

广东瑞德智能科技股份有限公司

2022 年度财务报表及审计报告

目 录

内 容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-115

审计报告

众会字(2023)第 00290 号

广东瑞德智能科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了广东瑞德智能科技股份有限公司（以下简称“瑞德智能公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了瑞德智能公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于瑞德智能公司，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 2022 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

一、应收款项减值

1、关键审计事项

截止 2022 年 12 月 31 日，如财务报表附注五、2、附注五、3、附注五、6 所述，瑞德智能公司合并财务报表中应收票据、应收账款和其他应收款（以下合称为“应收款项”）的原值合计为 354,237,858.22 元，坏账准备合计为 25,313,256.11 元，账面价值为 328,924,602.11 元，应收款项占资产总额比例为 17.73%。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据和应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据和应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收票据和应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据和应收账款，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。

对于其他应收款，公司在每个资产负债表日评估相关应收款项的信用风险自初始确认后是否已显著增

加，并按照附注三、10.(7)5) 分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。

由于应收款项对财务报表整体的重要性，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大的会计估计和判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对应收款项减值执行的审计程序包括但不限于：

(1) 评价公司管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；

(2) 通过查阅销售合同、销售发货单、产品签收单、客户对账单、回款情况及与公司管理层沟通等程序了解和评价公司管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3) 检查公司管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

(4) 通过分析公司历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用、市场条件及同行业企业计提比例等因素对瑞德智能公司坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、计提比例的判断等；

(5) 获取了公司管理层评估应收款项是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收款项损失准备计提的充分性；

(6) 抽样检查了应收款项损失准备评估所依据资料的相关性和准确性，对重要应收款项与公司管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；

(7) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、存货减值准备计提

1、关键审计事项

截止 2022 年 12 月 31 日，如财务报表附注五、7 所述，瑞德智能公司合并财务报表中存货余额为 143,086,287.25 元，存货减值准备金额为 7,674,985.68 元，存货价值金额为 135,411,301.57 元，存货账面价值占资产总额的 7.30%，存货减值准备计提是否充分对财务报表影响较大。由于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，为此我们将存货减值准备确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对存货减值执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与存货减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 执行存货监盘程序，检查存货的数量及质量等状况；

(3) 取得瑞德智能公司年末存货库龄清单并对长库龄的存货进行相关分析；

(4) 取得瑞德智能公司期末尚未执行的订单，比较期末产成品单位成本与订单上的售价并判断期末产成品是否存在减值迹象；

(5) 取得瑞德智能公司期末存货跌价准备计算表并进行复核；

(6) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况，复核存货跌价准备转回或转销是否合理；

(7) 检查与存货减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞德智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞德智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞德智能公司的财务报告过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对瑞德智能公司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瑞德智能公司不能持续经营。

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

（6）就瑞德智能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

在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。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

李倩（项目合伙人）

中国注册会计师

汪瑾

中国，上海

2023年4月25日

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

(1) 注册地址: 佛山市顺德区大良凤翔工业园瑞翔路1号

(2) 组织形式: 股份有限公司

(3) 办公地址: 佛山市顺德区大良凤翔工业园瑞翔路1号

(4) 注册资本: 103,146,000.00元

2. 公司设立情况

广东瑞德智能科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为顺德市大良镇瑞德电子实业有限公司(2001年2月更名为“顺德市大良区瑞德电子实业有限公司”,2002年3月更名为“顺德市瑞德电子实业有限公司”,2004年4月更名为“佛山市顺德区瑞德电子实业有限公司”),系由吴子坚、汪军、黄祖好三自然人共同出资设立,成立时公司注册资本人民币50.00万元,其中:由自然人吴子坚出资26.00万元,出资比例为52.00%;自然人汪军出资12.00万元,出资比例为24.00%;自然人黄祖好出资12.00万元,出资比例为24.00%。1997年1月13日,顺德市会计师事务所对上述出资进行了审验,并出具了顺会验字(1997)(良)(09)号《验资报告》验证确认。1997年2月4日,公司在顺德市工商行政管理局注册成立,领取注册号为23192681-2的《企业法人营业执照》。

1998年8月28日,公司股东吴子坚、黄祖好将其持有的本公司部分股权转让给潘卫明、汪军、赵根民,此次股权转让后,公司注册资本仍为人民币50.00万元,其中:由自然人吴子坚投资19.00万元,投资比例为38.00%;自然人汪军投资16.00万元,投资比例为32.00%;自然人黄祖好投资7.50万元,投资比例为15.00%;自然人潘卫明投资5.00万元,投资比例为10.00%;自然人赵根民投资2.50万元,投资比例为5.00%。

2002年3月30日,公司经股东会决议申请增加注册资本人民币150.00万元,新增加注册资本由原股东按投资比例出资;此次增资后公司注册资本为人民币200.00万元,其中:由自然人吴子坚投资76.00万元,投资比例为38.00%;自然人汪军投资64.00万元,投资比例为32.00%;自然人黄祖好投资30.00万元,投资比例为15.00%;自然人潘卫明投资20.00万元,投资比例为10.00%;自然人赵根民投资10.00万元,投资比例为5.00%。

2005年4月10日,公司经股东会决议申请增加注册资本人民币300.00万元,新增加注册资本由原股东按投资比例出资;此次增资后公司注册资本为人民币500.00万元,其中:由自然人吴子坚投资190.00

万元, 投资比例为 38.00%; 自然人汪军投资 160.00 万元, 投资比例为 32.00%; 自然人黄祖好投资 75.00 万元, 投资比例为 15.00%; 自然人潘卫明投资 50.00 万元, 投资比例为 10.00%; 自然人赵根民投资 25.00 万元, 投资比例为 5.00%。

2006 年 10 月 12 日, 公司经股东会决议同意股东吴子坚将其持有的本公司全部股权转让给其他四自然人。此次股权转让后, 公司注册资本仍为人民币 500.00 万元, 其中: 自然人汪军投资 258.0645 万元, 投资比例为 51.6129%; 自然人黄祖好投资 120.9680 万元, 投资比例为 24.1936%; 自然人潘卫明投资 80.6450 万元, 投资比例为 16.1290%; 自然人赵根民投资 40.3225 万元, 投资比例为 8.0645%。

2007 年 9 月 6 日, 公司经股东会决议同意股东赵根民将其持有本公司 8.0645%股权转让给自然人骆宜光; 2007 年 10 月 11 日, 公司经股东会决议同意股东黄祖好将其持有本公司 0.6497%股权转让给上海丰河投资管理咨询有限公司; 经上述股权转让后, 公司注册资本仍为人民币 500.00 万元, 其中: 自然人汪军投资 258.0645 万元, 投资比例为 51.6129%; 自然人黄祖好投资 117.7195 万元, 投资比例为 23.5439%; 自然人潘卫明投资 80.6450 万元, 投资比例为 16.1290%; 自然人骆宜光投资 40.3225 万元, 投资比例为 8.0645%; 上海丰河投资管理咨询有限公司投资 3.2485 万元, 投资比例为 0.6497%。

2007 年 10 月 26 日, 公司经股东会决议同意股东汪军、黄祖好、潘卫明、骆宜光、上海丰河投资管理咨询有限公司与 Joint Happy Investments Limited 达成增资协议, 增资后公司注册资本为人民币 6,407.6359 万元。2007 年 12 月 24 日, 根据增资协议, 公司股东第一次出资为 5,887.1945 万元, 增资后注册资本为人民币 6,387.1945 万元; 2008 年 1 月 15 日, 公司股东第二次出资为 20.4414 万元, 增资后注册资本为人民币 6,407.6359 万元。

2007 年 12 月 9 日, 经广东省对外贸易经济合作厅下发《关于外资并购设立合资企业佛山市顺德区瑞德电子实业有限公司的批复》(粤外经贸资字[2007]1403 号)批准, 于 2007 年 12 月 13 日取得广东省人民政府商外资粤合资证字[2007]0149 号批准证书, 公司变更为中外合资企业。2008 年 1 月 21 日, 公司将原企业法人营业执照更换成佛山市顺德区工商行政管理局颁发的注册号为 440681000016375 的企业法人营业执照, 公司性质变更为有限责任公司(台港澳与境内合资), 注册资本人民币陆仟肆佰零柒万陆仟叁佰伍拾玖元。

2010 年 10 月 3 日, 经公司董事会决议, 公司股东汪军、黄祖好、潘卫明、骆宜光、上海丰河投资管理咨询有限公司、JOINT HAPPY INVESTMENTS LIMITED 分别将持有的 11.0243%股权、4.2042%股权、3.1951%股权、0.3025%股权、0.0244%股权、1.2495%股权转让给佛山市瑞翔投资有限公司; 公司股东 JOINT HAPPY INVESTMENTS LIMITED 将其持有的 3%股权转让给公司股东汪军, 将其持有的 7%股权转让给上海君石资产管理有限公司, 将其持有的 5%股权转让给北京富春投资管理有限公司。此次股权转让后, 公司注册资本仍为人民币 6,407.6359 万元;

2012 年 7 月 26 日, 经公司董事会决议, 公司股东 JOINT HAPPY INVESTMENTS LIMITED 将其持有

的 1.3408%股权转让给公司股东黄祖好, 将其持有的 3%股权转让给公司股东潘卫明, 将其持有的 1%股权转让给陈文泽, 将其持有的 2%股权转让给何翰腾, 将其持有的 0.4199%股权转让给张为杰, 将其持有的 0.5599%股权转让给成维春, 将其持有的 0.4199%股权转让给何敬潮。此次股权转让后, 公司注册资本仍为人民币 6,407.6359 万元;

