联营企业权益投资的账面价值	26,196,624.14	24,668,629.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	51,898,444.90	74,250,720.20
净利润	8,212,596.65	12,851,900.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	8,212,596.65	12,851,900.80
本年度收到的来自联营企业的股利	1,400,000.00	700,000.00

注：上表中自机电期初、期末数字分别为在浙江新华会计师事务所有限公司 2023 年 3 月 27 日审定的中自机电 2022 年财务报表和中自机电 2023 年未审财务报表基础上按公司合并口径调整后的金额。

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	5,933,120.85	6,393,326.81
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-1,478,297.89	2,032,698.66
--其他综合收益	126,663.23	-42,896.63
--综合收益总额	-1,351,634.66	1,989,802.03

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
软件产品增值税即征即退	19,584,643.31	13,629,047.83
其他政府补助	4,562,236.73	4,811,140.91
合计	24,146,880.04	18,440,188.74

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、市场风险和流动性风险。

1. 信用风险

于资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。且对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司采取信用额度管控、信用审批并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司日常审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2. 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）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折算差额而发生波动的风险。本公司全资子公司贝能国际、香港睿能电子的购销活动与融资活动基本以美元计价及支付，外币汇率若发生较大幅度波动，将一定程度影响公司的损益。本公司密切关注汇率折算差额对本公司的影响，必要时将采取措施以尽可能地规避外汇风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，报告期末，有关外币货币性项目的余额情况参见附注五、（五十八）。

(2) 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及其他融资等带息债务。本公司通过做好资金筹划，根据经济环境的变化调整带息债务规模与结构，降低利率风险。

3. 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司日常分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收票据中尚未到期的商业及财务公司承兑汇票	1,683,941.50	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	234,173,813.64	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认
合计	--	235,857,755.14	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书或贴现	234,173,813.64	3,520,422.07
合计	--	234,173,813.64	3,520,422.07

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的商业及财务公司承兑汇票	背书	1,683,941.50	1,772,570.00
合计	--	1,683,941.50	1,772,570.00

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			73,335,720.31	73,335,720.31
理财产品			73,335,720.31	73,335,720.31
(二) 应收款项融资			116,137,159.64	116,137,159.64
应收票据			116,137,159.64	116,137,159.64

(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

项目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产（理财产品）	73,335,720.31	根据合同约定的收益测算模型测算收益率进行估值
应收款项融资（应收票据）	116,137,159.64	剩余期限较短，公允价值与账面余额相近

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 存在控制关系的关联方情况

1. 本公司实际控制人为杨维坚先生。
2. 存在控制关系的关联方

母公司名称	关联关系	公司类型	注册地	法定代表人	业务性质	成立日期
睿能实业有限公司（简称睿能实业）	直接控股股东	有限责任公司	香港	杨维坚	无限制	2007/7/27
瑞捷投资有限公司（简称香港瑞捷）	直接控股股东的母公司	有限责任公司	香港	杨维坚	无限制	2012/8/1

注：杨维坚先生持有香港瑞捷 100% 股权，香港瑞捷持有睿能实业 100% 股权。

(1) 存在控制关系的关联方注册资本及其变化

关联方名称	注册币种	注册资本	变化情况
睿能实业有限公司	港币	10,000.00	报告期内未变化
瑞捷投资有限公司	港币	100,000.00	报告期内未变化

(2) 存在控制关系的关联方所持本公司股份或权益及其变化

关联方名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
睿能实业有限公司	132,654,736	63.10	135,394,736	64.32

(3) 实际控制人通过其他关联方所持本公司股份或权益及其变化

关联方名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
平潭捷润股权投资管理合伙企业 (有限合伙) (简称平潭捷润)	9,525,264	4.53	12,525,264	5.95

注：本公司的母公司为睿能实业有限公司。截至 2023 年末，杨维坚先生通过其持股 100% 的香港瑞捷间接持有睿能实业 100% 股权，睿能实业持有公司 63.10% 股权；杨维坚先生通过其控股的健坤投资有限公司持有公司股东平潭捷润 21.73% 的财产份额，平潭捷润持有公司 4.53% 股权。为此，杨维坚先生合计间接持有公司 64.08% 的股权，系公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、其他主体中的权益（一）。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的联营企业详见附注八、其他主体中的权益（三）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福州健坤实业合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

(五) 关联交易情况

1. 采购商品、提供劳务情况表

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江中自机电控制技术有限公 司	采购商品		77,070.79

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
霍昇科技股份有限公司	销售商品	38,030.82	
浙江中自机电控制技术有限公 司	销售商品	2,987,667.98	2,291,886.30
上海亿维同创自动化技术有限 公司	销售商品	27,096.58	

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
睿能实业有限公司	香港沙田小沥源源顺围13-15号 金利来集团中心五楼 C,D & E 室	85,516.35	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资 产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福州健坤实业合伙企业 （有限合伙）	福州软件园A区29号楼3层靠北侧 484.63平方米、南侧285平方米	404,202.00	297,784.59	447,240.24	324,585.24
福州健坤实业合伙企业 （有限合伙）	福州软件园A区29号楼3层靠南侧 300平方米	122,201.88	10,183.49	126,540.00	11,100.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

公司报告期内未向并表外关联方提供担保。

(2) 本公司作为被担保方

公司报告期内未由并表外关联方提供担保。

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事和高级管理人员薪酬	870.86	883.78

6. 其他关联交易

单位：人民币元

关联方名称	交易类型	本期发生额	上期发生额
霍昇科技股份有限公司	分红转增资	1,596,006.16	

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江中自机电控制技术有 限公司	2,527,227.40	126,361.37	1,421,167.09	71,058.35
其他应收款	睿能实业有限公司	85,842.25	4,292.11		
合计		2,613,069.65	130,653.48	1,421,167.09	71,058.35

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					837,375.00	6,454,796.25	976,875.00	7,534,113.75
管理人员					780,000.00	6,003,390.00	776,250.00	5,976,120.00
研发人员					978,000.00	7,561,830.00	1,096,500.00	8,470,410.00
生产人员					30,000.00	232,800.00	45,000.00	349,200.00
合计					2,625,375.00	20,252,816.25	2,894,625.00	22,329,843.75

注 1：本期因公司层面业绩考核条件未达标，不满足第三期解除限售期条件而失效的股份数量为 258.30 万股。

注 2：本期因个人离职，不满足解除限售期条件而失效的股份数量为 27.00 万股。

注 3：本期因个人绩效考核待改进、不合格等原因不满足第二期解除限售期条件而失效的股份数量为 4.1625 万股。

公司期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

(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	授予日收盘价与授予价格之间的差额作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	48,684,156.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-897,042.76

注 1：2021 年限制性股票激励计划分为首次授予和预留授予两部分，首次授予日为

2021年9月10日，实际以6.92元/股的授予价格向233名激励对象授884.4万股限制性股票；预留授予日为2021年12月2日，实际以授予价格7.42元/股向符合条件的31名激励对象授予78.5万股限制性股票。

注2：本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为-897,042.76元，扣除所得税、回购利息支出及少数股东损益影响后，减少2023年度归属于上市公司股东的净利润1,896,863.57元。

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-462,551.68	
管理人员	-31,709.43	
研发人员	-278,602.82	
生产人员	-124,178.83	
合计	-897,042.76	

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司已贴现及背书转让且尚未到期的银行承兑汇票金额为234,173,813.64元。

除上述事项外，截至2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	21,022,957.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	21,022,957.50
利润分配方案	2024年3月26日，公司第四届董事会第九次会议决议，2023年年度利润分配预案如下：拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数每10股派发现金股利人民币1元(含税)。截至本公告日，公司总股本210,229,575股，以此计算合计拟派发现金股利人民币21,022,957.50元(含税)。

十六、其他重要事项

（一）分部信息

公司根据内部组织结构、管理要求、内部报告制度确定五个报告分部，分别为：针织及缝制设备电控系统、工业自动化控制产品、其他制造业务、IC产品分销业务和其他分销业务。公司的报告分部都是提供不同产品或服务的业务单元。由于每个分部需要不同的技术或市场战略，因此，公司分别独立管理各个报告分部的经营活动，分别评价其经营成果。