2013年8月4日, 经公司股东会决议, 公司自然人股东骆宜光将其持有的 5.7467%股权全部进行转让, 其中 1%股权转让给自然人劳炜, 1%股权转让给自然人牛吉, 1%股权转让给自然人赵熙平, 1%股权转让给自然人何翰腾, 0.8287%股权转让给自然人陈雄洲, 0.6417%股权转让给自然人陈文泽, 0.2763%股权转让给自然人魏建辉。此次股权转让后, 公司注册资本仍为人民币 6,407.6359 万元, 股权结构如下表所示:

2013年9月6日, 本公司股东会决议申请设立股份公司, 将公司截至 2013年8月31日的净资产人民币 124,025,461.93 元, 按 1: 0.5321488 比例折合股份总数 66,000,000.00 股, 每股面值 1 元, 其余净资产 58,025,461.93 元转作资本公积。公司名称变更为广东瑞德智能科技股份有限公司, 变更后公司股本为人民币 6,600 万元, 并取得佛山市顺德区市场安全监管局核发的 440681000016375 号《企业法人营业执照》。

2015年9月9日, 全国中小企业股份转让系统有限公司出具《关于同意广东瑞德智能科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2015】5970号), 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券代码为: 833635。

2016年3月25日, 根据公司 2016年第二次临时股东大会决议通过的股票发行方案和修改后章程的规定, 公司申请发行股票增加注册资本人民币 4,000,000.00 元, 投资者以债转股出资人民币 7,500,000.00 元, 以货币出资人民币 32,500,000.00 元, 出资合计 40,000,000.00 元, 扣除公司发行股票发生的费用 528,000.00 元, 此次发行股票募集资金净额为人民币 39,472,000.00 元, 其中: 新增注册资本及股本人民币 4,000,000.00 元, 股东出资额溢价投入部分为人民币 35,472,000.00 元, 计入资本公积。

2017年11月8日, 根据公司 2017年第三次临时股东大会通过的股票发行方案和修改后章程的规定, 公司申请定向增发股票不超过 3,000,000.00 股(含), 募集资金总额不超过 30,000,000.00 元(含)。投资者黄端锦以现金出资人民币 5,000,000.00 元, 投资者陆美璇以现金出资人民币 3,000,000.00 元, 合计人民币 8,000,000.00 元, 其中新增注册资本合计人民币 800,000.00 元, 出资额溢价部分为人民币 7,200,000.00 元, 全部计入资本公积。

2018年4月16日, 公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报送了终止挂牌的申请材料并收到了编号为 180489 的《受理通知书》。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意广东瑞德智能科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]1861号), 公司股票自 2018年5月28日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2020年4月30日, 根据公司 2020年第二次临时股东大会决议通过的股票发行方案规定, 申请新增的募集资金为人民币 79,999,978.56 元, 由投资者广东弘德恒顺新材料创业投资合伙企业(有限合伙)现金出

资人民币 39,999,989.28 元, 投资者广东美的智能科技产业投资基金管理中心(有限合伙) 现金出资人民币 39,999,989.28 元, 合计人民币 79,999,978.56 元, 其中新增注册资本各 2,832,000.00 元, 合计人民币 5,664,000.00 元, 出资额溢价部分为人民币 74,335,978.56 元, 全部计入资本公积;

2022 年 4 月 12 日, 经中国证券监督管理委员会《关于同意广东瑞德智能科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]205 号) 同意, 公司首次公开发行不超过 2,548.80 万股人民币普通股。公司本次实际发行 2,548.80 万股人民币普通股, 公司股份总数变更为 10,195.20 万股。根据众华会计师事务所(特殊普通合伙) 出具的众会字(2022)第 03186 号验资报告, 确认公司首次公开发行股票完成后, 增加注册资本人民币 25,488,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 101,952,000.00 元, 实收股本人民币 101,952,000.00 元, 出资额溢价部分为人民币 701,233,502.98 元, 全部计入资本公积(股本溢价)。证券代码: 301135。

2022 年 9 月 1 日, 根据公司第三届董事会第十九次会议, 决议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票及股票期权的议案》。授予 135 名激励对象共 119.40 万股第一类限制性股票, 授予价格为 14.29 元/股。截至 2022 年 9 月 1 日止, 已收到 135 名激励对象缴纳的出资款人民币 17,062,260.00 元, 其中: 新增注册资本人民币 1,194,000.00 元; 出资额溢价部分为人民币 15,868,260.00 元, 全部计入资本公积, 截止 2022 年 12 月 31 日, 公司实收资本 103,146,000.00 元。

3. 公司经营范围

公司于 2022 年 6 月 15 日取得统一社会信用代码 91440606231926812E 的营业执照, 本公司经营范围为研制、生产、销售: 家电智能控制器、家电配件、集成电路、电子元件和电子产品; 电磁炉整机; 智能家电整机; LED 驱动电源、控制系统、照明产品及配件; 新能源控制器、逆变器、控制柜、分布式电源、发电设备及集成配套产品; 电力自动化设备、电动车辆控制器、不间断电源、储能电源、电能控制系统等电力电源设备; 物联网智能家电产品及系统集成、智能家庭系统解决方案、网关产品及信息系统平台、家电全生命周期数据服务平台及 RFID 读写设备、配套软件; 软件产品、医疗器械(凭有效许可证经营)、防护用品; 经营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外, 涉及许可证的必须凭有效许可证经营)。(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。)

4. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2022 年度	2021 年度
1、	佛山市瑞德软件科技有限公司	合并	合并
2、	佛山市瑞沃电子有限公司	合并	合并
3、	浙江瑞德电子科技有限公司	合并	合并
4、	瑞德发展(香港)有限公司	合并	合并
5、	安徽瑞德智能科技有限公司	合并	合并
6、	佛山市瑞德物联科技有限公司	合并	合并

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始

投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东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。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 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

在编制个别财务报表时, 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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其股东权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司股东权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并股东权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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股东权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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; 编制合并利润表时, 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; 编制现金流量表时, 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。

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; 编制合并利润表时, 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; 编制合并现金流量表时, 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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将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; 编制合并现金流量表时, 将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。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权

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

4) 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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的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工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司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, 本公司也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他银行承兑的银行承兑汇票
应收票据组合 3	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项组合
应收账款组合 2	账龄组合
应收账款组合 3	其他应收账款组合

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收代垫款, 如员工保险金等
其他应收款组合 2	应收押金和保证金
其他应收款组合 3	关联方往来款
其他应收款组合 4	其他款项

经过测试, 上述其他应收款组合 1、其他应收款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。

原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

11. 应收票据

详见三、10 金融工具政策。

12. 应收款项

详见三、10 金融工具政策。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

详见三、10 金融工具政策。

15. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品和发出商品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。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。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10 金融工具政策

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差率费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 划分为持有待售类别

(1) 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

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

19. 债权投资

(1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

20. 其他债权投资

(1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

21. 长期应收款

(1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

22. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。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, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方

法”的相关内容确认初始投资成本;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,按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资,应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用,应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司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,长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时,投资方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;投资方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;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的,按照投资方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,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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,投资方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,投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资

产减值损失的, 全额确认。

投资方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, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 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, 并对其余部分采用权益法核算。

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

23. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租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, 以实际成本进行

初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对房屋建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	4.75-2.38

24. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
自有房屋装修	年限平均法	10	0.00	10.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

25. 在建工程

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

26. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建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，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加

权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

27. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 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。

28. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

29. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

30. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

31. 合同负债

(1) 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

32. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

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

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

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- ①修改设定受益计划时。
- ②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3) 辞退福利

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:

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

4) 其他长期职工福利

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, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 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, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

33. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- ①固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- ①本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- ②“借款”的期限, 即租赁期;
- ③“借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- ④“抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- ⑤经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;

- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

34. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

35. 股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须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, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

36. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

1) 收入确认原则

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

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

- ①客户在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商品或服务。
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且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。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ①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, 即客户已实物占有该商品。
- 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。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

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

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不

能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并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, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 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。

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

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则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, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3) 公司收入确认的具体方法

公司主要销售电子智能控制器等产品, 属于在某一时点履行的履约义务。

国内销售: ①现销交货。该销售方式下, 公司在货款已收到, 由买方在送货单上签收无误后确认销售收入实现; ②赊销交货。该销售方式下, 公司按订单约定的交货期送货, 并在交货后取得客户确认收货单, 即认为产品控制权转移给买方, 公司确认销售收入。

国外销售: 出口销售即公司根据签订的订单发货, 开具出口专用发票, 在完成出口报关手续并取得报关单据作为产品控制权转移时点, 确认销售收入。

37. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

38. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

39. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见会计政策“使用权资产”“租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融

资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照会计政策“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、10 金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、10 金融工具”。

40. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

41. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要的会计估计的变更

本报告期内公司的重要会计估计未发生变更。

(2) 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	经公司管理层批准	企业会计准则解释第 15 号的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	经公司管理层批准	企业会计准则解释第 16 号的施行对公司财务报表无重大影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2022 年度	2021 年度
广东瑞德智能科技股份有限公司	15%	15%
佛山市瑞德软件科技有限公司	20%	20%
佛山市瑞沃电子有限公司	20%	20%
浙江瑞德电子科技有限公司	15%	15%
瑞德发展(香港)有限公司	16.5%	16.5%
安徽瑞德智能科技有限公司	25%	25%
佛山市瑞德物联科技有限公司	15%	20%

2. 税收优惠

(1) 2020年12月9日广东瑞德智能科技股份有限公司经复审, 被评定为广东省高新技术企业, 取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号: GR202044007363), 有效期3年。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按15%的税率征收企业所得税”, 本公司2022年度适用的企业所得税税率为15%。

(2) 根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知(财税〔2019〕13号)、关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告(财政部税务总局公告2021年第12号)、关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告2022年第13号)的规定, 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, 并在该基础上, 再减半征收企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属佛山市瑞德软件科技有限公司与佛山市瑞沃电子有限公司2022年度符合小型微利企业标准, 享受相关企业所得税优惠政策, 本公司下属佛山市瑞德软件科技有限公司与佛山市瑞沃电子有限公司2022年度适用的企业所得税税率为20%。

(3) 2021年12月16日浙江瑞德电子科技有限公司被评定为浙江省高新技术企业, 取得浙江省科学技术

厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号: GR202133006583), 有效期3年。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按15%的税率征收企业所得税”, 本公司下属浙江瑞德电子科技有限公司2022年度适用的企业所得税税率为15%。

(4)2022年12月22日佛山市瑞德物联科技有限公司被评定为广东省高新技术企业, 广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号: GR202244016853)。有效期3年。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按15%的税率征收企业所得税”, 故2022年度佛山市瑞德物联科技有限公司适用的企业所得税税率为15%。

根据财政部、税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)规定, “自2018年1月1日起, 当年具备高新技术企业或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完的亏损, 准予结转以后年度弥补, 最长结转年限由5年延长至10年。”根据广东省科学技术厅《关于2020年第一批入库科技型中小企业的公告》(粤科公告[2020]9号), 本公司下属佛山市瑞德物联科技有限公司被批准为科技型中小企业, 入库登记编号为202044060600003596, 且2022年公司已被评定为广东省高新技术企业, 同时满足文件要求, 故佛山市瑞德物联科技有限公司的可弥补亏损最长结转年限为10年。

(5) 本公司下属瑞德发展(香港)有限公司为设立在香港的企业, 根据《中华人民共和国香港特别行政区税务条例》的规定, 自2018年4月1日起, 应税利润总额不超过200万港币, 税率为8.25%, 超过部分税率为16.5%, 本公司下属瑞德发展(香港)有限公司执行16.5%的所得税税率。

(6) 根据国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》文件规定, 广东瑞德智能科技有限公司和佛山市瑞德软件科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品, 按法定税率征收增值税, 对实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	原币	人民币	原币	人民币
库存现金	-	124,417.80	-	83,223.23
人民币	-	124,417.80	-	83,223.23
银行存款	-	807,168,669.24	-	127,426,306.22
人民币	-	806,019,824.87	-	126,331,238.58
美元	-	-	0.01	0.06
港币	1,286,111.00	1,148,844.37	1,256,387.77	1,095,067.58
其他货币资金	-	16,684,834.00	-	30,679,156.40
人民币	-	16,684,834.00	-	30,679,156.40
合计	-	823,977,921.04	-	158,188,685.85

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额:

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他货币资金	16,682,419.98	30,676,725.96
其中: 应付票据保证金	16,682,419.98	30,676,725.96

2. 应收票据

1) 应收票据分类列示

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	21,418,351.20	-	21,418,351.20
商业承兑票据	10,025,369.72	501,268.49	9,524,101.23
合计	31,443,720.92	501,268.49	30,942,452.43

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	32,760,885.36	-	32,760,885.36
商业承兑票据	11,737,458.72	586,872.94	11,150,585.78
合计	44,498,344.08	586,872.94	43,911,471.14

2) 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	2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	19,332,721.37
商业承兑票据	-	7,109,889.30
合计	-	26,442,610.67

3) 期末按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	31,443,720.92	100.00	501,268.49	1.59	30,942,452.43
组合1 信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合2 其他银行承兑的银行承兑汇票	21,418,351.20	68.12	-	-	21,418,351.20
组合3 商业承兑汇票	10,025,369.72	31.88	501,268.49	5.00	9,524,101.23
合计	31,443,720.92	100.00	501,268.49	1.59	30,942,452.43

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	44,498,344.08	100.00	586,872.94	1.32	43,911,471.14
组合1 信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合2 其他银行承兑的银行承兑汇票	32,760,885.36	73.62	-	-	32,760,885.36
组合3 商业承兑汇票	11,737,458.72	26.38	586,872.94	5.00	11,150,585.78
合计	44,498,344.08	100.00	586,872.94	1.32	43,911,471.14

1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
组合1 信用风险较小的银行承兑的银行承兑汇票	-	-	-
组合2 其他银行承兑的银行承兑汇票	21,418,351.20	-	-
组合3 商业承兑汇票	10,025,369.72	501,268.49	5.00
合计	31,443,720.92	501,268.49	

4) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况:

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
组合计提	586,872.94	-	85,604.45	-	501,268.49
合计	586,872.94	-	85,604.45	-	501,268.49

3. 应收账款

1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	303,901,323.13	368,302,870.20
1至2年	2,894,437.20	2,902,836.79
2至3年	1,332,763.05	1,419,345.83
3至4年	698,555.96	944,444.52
4至5年	286,060.06	16,930,794.88
5年以上	8,247,436.62	7,218,437.68
小计	317,360,576.02	397,718,729.90
减: 坏账准备	24,707,590.36	43,288,985.22
合计	292,652,985.66	354,429,744.68

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	317,360,576.02	100.00	24,707,590.36	7.79	292,652,985.66
组合1 应收合并范围内关联方款项组合	-	-	-	-	-
组合2 账龄组合	317,360,576.02	100.00	24,707,590.36	7.79	292,652,985.66
组合3 其他应收款项组合	-	-	-	-	-
合计	317,360,576.02	100.00	24,707,590.36	7.79	292,652,985.66

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	2021年12月31日				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	14,612,291.83	3.67	14,612,291.83	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	383,106,438.07	96.33	28,676,693.39	7.49	354,429,744.68
组合1 应收合并范围内关联方款项组合	-	-	-	-	-
组合2 账龄组合	383,106,438.07	96.33	28,676,693.39	7.49	354,429,744.68
组合3 其他应收款项组合	-	-	-	-	-
合计	397,718,729.90	100.00	43,288,985.22	10.88	354,429,744.68

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	303,901,323.13	15,192,755.06	5.00
1至2年	2,894,437.20	289,443.72	10.00
2至3年	1,332,763.05	399,828.92	30.00
3至4年	698,555.96	349,277.99	50.00
4至5年	286,060.06	228,848.05	80.00
5年以上	8,247,436.62	8,247,436.62	100.00
合计	317,360,576.02	24,707,590.36	

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	368,302,870.20	18,415,143.57	5.00
1至2年	2,902,836.79	290,283.67	10.00
2至3年	1,419,345.83	425,803.77	30.00
3至4年	944,444.52	472,222.26	50.00
4至5年	2,318,503.05	1,854,802.44	80.00
5年以上	7,218,437.68	7,218,437.68	100.00
合计	383,106,438.07	28,676,693.39	

2) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	14,612,291.83	-	308,240.43	14,304,051.40	-
账龄组合	28,676,693.39	-	3,405,990.32	563,112.71	24,707,590.36
合计	43,288,985.22	-	3,714,230.75	14,867,164.11	24,707,590.36

3) 实际核销的应收账款情况

实际核销的应收账款	核销金额
2022年度	14,867,164.11

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	14,304,051.40	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户二	货款	435,773.00	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户三	货款	97,425.21	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户四	货款	29,162.50	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户五	货款	752.00	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
合计		14,867,164.11			

4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

排序	单位名称	2022年12月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例%
1、	第一名	38,312,698.12	1,915,634.91	12.07
2、	第二名	33,982,903.02	1,699,145.15	10.70
3、	第三名	19,287,178.95	964,358.95	6.07
4、	第四名	19,250,516.87	962,525.84	6.07
5、	第五名	10,296,570.55	514,828.53	3.24
	合计	121,129,867.51	6,056,493.38	38.15

各期末应收账款中均无应收持公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

各期末应收账款中均无应收其他关联方款项。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	102,403,886.35	106,636,193.87
合计	102,403,886.35	106,636,193.87

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资:

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	412,218,473.75	-
商业承兑票据	-	-
合计	412,218,473.75	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	22,676,460.79	93.04	8,830,584.77	87.31
1至2年	1,149,618.03	4.72	450,054.38	4.45
2至3年	195,339.91	0.80	611,109.90	6.05
3年以上	350,503.44	1.44	221,910.65	2.19
合计	24,371,922.17	100.00	10,113,659.70	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付账款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
供应商一	369,600.02	未到结算期
供应商二	333,511.80	未到结算期
供应商三	110,000.00	未到结算期
供应商四	99,045.00	未到结算期
供应商五	74,300.00	未到结算期
合计	986,456.82	

(3) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2022年12月31日	占预付款项总额的比例%
第一名	6,673,029.12	27.38
第二名	5,923,150.80	24.30
第三名	2,365,065.60	9.70
第四名	800,000.00	3.28
第五名	543,582.38	2.23
合计	16,304,827.90	66.89

各期期末预付款项中无持公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

各期期末预付款项中无预付其他关联方款项。

6. 其他应收款

(1) 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,329,164.02	5,965,585.45
合计	5,329,164.02	5,965,585.45