本公司的报告分部财务信息如下（单位：人民币万元）：

项目	针织及缝制设备电控系统	工业自动化控制产品	其他制造业务	IC产品分销业务	其他分销业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	50,239.79	22,417.51	3,934.68	106,625.93	1,827.27	-3,056.59	181,988.59
主营业务成本	29,801.92	14,848.06	1,680.59	94,551.45	1,717.16	-2,866.78	139,732.40

（二）其他

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	223,157,031.94	128,786,818.56
1-2年（含2年）	8,213,299.19	39,399,754.45
2-3年（含3年）	1,397,087.91	1,553,932.65
3年以上	775,842.38	2,428,404.00
合计	233,543,261.42	172,168,909.66
减：坏账准备	12,712,315.07	9,906,756.64
应收账款账面价值	220,830,946.35	162,262,153.02

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	233,543,261.42	100.00	12,712,315.07	5.44	220,830,946.35
其中:					
账龄组合	218,724,750.85	93.65	12,712,315.07	5.81	206,012,435.78
关联方组合	14,818,510.57	6.35			14,818,510.57
合计	233,543,261.42	100.00	12,712,315.07	5.44	220,830,946.35

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,619,220.10	12.56	2,149,735.49	9.94	19,469,484.61
按组合计提坏账准备的应收账款	150,549,689.56	87.44	7,757,021.15	5.15	142,792,668.41
其中:					
账龄组合	101,105,808.46	58.72	7,757,021.15	7.67	93,348,787.31
关联方组合	49,443,881.10	28.72			49,443,881.10
合计	172,168,909.66	100.00	9,906,756.64	5.75	162,262,153.02

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	208,345,066.58	10,417,253.33	5.00
1-2年(含2年)	8,206,753.98	820,675.40	10.00
2-3年(含3年)	1,397,087.91	698,543.96	50.00
3年以上	775,842.38	775,842.38	100.00
合计	218,724,750.85	12,712,315.07	5.81

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	汇率折算差额	
应收账款坏账准备	9,906,756.64	3,522,482.43	716,924.00		12,712,315.07
合计	9,906,756.64	3,522,482.43	716,924.00		12,712,315.07

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	716,924.00

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	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
客户一	37,818,864.23		37,818,864.23	16.19	1,890,943.21
客户二	36,431,727.60		36,431,727.60	15.6	1,821,586.38
客户三	29,246,860.95		29,246,860.95	12.52	1,462,343.05
客户四	18,823,725.83		18,823,725.83	8.06	941,186.29
客户五	12,916,346.66		12,916,346.66	5.53	645,817.33
前五大客户合计	135,237,525.27		135,237,525.27	57.90	6,761,876.26

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		10,000,000.00
其他应收款	51,778,624.00	68,181,301.90
合计	51,778,624.00	78,181,301.90

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
贝能电子(福建)有限公司		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	27,733,900.00	45,075,046.00
1-2年(含2年)	18,058,300.00	21,498,898.00
2-3年(含3年)	6,088,898.00	1,650,000.00
3年以上	227,867.14	197,867.14
合计	52,108,965.14	68,421,811.14
减:坏账准备	330,341.14	240,509.24
其他应收款账面价值	51,778,624.00	68,181,301.90

(2) 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
押金及保证金	464,915.14	455,015.14
员工借款(备用金)	44,050.00	41,050.00
往来款及其他	51,600,000.00	67,925,746.00
合计	52,108,965.14	68,421,811.14

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)	
2023年1月1日余额	3,752.30		236,756.94	240,509.24
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,415.00		3,415.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	857.70		88,974.20	89,831.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,195.00		329,146.14	330,341.14

4. 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	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	240,509.24	89,831.90			330,341.14
合计	240,509.24	89,831.90			330,341.14

5. 报告期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海睿能高齐自动化有限公司	子公司借款	17,200,000.00	1年以内(含1年)、1-2年(含2年)	33.01	
贝能电子(上海)有限公司	子公司借款	9,000,000.00	1年以内(含1年)	17.27	
福州琪利软件有限公司	子公司借款	8,500,000.00	1年以内(含1年)	16.31	
福州睿能控制技术有限公司	子公司借款	8,000,000.00	1-2年(含2年)及2-3年(含3年)	15.35	
贝能电子(福建)有限公司	子公司借款	5,000,000.00	1年以内(含1年)	9.6	
前五大合计	——	47,700,000.00		91.54	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	860,363,933.80	8,245,000.00	852,118,933.80	857,178,268.21	8,245,000.00	848,933,268.21
对联营企业投资	26,196,624.14		26,196,624.14	24,722,215.31		24,722,215.31
合计	886,560,557.94	8,245,000.00	878,315,557.94	881,900,483.52	8,245,000.00	873,655,483.52