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	4,231,724.69	4,333,457.36
1至2年	552,641.59	829,557.06
2至3年	198,000.00	329,000.00
3至4年	329,000.00	94,339.62
4至5年	-	295,257.14
5年以上	122,195.00	113,530.00
小计	5,433,561.28	5,995,141.18
减: 坏账准备	104,397.26	29,555.73
合计	5,329,164.02	5,965,585.45

2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金和保证金	1,353,648.22	1,470,915.00
代垫款	10,197.59	45,756.31
上市费用	-	4,099,752.72
往来款	4,069,715.47	90,000.00
员工借款	-	288,717.15
小计	5,433,561.28	5,995,141.18
坏账准备	104,397.26	29,555.73
合计	5,329,164.02	5,965,585.45

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年12月31日余额	-	29,555.73	-	29,555.73
2021年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	74,841.53	-	74,841.53
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	-	104,397.26	-	104,397.26

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	29,555.73	74,841.53	-	-	104,397.26
合计	29,555.73	74,841.53	-	-	104,397.26

5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日	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
第一名	应收补贴款	4,000,000.00	1年以内	73.62	-
第二名	押金和保证金	500,000.00	1-2年	9.2	-
第三名	押金和保证金	340,000.00	3-4年、5年以上	6.26	-
第四名	押金和保证金	150,000.00	2-3年	2.76	-
第五名	往来款	56,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	1.03	-
合计		5,046,000.00		92.87	-

各期期末其他应收款中均无应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

各期期末其他应收款中均无应收其他关联方款项。

6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2022年12月31日	账龄	预计收取的时间、金额及依据
佛山市工业和信息化局	佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	4,000,000.00	1年以内	根据相关文件政策, 预计23年1月份能收到全部补贴款项
合计		4,000,000.00		

其他说明:

根据佛山市工业和信息化局2022年12月12日公开发布《佛山市工业和信息化局关于下达2022年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金(数字化智能化示范车间专题)项目安排计划的通知》【佛工信函(2022)893号】文件, 瑞德智能控制器数字化DIP示范车间和瑞德智能控制器数字化SMT示范车间已通过评审, 可获得400万项目补助, 相关补助款实际已于2023年1月30日收到。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,887,782.97	2,148,279.85	46,739,503.12
在产品	13,159,155.46	-	13,159,155.46
库存商品	61,671,224.21	5,526,705.83	56,144,518.38
发出商品	19,368,124.61	-	19,368,124.61
合计	143,086,287.25	7,674,985.68	135,411,301.57

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,757,298.78	2,568,157.71	97,189,141.07
在产品	14,952,079.15	-	14,952,079.15
库存商品	72,820,024.17	6,249,597.64	66,570,426.53
发出商品	14,483,062.70	-	14,483,062.70
合计	202,012,464.80	8,817,755.35	193,194,709.45

(2) 存货跌价准备

项目	2021年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年 12月31日	备注
		计提	其他	转回	转销		
原材料	2,568,157.71	89,819.45	-	-	509,697.31	2,148,279.85	
在产品	-	-	-	-	-	-	
库存商品	6,249,597.64	79,521.42	-	-	802,413.23	5,526,705.83	
发出商品	-	-	-	-	-	-	
合计	8,817,755.35	169,340.87	-	-	1,312,110.54	7,674,985.68	

8. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预缴税款	1,470,320.65	1,992,219.52
待认证进项税	21,438,669.42	10,292,111.32
待抵扣进项税	21,416.79	-
合计	22,930,406.86	12,284,330.84

9. 其他非流动金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产		
——非上市权益投资	7,500,000.00	-
——上市权益投资	-	-
——债务工具投资	-	-
合计	7,500,000.00	-

10. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日	-	-
2.本期增加金额	26,551,837.28	26,551,837.28
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	26,551,837.28	26,551,837.28
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.2022年12月31日	26,551,837.28	26,551,837.28
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021年12月31日	-	-
2.本期增加金额	1,987,635.88	1,987,635.88
(1) 计提或摊销	467,333.06	467,333.06
(2) 其他转入	1,520,302.82	1,520,302.82
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2022年12月31日	1,987,635.88	1,987,635.88
三、减值准备		
1.2021年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2022年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2022年12月31日	24,564,201.40	24,564,201.40
2.2021年12月31日	-	-

11. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	282,637,582.98	265,000,876.54
固定资产清理	-	-
合计	282,637,582.98	265,000,876.54

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	自有房屋装修	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1.2021年12月31日	269,964,371.79	7,144,275.73	100,804,274.54	13,189,184.62	37,260,935.47	428,363,042.15
2.本期增加金额	28,270,451.77	6,817,981.59	26,268,666.61	659,875.54	5,245,504.92	67,262,480.43
(1) 购置	575,631.95	6,817,981.59	26,268,666.61	659,875.54	5,245,504.92	39,567,660.61
(2) 在建工程转入	27,694,819.82	-	-	-	-	27,694,819.82
3.本期减少金额	26,551,837.28	-	4,211,470.84	39,576.78	2,059,382.70	32,862,267.60
(1) 处置或报废	-	-	4,211,470.84	39,576.78	2,059,382.70	6,310,430.32
(2) 转入投资性房地产	26,551,837.28	-	-	-	-	26,551,837.28
4.2022年12月31日	271,682,986.28	13,962,257.32	122,861,470.31	13,809,483.38	40,447,057.69	462,763,254.98
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	79,226,114.31	1,267,557.40	49,243,689.07	9,881,823.05	23,742,981.78	163,362,165.61
2.本期增加金额	10,066,442.96	693,453.72	8,640,596.27	952,802.25	3,894,484.70	24,247,779.90
(1) 计提	10,066,442.96	693,453.72	8,640,596.27	952,802.25	3,894,484.70	24,247,779.90
3.本期减少金额	1,520,302.82	-	3,997,972.24	37,471.17	1,928,527.28	7,484,273.51
(1) 处置或报废	-	-	3,997,972.24	37,471.17	1,928,527.28	5,963,970.69
(2) 转入投资性房地产	1,520,302.82	-	-	-	-	1,520,302.82
4.2022年12月31日	87,772,254.45	1,961,011.12	53,886,313.10	10,797,154.13	25,708,939.20	180,125,672.00
三、减值准备						
1.2021年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2022年12月31日账面价值	183,910,731.83	12,001,246.20	68,975,157.21	3,012,329.25	14,738,118.49	282,637,582.98
2.2021年12月31日账面价值	190,738,257.48	5,876,718.33	51,560,585.47	3,307,361.57	13,517,953.69	265,000,876.54

12. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	19,904,068.36	14,741,630.12
工程物资	-	-
合计	19,904,068.36	14,741,630.12

(2) 在建工程情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6号车间工程	-	-	-	13,970,117.89	-	13,970,117.89
4号车间工程	8,382,956.82	-	8,382,956.82	64,528.30	-	64,528.30
2号车间工程	8,431,352.98	-	8,431,352.98	112,924.53	-	112,924.53
高畅云人力资源管理系统	594,059.40	-	594,059.40	594,059.40	-	594,059.40
安徽瑞德宿舍及办公大楼	158,737.25	-	158,737.25	-	-	-
电子信息数字化车间实施项目	938,353.65	-	938,353.65	-	-	-
车间改造工程	1,398,608.26	-	1,398,608.26	-	-	-
合计	19,904,068.36	-	19,904,068.36	14,741,630.12	-	14,741,630.12

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	2022年12月31日
6号车间工程	13,970,117.89	13,724,701.93	27,694,819.82	-	-
4号车间工程	64,528.30	8,318,428.52	-	-	8,382,956.82
2号车间工程	112,924.53	8,318,428.45	-	-	8,431,352.98
高畅云人力资源管理系统	594,059.40	-	-	-	594,059.40
安徽瑞德宿舍及办公大楼	-	158,737.25	-	-	158,737.25
电子信息数字化车间实施项目	-	938,353.65	-	-	938,353.65
车间改造工程	-	1,398,608.26	-	-	1,398,608.26
合计	14,741,630.12	32,857,258.06	27,694,819.82	-	19,904,068.36

13. 使用权资产

项目	租赁资产	合计
一、账面原值：		
1.2021年12月31日	8,345,358.06	8,345,358.06
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	199,235.64	199,235.64
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	199,235.64	199,235.64
4.2022年12月31日	8,146,122.42	8,146,122.42
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	1,747,650.55	1,747,650.55
2.本期增加金额	1,825,210.20	1,825,210.20
(1) 计提	1,825,210.20	1,825,210.20
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2022年12月31日	3,572,860.75	3,572,860.75
三、减值准备		
1.2021年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2022年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2022年12月31日	4,573,261.67	4,573,261.67
2.2021年12月31日	6,597,707.51	6,597,707.51

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	31,752,810.05	6,145,062.06	37,897,872.11
2.本期增加金额	-	491,071.99	491,071.99
(1) 购置	-	491,071.99	491,071.99
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022年12月31日	31,752,810.05	6,636,134.05	38,388,944.10
二、累计摊销			
1.2021年12月31日	6,470,608.29	3,653,518.89	10,124,127.18
2.本期增加金额	635,056.20	704,484.20	1,339,540.40
(1) 计提	635,056.20	704,484.20	1,339,540.40
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022年12月31日	7,105,664.49	4,358,003.09	11,463,667.58
三、减值准备			
1.2021年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2022年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022年12月31日	24,647,145.56	2,278,130.96	26,925,276.52
2.2021年12月31日	25,282,201.76	2,491,543.17	27,773,744.93

15. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022年12月31日
老化IH专项费用	735,348.20	-	660,998.67		74,349.53
车间彩钢板装修费	-	690,856.26	142,935.72	-	547,920.54
系统营销咨询战略服务	-	339,622.63	70,754.70	-	268,867.93
合计	735,348.20	1,030,478.89	874,689.09	-	891,138.00

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	7,674,985.68	1,151,247.86	8,817,755.35	1,414,047.69
信用减值损失	25,313,256.11	4,136,483.01	43,905,413.89	7,129,919.80
可抵扣亏损	87,529,799.68	14,464,344.64	33,428,817.21	6,705,553.29
未实现内部损益	111,716.32	16,757.45	86,915.27	13,037.29
新租赁准则造成的暂时性差异	211,413.58	31,712.04	91,422.18	22,855.55
预提费用	1,612,840.00	241,926.00	-	-
合计	122,454,011.37	20,042,471.00	86,330,323.90	15,285,413.62

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计扣除产生的暂时性差异	2,824,740.35	423,711.05	-	-
合计	2,824,740.35	423,711.05	-	-

17. 其他非流动资产

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	29,776,572.27	-	29,776,572.27	103,660.38	-	103,660.38
合计	29,776,572.27	-	29,776,572.27	103,660.38	-	103,660.38

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押保证借款	-	4,475,682.45
合计	-	4,475,682.45

19. 应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
商业承兑汇票	100,000.00	-
银行承兑汇票	83,446,774.26	123,975,800.48
合计	83,546,774.26	123,975,800.48

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	224,430,351.55	306,689,837.85
1至2年	1,662,337.13	333,827.32
2至3年	213,024.32	694,723.32
3年以上	1,288,881.05	656,669.93
合计	227,594,594.05	308,375,058.42

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
供应商一	400,000.00	未到结算期
供应商二	335,483.30	未到结算期
供应商三	283,780.00	未到结算期
供应商四	248,565.98	未到结算期
供应商五	191,612.90	未到结算期
合计	1,459,442.18	

各期末应付账款中均无欠持本公司5%上（含5%）表决权股份的股东款项。

各期末应付账款中欠其他关联方款项详见附注九、5。

21. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	7,303,603.70	5,270,755.31
1至2年	364,143.00	41,653.05
2至3年	-	-
3年以上	973.01	973.01
合计	7,668,719.71	5,313,381.37

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
客户一	102,473.45	未到结算期
客户二	94,469.03	未到结算期
客户三	59,452.66	未到结算期
客户四	22,123.89	未到结算期
合计	278,519.03	

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	18,752,781.92	202,223,705.21	204,941,357.51	16,035,129.62
二、离职后福利-设定提存计划	48,977.30	12,970,527.27	13,019,504.57	-
三、辞退福利	-	239,427.00	239,427.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	18,801,759.22	215,433,659.48	218,200,289.08	16,035,129.62

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,731,113.17	188,576,082.35	191,272,065.90	16,035,129.62
2、职工福利费	-	2,903,394.88	2,903,394.88	-
3、社会保险费	21,668.75	6,268,395.92	6,290,064.67	-
其中: 医疗保险费	18,997.26	5,914,473.35	5,933,470.61	-
工伤保险费	2,671.49	353,922.57	356,594.06	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	3,711,585.33	3,711,585.33	-
5、工会经费和职工教育经费	-	764,246.73	764,246.73	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	18,752,781.92	202,223,705.21	204,941,357.51	16,035,129.62

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险	47,493.14	12,676,858.72	12,724,351.86	-
2、失业保险费	1,484.16	293,668.55	295,152.71	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	48,977.30	12,970,527.27	13,019,504.57	-

23. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	67,641.50	35,814.83
增值税	8,755,144.84	6,537,064.23
土地使用税	128,250.00	128,250.00
房产税	284,074.33	229,341.85
城市维护建设税	551,458.89	477,758.50
教育费附加	441,783.40	359,962.67
代扣代缴个人所得税	370,046.02	267,731.16
其他附加	34,635.10	6,411.01
合计	10,633,034.08	8,042,334.25

24. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	49,270,924.23	24,576,707.80
合计	49,270,924.23	24,576,707.80

(2) 其他应付款

1) 按款项账龄列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	30,717,685.31	9,152,778.54
1-2年	4,148,962.99	2,709,042.20
2-3年	2,651,513.91	12,097,999.36
3年以上	11,752,762.02	616,887.70
合计	49,270,924.23	24,576,707.80

2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
押金保证金	30,421,126.57	19,642,400.74
应付未付费用	1,532,299.49	4,765,923.82
应付暂收款	255,238.17	168,383.24
限制性股票回购义务	17,062,260.00	-
合计	49,270,924.23	24,576,707.80

3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
第一名	770,000.00	未到结算期
第二名	700,000.00	未到结算期
第三名	650,000.00	未到结算期
第四名	600,000.00	未到结算期
第五名	600,000.00	未到结算期
合计	3,320,000.00	

各期末其他应付款中均无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

各期末其他应付款中均无欠其他关联方款项。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	125,000,000.00	2,357,333.09
一年内到期的长期借款利息	152,708.74	3,529.45
一年内到期的租赁负债	1,725,937.32	1,721,244.53
合计	126,878,646.06	4,082,107.07

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
已背书未到期未终止确认的票据	26,442,610.67	40,583,916.58
待转销项税	505,861.88	690,739.58
应付供应商融资款项	1,810,000.00	-
合计	28,758,472.55	41,274,656.16

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押保证借款	13,191,114.90	125,000,000.00
应付长期借款利息	-	133,680.56
合计	13,191,114.90	125,133,680.56

(2) 期末长期借款说明

期末长期借款 13,191,114.90 元以及一年内到期的非流动负债 125,000,000.00 元系公司向广东顺德农村商业银行股份有限公司取得的抵押保证借款, 以粤房地产权证佛字第 0315043485 号佛山市顺德区大良街道办事处新沼社区居民委员会瑞翔路 1 号、粤房地产权证佛字第 0315043486 号佛山市顺德区大良街道办事处古鉴村委员会华业路 1 号(凤翔工业园)为抵押物, 并由佛山市瑞德软件科技有限公司、佛山市瑞沃电子有限公司提供保证担保的抵押保证借款。

28. 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	2,901,736.84	3,634,856.52
合计	2,901,736.84	3,634,856.52

29. 递延收益

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	3,103,574.42	550,000.00	1,767,833.12	1,885,741.30
合计	3,103,574.42	550,000.00	1,767,833.12	1,885,741.30

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
新一代智能家电核心控制器研发及产业化项目	676,470.57	-	-	352,941.18	-	-	323,529.39	与资产相关
面向智能家居的低功耗无线传感网自组网关键技术研究项目	59,898.87	-	-	32,066.47	-	-	27,832.40	与资产相关/ 与收益相关
物联网家电控制器智能化、节能化产品设计及生产线技术改造项目	178,455.50	-	-	78,413.56	-	-	100,041.94	与资产相关
白色家电物联网云服务应用示范与推广项目	101,053.59	-	-	34,105.10	-	-	66,948.49	与资产相关
基于信息加密传输的智能家居系统项目	71,938.78	-	-	18,367.35	-	-	53,571.43	与资产相关/ 与收益相关
智能商业照明关键技术研究及产品开发项目	189,470.37	-	-	41,877.29	-	-	147,593.08	与资产相关/ 与收益相关
智能家电绿色设计与制造实验室项目	34,947.88	-	-	11,981.79	-	-	22,966.09	与资产相关/ 与收益相关
基于嗅频的物质气味复现仪器研究开发项目	5,174.42	-	-	5,174.42	-	-	-	与资产相关/ 与收益相关
基于多协议融合的家居物联网应用研发及产业推广项目	148,443.79	-	-	55,720.03	-	-	92,723.76	与资产相关/ 与收益相关
基于云端的仿生嗅觉家居气味感知识别关键技术研发及产业化项目	137,160.65	-	-	21,864.56	-	-	115,296.09	与资产相关/ 与收益相关
智能电磁电饭煲控制器生产线技术改造项目	1,080,560.00	-	-	1,080,560.00	-	-	-	与资产相关
工业互联网在智能家电控制器行业的应用	300,000.00	-	-	34,761.37	-	-	265,238.63	与资产相关
瑞德智能控制器生产管理数字化升级及应用示范项目	120,000.00	-	-	-	-	-	120,000.00	与资产相关
空调新一代电子信息技术半导体器件的国产化研发及产业应用	-	550,000.00	-	-	-	-	550,000.00	与资产相关
合计	3,103,574.42	550,000.00	-	1,767,833.12	-	-	1,885,741.30	

30. 股本

项目	2021年 12月31日	本次变动增减(+、-)				小计	2022年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	76,464,000.00	26,682,000.00	-	-	-	-	103,146,000.00

说明1: 根据中国证券监督管理委员会《关于同意广东瑞德智能科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]205号)的核准, 2022年4月12日公司首次公开发行2,548.80万股人民币普通股, 每股面值人民币1.00元, 每股发行价人民币31.98元, 募集资金总额为人民币815,106,240.00元, 扣除公司公开发行股票发生的费用(不含税)88,384,737.02元, 此次公开发行股票募集资金净额为人民币726,721,502.98元, 其中: 新增股本人民币25,488,000.00元; 出资额溢价部分为人民币701,233,502.98元, 全部计入资本公积(股本溢价)。