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
贝能国际有限公司	71,163,014.84				-17,632.03	71,145,382.81	
贝能电子(福建)有限公司	49,414,554.34				-105,637.84	49,308,916.50	
睿能电子(香港)有限公司	3,130,024.49					3,130,024.49	
福建海睿达科技有限公司	308,906,573.22				18,156.78	308,924,730.00	
福州琪利软件有限公司	900,000.00					900,000.00	2,445,000.00
福州睿能电气科技有限公司							5,800,000.00
上海睿能高齐自动化有限公司	104,590,804.82				-707,809.82	103,882,995.00	
贝能电子(上海)有限公司	59,556,397.35				-298,717.35	59,257,680.00	
福州睿能控制技术有限公司	29,438,612.89	4,320,000.00			22,442.11	33,781,055.00	
江苏睿能控制技术有限公司	30,714,448.01				-16,048.01	30,698,400.00	
上海奇电电气科技有限公司	150,000,000.00					150,000,000.00	
深圳市亿维自动化技术有限公司	41,118,838.25				-29,088.25	41,089,750.00	
合计	848,933,268.21	4,320,000.00			-1,134,334.41	852,118,933.80	8,245,000.00

对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	汇率折算差额影响	
联营企业：												
浙江中自机电控制技术有限公司	24,722,215.31			2,874,408.83			1,400,000.00					26,196,624.14
合计	24,722,215.31			2,874,408.83			1,400,000.00					26,196,624.14

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,001,686.12	340,843,344.05	294,346,741.71	206,907,056.24
其他业务	32,149,182.43	33,659,471.15	37,541,152.74	32,129,831.02
合计	543,150,868.55	374,502,815.20	331,887,894.45	239,036,887.26

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,430,000.00	30,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,874,408.83	4,551,751.55
债权投资在持有期间的投资收益	1,444,427.93	1,538,718.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	939,803.56	2,367,601.45
票据贴现利息	-1,253,139.53	-1,107,683.67
债务重组收益	-20,000.00	
合计	5,415,500.79	37,350,387.45

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-364,630.47	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,562,236.73	
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	4,019,754.45	
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	2,221,535.19	
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	-1,270,782.37	
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		

项目	金额	说明
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	3,120,026.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,115,958.40	
少数股东权益影响额(税后)	291,846.70	
合计	9,880,334.64	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 2023 年度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	4.70%	0.2841	0.2841
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.92%	0.2364	0.2364

2. 2022 年度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	4.57%	0.2645	0.2645
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.29%	0.1898	0.1898

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

童益恭

仅供出具报告使用

出资额

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整

成立日期

2013年12月09日

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、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；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



2024年2月4日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

仅供出具报告使用

证书序号：0014303


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：福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 董益华
 Full name: 董益华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-09-01
 Date of birth: 1970-09-01
 工作单位: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 420106197006040876
 Identity card No.: 420106197006040876



证书编号: 350100010011
 No. of Certificate: 350100010011
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 1994 年 09 月 27 日
 Date of Issuance: 1994 /y 09 /m 27 /d



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.




验证证书真实有效
 姓名: 董益华
 注册编号: 350100010011

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 林霞
 Full name
 性别 别女
 Sex
 出生日期 1971-07-01
 Date of birth
 工作单位 福建华兴会计师事务所(特
 Working unit
 殊普通合伙)
 身份证号码 350102197107010445
 Identity card No.





证书编号:
 No. of Certificate 350100010040
 注册协会:
 Registered Institute of CPAs 福建省注册会计师协会
 发证日期:
 Issuance 1995 年 01 月 17 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.

验证证书真实有效
 姓名: 林霞
 注册编号: 350100010040

年 /y 月 /m 日 /d