说明2: 2022年9月1日公司召开第三届董事会第十九次会议决议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票及股票期权的议案》。根据激励计划限制性股票授予的具体情况议案, 公司授予135名激励对象共119.40万股第一类限制性股票, 授予价格为14.29元/股。公司已收到135名激励对象缴纳的出资款人民币17,062,260.00元, 其中: 新增股本人民币1,194,000.00元; 出资额溢价部分为人民币15,868,260.00元, 全部计入资本公积(其他资本公积); 同时会计处理增加库存股17,062,260.00元, 并增加其他应付款(限制性股票回购义务)17,062,260.00元。

说明3: 期末股本已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)于2022年9月1日出具众会验字(2022)第07286号验资报告予以验证, 并在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司进行登记, 尚未进行工商变更。

31. 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	175,033,440.49	707,298,230.44	2,105,532.92	880,226,138.01
其他资本公积	6,064,727.46	11,416,372.54	-	17,481,100.00
合计	181,098,167.95	718,714,602.98	2,105,532.92	897,707,238.01

说明: 本期资本溢价(股本溢价)以及其他资本公积的增加原因参见股本说明; 本期资本溢价(股本溢价)减少原因系公司对子公司瑞德物联投资比例变动导致的调整。

32. 库存股

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股权激励限制性股票	-	17,062,260.00	-	17,062,260.00
合计	-	17,062,260.00	-	17,062,260.00

说明: 本期变动原因参见股本说明。

33. 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	33,981,800.78	2,727,667.52	-	36,709,468.30
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	33,981,800.78	2,727,667.52	-	36,709,468.30

34. 未分配利润

项目	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	253,878,237.19	200,783,734.26
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	253,878,237.19	200,783,734.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,473,553.93	80,868,637.89
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	2,727,667.52	7,511,174.96
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	30,585,600.00	20,262,960.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	265,038,523.60	253,878,237.19

35. 营业收入和营业成本

1) 营业收入及营业成本列示:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,017,966,322.62	826,043,998.16	1,303,349,678.35	1,054,468,137.97
其他业务	16,400,895.04	12,707,188.60	20,711,448.60	12,429,693.97
合计	1,034,367,217.66	838,751,186.76	1,324,061,126.95	1,066,897,831.94

2) 报告期内确认收入金额前五的项目信息:

序号	项目名称	2022 年度收入金额
1、	第一名	243,222,087.20
2、	第二名	84,621,966.28
3、	第三名	71,767,512.56
4、	第四名	33,121,946.97
5、	第五名	31,708,120.56
	合计	464,441,633.57

36. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	2,767,033.71	3,314,398.87
教育费附加	2,117,766.88	2,441,808.86
印花税	783,202.49	531,213.70
土地使用税	703,732.15	703,732.15
房产税	2,563,113.00	2,818,537.26
其他附加	238,614.42	141,467.10
合计	9,173,462.65	9,951,157.94

37. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
员工薪酬	16,127,634.84	16,767,828.07
差旅及业务招待费	4,673,625.79	3,526,918.14
汽车费用	1,486,774.76	989,747.71
电商服务费	12,767.36	389,317.35
广告宣传费	975,627.15	342,744.58
折旧费	516,304.74	529,051.77
其他	774,812.85	688,931.10
售后服务费	183,165.59	141,064.21
办公费	597,903.46	246,649.68
出口费用	386,062.43	237,347.92
咨询服务费	485,118.12	-
合计	26,219,797.09	23,859,600.53

38. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
员工薪酬	47,723,693.67	45,658,229.19
折旧摊销费	10,359,654.37	9,881,478.10
办公费	7,020,031.20	5,641,427.72
差旅及业务招待费	3,248,686.19	2,516,510.00
咨询服务费	3,234,514.98	3,314,324.07
汽车费用	1,353,080.44	1,127,979.39
租赁及园区管理费	1,284,073.27	1,076,544.35
维修费	1,478,075.80	1,758,002.84
其他	3,071,562.94	2,726,721.93
财产保险费	136,764.04	122,405.66
股份支付	1,129,655.00	-
合计	80,039,791.90	73,823,623.25

39. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	53,650,160.00	50,357,458.34
折旧费	1,236,397.72	1,244,125.49
材料设备费	12,804,631.03	11,666,543.61
试验检测费	594,531.35	607,773.07
专利申请维护费	454,378.65	389,015.88
模具开发费	1,447,238.01	480,332.77
其他零星	441,171.53	621,413.65
股份支付	483,185.00	-
合计	71,111,693.29	65,366,662.81

40. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	5,844,085.91	5,507,979.97
减:利息收入	16,340,491.84	384,550.89
利息净支出	-10,496,405.93	5,123,429.08
汇兑净损失	-486,436.69	82,821.07
银行手续费	149,118.09	159,646.13
合计	-10,833,724.53	5,365,896.28

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

41. 其他收益

序号	产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度	与资产/收益相关
1、	佛山市发明专利补助资金	-	57,260.00	与收益相关
2、	新一代智能家电核心控制器研发及产业化项目	352,941.18	352,941.18	与资产相关
3、	佛山市失业保险稳定岗位补贴资金	-	97,466.87	与收益相关
4、	顺德区技术标准战略专项资金	10,000.00	20,000.00	与收益相关
5、	基于多协议融合的家居物联网应用研发及产业推广项目	55,720.03	100,288.30	与资产/收益相关
6、	增值税即征即退税费	2,455,974.53	2,764,361.40	与收益相关
7、	面向智能家居的低功耗无线传感网自组网关键技术研究项目	32,066.47	32,066.47	与资产/收益相关
8、	基于云端的仿生嗅觉家居气味感知识别关键技术研发及产业化项目	21,864.56	21,864.56	与资产/收益相关
9、	白色家电物联网云服务应用示范与推广项目	34,105.10	34,105.10	与资产相关
10、	智能商业照明关键技术研究及产品开发项目	41,877.29	70,448.72	与资产/收益相关
11、	基于嗅频的物质气味复现仪器研究开发项目	5,174.42	7,761.60	与资产/收益相关
12、	物联网家电控制器智能化、节能化产品设计与生产线技术改造项目	78,413.56	78,413.56	与资产相关
13、	残疾人社会保险补贴款	1,497.33	77,448.10	与收益相关
14、	基于信息加密传输的智能家居系统项目	18,367.35	18,367.34	与资产/收益相关
15、	智能家电绿色设计与制造实验室项目	11,981.79	11,981.78	与资产/收益相关
16、	个人所得税手续费返还款	97,467.57	81,624.84	与收益相关
17、	佛山市作品著作权登记资质奖励金	8,500.00	4,000.00	与收益相关
18、	高质量专利培育项目	-	165,000.00	与资产/收益相关
19、	以工代训工作补贴	-	1,620,000.00	与收益相关
20、	质量管理体系扶持资金	-	10,000.00	与收益相关
21、	贫困劳动力就业补贴	-	80,000.00	与收益相关
22、	2021 年标准化战略专项资金	-	50,000.00	与收益相关
23、	2020 年高新技术企业研发费用补助	303,316.00	434,300.00	与收益相关
24、	顺德区高新技术企业树标提质行动方案	-	200,000.00	与收益相关
25、	2021 年佛山市工业产品质量提升扶持	-	200,000.00	与收益相关

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

序号	产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度	与资产/收益相关
26、	大良街道促进就业补贴和技能提升奖励	-	15,000.00	与收益相关
27、	2020 年佛山市高新技术	-	100,000.00	与收益相关
28、	2019 年中小微企业服务券抽查及兑现	-	19,900.00	与收益相关
29、	工会经费返还	-	147,006.21	与收益相关
30、	先进制造业发展政策奖补	150,000.00	250,000.00	与收益相关
31、	规上企业市级补贴	-	100,000.00	与收益相关
32、	2020 年省职业技提升培训补贴	-	1,441,700.00	与收益相关
33、	佛山市 2020 年度知识产权资助专项资金	-	65,310.00	与收益相关
34、	2021 年佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补资金项目	-	1,078,100.00	与收益相关
35、	2021 年度顺德区企业提升国际化经营能力专项资金	-	36,900.00	与收益相关
36、	脱贫人口稳岗补贴	12,000.00	40,000.00	与收益相关
37、	“三代”手续费	597.00	29.17	与收益相关
38、	越城区市场监督管理局发明专利补贴	-	10,000.00	与收益相关
39、	失业保险稳岗返还	146,289.26	42,282.40	与收益相关
40、	复工复产返岗补贴	-	17,400.00	与收益相关
41、	省级促进经济高质量发展专项奖金(支持工业互联网发展)	1,813,669.50	-	与收益相关
42、	降低企业用电用气成本补贴资金	197,280.00	-	与收益相关
43、	促进投保进出口信用保险专项资金	40,193.21	-	与收益相关
44、	佛山市版权保护协会版权登记资助金	250.00	-	与收益相关
45、	市级高新技术产品补助资金	400,000.00	-	与收益相关
46、	疫情防控期间援企稳岗政策	2,053.09	-	与收益相关
47、	制造业小型微利企业社会保险缴费补贴	4,892.81	-	与收益相关
48、	一次性留工培训补助	757,000.00	-	与收益相关
49、	社会保险基金管理局稳岗补贴	230,816.80	-	与收益相关
50、	就业创业补贴	327,200.00	-	与收益相关
51、	扶持残疾人就业补贴	245,771.01	-	与收益相关
52、	重点人群税收减免	635,050.00	-	与收益相关

广东瑞德智能科技股份有限公司
 2022年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度	与资产/收益相关
53、	工业互联网创新发展项目	198,019.00	-	与收益相关
54、	2020 年度促进企业科技创新扶持资金的通知	100,000.00	-	与收益相关
55、	2022 年顺德区促进企业利用资本市场扶持	2,000,000.00	-	与收益相关
56、	收到政府补贴（2022 年标准化战略市级补助）	50,000.00	-	与收益相关
57、	2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金	1,200.00	-	与收益相关
58、	2022 年顺德区产业质量提升标准化类项目扶持资金	4,000.00	-	与收益相关
59、	2020 年企业研发投入奖励补助	683,900.00	-	与收益相关
60、	污水零直排区创建摸排费用奖补	2,500.00	-	与收益相关
61、	收到扩岗补助	8,000.00	-	与收益相关
62、	中小微企业一次性吸纳就业补贴	2,000.00	-	与收益相关
63、	2022 年二季度营收增幅奖励资金	40,000.00	-	与收益相关
64、	鼓励制造业企业增产增收政策资金	120,000.00	-	与收益相关
65、	安全生产标准化奖补资金	6,000.00	-	与收益相关
66、	2022 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	4,000,000.00	-	与收益相关
67、	工业互联网在智能家电控制器行业的应用	34,761.37	-	与资产相关
68、	智能电磁电饭煲控制器生产线技术改造项目	1,080,560.00	-	与收益相关
	合计	16,823,270.23	9,953,327.60	

42. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	725,288.39	1,494,801.54
合计	725,288.39	1,494,801.54

43. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	85,604.45	-196,113.15
应收账款坏账损失	3,714,230.75	-5,638,405.21
其他应收款坏账损失	-74,841.53	-18,717.00
合计	3,724,993.67	-5,853,235.36

44. 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-169,340.87	-703,805.38
合计	-169,340.87	-703,805.38

45. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得	-280,687.97	-193,151.96
合计	-280,687.97	-193,151.96

46. 营业外收入

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款	21,830.02	21,830.02
废品收入	3,906.46	3,906.46
其他	24,339.03	24,339.03
合计	50,075.51	50,075.51

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	2,173.27	2,173.27
其他	497,375.67	497,375.67
合计	499,548.94	499,548.94

47. 营业外支出

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	422,629.17	422,629.17
非流动资产毁损报废损失	65,771.66	65,771.66
社保滞纳金	17,704.15	17,704.15
公益性捐赠支出	8,000.00	8,000.00
其他	31,637.17	31,637.17
合计	545,742.15	545,742.15

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	61,922.11	61,922.11
合计	61,922.11	61,922.11

48. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	442,106.53	5,087,332.15
递延所得税费用	-4,333,346.33	-1,430,060.39
合计	-3,891,239.80	3,657,271.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	40,232,867.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,034,930.10
子公司适用不同税率的影响	1,124,275.62
调整以前期间所得税的影响	369,950.83
非应税收入的影响	-108,793.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	476,575.00
享受税收优惠加计抵扣的影响	-11,735,264.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-135,911.93
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	112.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	82,885.40
所得税费用	-3,891,239.80

49. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入及其他	16,362,322.73	536,082.39
往来款	10,899,196.36	4,437,475.42
其他收益及其他	8,544,147.27	6,795,276.62
受限货币资金	13,994,305.98	-
合计	49,799,972.34	11,768,834.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付各项费用	45,708,594.78	37,554,172.15
支付往来款项	3,474,230.88	4,375,040.19
营业外支出及其他	465,352.85	61,922.11
受限货币资金	-	15,513,769.80
合计	49,648,178.51	57,504,904.25

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
租金支出	1,978,214.00	1,866,240.00
合计	1,978,214.00	1,866,240.00

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,124,107.11	80,274,645.71
加: 资产减值准备	169,340.87	703,805.38
信用减值损失	-3,724,993.67	5,853,235.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,247,779.90	23,619,257.68
使用权资产折旧	1,825,210.20	1,747,650.55
无形资产摊销	1,339,540.40	1,253,117.22
长期待摊费用摊销	874,689.09	833,172.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	280,687.97	193,151.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	65,771.66	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,357,649.22	5,590,801.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-725,288.39	-1,494,801.54
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,757,057.38	-1,430,060.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	423,711.05	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	57,614,067.01	-64,392,477.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-195,512,969.74	-200,024,491.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	143,523,008.52	203,599,087.65
其他	467,333.06	-
经营活动产生的现金流量净额	75,592,586.88	56,326,094.83
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	-	-
当期增加的使用权资产	-199,235.64	8,345,358.06
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	807,295,501.06	127,511,959.89
减: 现金的期初余额	127,511,959.89	170,845,621.28
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	679,783,541.17	-43,333,661.39

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	807,295,501.06	127,511,959.89
其中: 库存现金	124,417.80	83,223.23
可随时用于支付的银行存款	807,168,669.24	127,426,306.22
可随时用于支付的其他货币资金	2,414.02	2,430.44
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	807,295,501.06	127,511,959.89
说明: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	16,682,419.98	30,676,725.96

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	16,682,419.98	票据保证金
固定资产	85,433,968.26	抵押保证借款
合计	102,116,388.24	

52. 外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	-	-	-
其中: 港币	1,286,111.00	0.8933	1,148,844.37
应收账款			
其中: 美元	-	-	-
港币	29,016.14	0.8933	25,919.25
应付账款			
其中: 美元	664,554.66	6.9646	4,628,357.39
港币	-	-	-
其他应付款			
其中: 美元	-	-	-
港币	13,600.00	0.8933	12,148.47
合同负债			
其中: 美元	661,005.73	6.9646	4,603,640.51
港币	-	-	-

53. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

序号	种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
1、	新一代智能家电核心控制器研发及产业化项目	3,500,000.00	递延收益	352,941.18	其他收益
2、	基于多协议融合的家居物联网应用研发及产业推广项目	600,000.00	递延收益	55,720.03	其他收益
3、	面向智能家居的低功耗无线传感网自组网关键技术研究项目	877,424.20	递延收益	32,066.47	其他收益
4、	基于云端的仿生嗅觉家居气味感知识别关键技术研发及产业化项目	280,000.00	递延收益	21,864.56	其他收益
5、	白色家电物联网云服务应用示范与推广项目	800,000.00	递延收益	34,105.10	其他收益
6、	智能商业照明关键技术研究及产品开发项目	700,000.00	递延收益	41,877.29	其他收益
7、	基于嗅频的物质气味复现仪器研究开发项目	100,000.00	递延收益	5,174.42	其他收益
8、	物联网家电控制器智能化、节能化产品设计与生产线技术改造项目	800,000.00	递延收益	78,413.56	其他收益
9、	基于信息加密传输的智能家居系统项目	280,000.00	递延收益	18,367.35	其他收益
10、	智能家电绿色设计与制造实验室项目	350,000.00	递延收益	11,981.79	其他收益
11、	智能电磁电饭煲控制器生产线技术改造项目	1,080,560.00	递延收益	1,080,560.00	其他收益
12、	工业互联网在智能家电控制器行业的应用	300,000.00	递延收益	34,761.37	其他收益
13、	高质量专利培育项目	165,000.00	递延收益	-	-
14、	空调新一代电子信息技术半导体器件的国产化研发及产业应用	550,000.00	递延收益	-	-

注 1: 根据粤财建【2012】145 号文件, 瑞德智能公司收到用于新一代智能家电核心控制器研发及产业化项目专项资金 350.00 万元, 2013 年项目验收开始结转。

注 2: 根据《佛山市财政局关于下达 2016 年市经济科技发展资金(经信局部分)等项目资金的通知》佛财工【2016】140 号文件, 瑞德智能公司于 2016 年收到扶持资金总计 75.00 万元, 其中瑞德智能公司享有 80% 合计 60.00 万元, 2019 年项目验收结转 25.09 万元。

注 3: 根据《工业和信息化部关于下达 2012 年物联网发展专项资金项目支持计划的通知》工信部科【2012】583 号文件, 项目名称《面向智能家居的低功耗无线传感网自组网关键技术研究》, 支持额度 250 万元, 瑞德智能公司享有 70%合计 175 万元, 其中与收益相关为 872,575.80 元, 与资产相关 877,424.20 元。

注 4: 根据《佛山市财政局关于下达 2016 年佛山市重大科技项目(应用型核心技术攻关领域)市级财政补助资金的通知》佛财工【2017】111 号文件, 瑞德智能公司于 2017、2018 年合计收到政府补助总计 40.00 万元, 其中瑞德智能公司享有 70%合计 28.00 万元, 2019 年项目验收结转 9.91 万元。

注 5: 根据《佛山市顺德区经济和科技促进局关于下达 2014 年顺德区物联网产业发展专项资金项目计划的通知》顺经发【2014】227 号文件, 瑞德智能公司收到用于白色家电物联网云服务应用示范与推广项目的专项资金 80.00 万元, 2016 年项目验收开始结转。

注 6: 根据《佛山市经济和信息化局 佛山市财政局关于下达 2014 年经济科技发展专项资金(经济和信息化局部分)信息技术项目相关工作通知》佛经信【2015】5 号文件, 瑞德智能公司收到用于智能商业照明关键技术研究及产品开发项目的专项资金 70.00 万元, 2018 年项目验收结转 27.06 万元。

注 7: 根据粤科规财字【2016】47 号文件, 瑞德智能公司因基于嗅频的物质气味复现仪器研究开发项目于 2016 年收到研发经费 10.00 万元, 2019 年项目验收结转 7.93 万元。

注 8: 根据《佛山市经济和信息化局关于下达 2013 年市经济科技发展专项资金技术改造技术创新、工业设计平台、中国驰名商标补助项目计划通知》佛经信【2014】17 号文件, 瑞德智能公司收到用于物联网家电控制器智能化、节能化产品设计及生产线技术改造项目的专项资金 80.00 万元, 2015 年项目验收开始结转。

注 9: 根据《佛山市财政局关于下达 2014 年佛山市科技计划项目资金的通知》佛财工(2014)年 136 号文件,瑞德智能公司于 2015 年收到用于信息加密传输的智能家居系统项目的专项资金总计 40.00 万元, 其中瑞德智能公司享有 70%合计 28.00 万元, 2017 年验收结转专项资金 13.45 万元。

注 10: 根据《广东省科学技术厅关于下达 2013 年度省部产学研合作专项资金、省院全面战略合作专项资金项目计划的通知》粤科规财字【2014】211 号文件, 瑞德智能公司收到用于智能家电绿色设计与制造实验室项目的专项资金总计 50.00 万元,其中瑞德智能公司享有 70%合计 35.00 万元,2016 年项目验收开始结转。

注 11: 根据《佛山市财政局关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项(工业企业转型升级)企业技术改造资金的通知》佛财工【2019】111 号文件和佛山市财政局关于下达 2019 年加大工业企业技术改造奖励力度(按标准落实奖励比例)资金的通知》佛财工【2019】164 号文件, 瑞德智能公司收到用于智能电饭煲控制器生产线技术改造项目的专项资金合计 108.056 万元。

注 12: 根据《佛山市财政局关于下达 2019 年市经济科技发展专项资金(经信局部分)(2019 年信息化项目)资金的通知》佛财工【2017】21 号文件, 瑞德智能公司收到用于工业互联网在智能家电控制器行业的应用项目的专项资金 30.00 万元。

注 13: 根据《佛山市顺德区市场监督管理局关于下达 2019 年度顺德区促进知识产权发展专项资金项目(第一批)的通知》佛财行【2019】154 号文件, 瑞德智能公司于 2019 年收到用于高质量专利项目的专项资金总额 30.00 万元, 其中瑞德智能公司享有 55%合计 16.50 万元。

注 14: 根据《佛山市顺德区科学技术局关于下达 2021 年顺德区核心技术攻关项目(第二批)的通知》顺科发【2021】83 号文件, 瑞德智能公司于 2022 年收到用于核心技术攻关项目资金 55.00 万元。

广东瑞德智能科技股份有限公司
 2022年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）与收益相关的政府补助

序号	种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
1、	顺德区技术标准战略专项资金	10,000.00	10,000.00	其他收益
2、	增值税即征即退税费	2,455,974.53	2,455,974.53	其他收益
3、	残疾人社会保险补贴款	1,497.33	1,497.33	其他收益
4、	个人所得税手续费返还款	97,467.57	97,467.57	其他收益
5、	佛山市版权保护协会版权登记资助金	250.00	250.00	其他收益
6、	佛山市作品著作权登记资质奖励金	8,500.00	8,500.00	其他收益
7、	2020年高新技术企业研发费用补助	303,316.00	303,316.00	其他收益
8、	先进制造业发展政策奖补	150,000.00	150,000.00	其他收益
9、	脱贫人口稳岗补贴	12,000.00	12,000.00	其他收益
10、	“三代”手续费	597.00	597.00	其他收益
11、	失业保险稳岗返还	146,289.26	146,289.26	其他收益
12、	省级促进经济高质量发展专项奖金（支持工业互联网发展）	1,813,669.50	1,813,669.50	其他收益
13、	降低企业用电用气成本补贴资金	197,280.00	197,280.00	其他收益
14、	促进投保进出口信用保险专项资金	40,193.21	40,193.21	其他收益
15、	市级高新技术产品补助资金	400,000.00	400,000.00	其他收益
16、	疫情防控期间援企稳岗政策	2,053.09	2,053.09	其他收益
17、	制造业小型微利企业社会保险缴费补贴	4,892.81	4,892.81	其他收益
18、	一次性留工培训补助	757,000.00	757,000.00	其他收益

广东瑞德智能科技股份有限公司
 2022年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、	社会保险基金管理局稳岗补贴	230,816.80	230,816.80	其他收益
20、	就业创业补贴	327,200.00	327,200.00	其他收益
21、	扶持残疾人就业补贴	245,771.01	245,771.01	其他收益
22、	重点人群税收减免	635,050.00	635,050.00	其他收益
23、	工业互联网创新发展项目	198,019.00	198,019.00	其他收益
24、	2020 年度促进企业科技创新扶持资金的通知	100,000.00	100,000.00	其他收益
25、	2022 年顺德区促进企业利用资本市场扶持	2,000,000.00	2,000,000.00	其他收益
26、	收到政府补贴（2022 年标准化战略市级补助）	50,000.00	50,000.00	其他收益
27、	2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金	1,200.00	1,200.00	其他收益
28、	2022 年顺德区产业质量提升标准化类项目扶持资金	4,000.00	4,000.00	其他收益
29、	2020 年企业研发投入奖励补助	683,900.00	683,900.00	其他收益
30、	污水零直排区创建摸排费用奖补	2,500.00	2,500.00	其他收益
31、	收到扩岗补助	8,000.00	8,000.00	其他收益
32、	中小微企业一次性吸纳就业补贴	2,000.00	2,000.00	其他收益
33、	2022 年二季度营收增幅奖励资金	40,000.00	40,000.00	其他收益
34、	鼓励制造业企业增产增收政策资金	120,000.00	120,000.00	其他收益
35、	安全生产标准化奖补资金	6,000.00	6,000.00	其他收益
36、	2022 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	4,000,000.00	4,000,000.00	其他收益

注 1：根据《佛山市顺德区市场监督管理局关于印发顺德区实施技术标准战略专项资金管理办法的通知》（顺市监〔2016〕41 号）及《关于印发 2021 年度顺德区技术标准战略资金评审工作实施方案的通知》，瑞德智能公司 2022 年收到政府补助 10,000.00 元。

- 注 2: 根据财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知(财税【2011】100 号)文件, 瑞德软件公司于 2022 年收到即征即退增值税退税 87,252.03 元, 瑞德智能公司于 2022 年收到即征即退增值税退税 2,368,722.5 元。
- 注 3: 根据《顺德区扶持残疾人就业实施办法》, 瑞德软件公司于 2022 年收到政府补助 1,497.33 元。
- 注 4: 根据《中华人民共和国个人所得税法》、《个人所得税代扣代缴暂行办法》的相关规定, 瑞德智能公司每年获得个人所得税手续费返还。
- 注 5: 瑞德物联公司于 2022 年收到版权保护协会版权登记资助金 250.00 元。
- 注 6: 根据 2021 年佛山市作品著作权登记资助申报指南的通知, 瑞德智能公司于 2022 年收到政府补助 8,500.00 元。
- 注 7: 根据 2022 年高新技术企业研发费用后补助名单, 瑞德智能公司于 2022 年收到政府补助 303,316.00 元。
- 注 8: 根据关于印发《肥西县推动经济高质量发展若干政策实施细则(先进制造业)》的通知肥经信【2021】44 号文件, 安徽瑞德公司 2022 年收到政府补助 150,000.00 元。
- 注 9: 根据佛乡振【2021】12 号佛山市乡村振兴局和佛山市人力资源社会保障局发布的关于 2021 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用指导意见, 瑞德智能公司 2021 年受到政府补贴 4.00 万元。瑞德智能公司 2022 年申请脱贫人口稳岗补贴, 收到政府补助 12,000.00 元。
- 注 10: 根据财行(2019)11 号: 关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知, 瑞德智能公司 2021 年收到手续费返还 29.17 元, 2022 年收到手续费返还 597.00 元。
- 注 11: 根据《关于进一步支持企业留工稳岗促发展的若干意见的实施细则》越人社发(2022)1 号文件, 浙江瑞德公司于 2022 年收到政府补助 146,289.26 元。
- 注 12: 根据《佛山市工业和信息化局关于下达 2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目奖补计划的通知》佛工信函(2022)38 号, 《佛山市顺德区经济促进局关于申报 2021 业务年度省促进经济高质量发展专项资金(促进外贸发展方向)促进投保出口信用保险项目的通知》顺经函(2021)711 号, 瑞德智能公司 2022 年收到政府补助 1,813,669.50 元。
- 注 13: 根据佛山市工业和信息化局关于 2020 年降低企业用电成本补贴资金的公示, 瑞德智能公司于 2022 年收到政府补助 197,280.00 元。
- 注 14: 根据 2022 年度佛山市经济质量发展专项资金: 支持企业投保出口信用保险, 瑞德智能公司于 2022 年收到政府补助 40,193.21 元。
- 注 15: 根据关于做好 2021 年度科技线经济奖励政策兑现申报的通知(第二批), 浙江瑞德公司于 2022 年收到政府补助 400,000.00 元。
- 注 16: 根据佛山市人力资源和社会保障局佛山市财政局关于印发《佛山市疫情防控期间援企稳岗政策的实施细则》的通知佛人社【2020】6 号文件, 瑞德软件公司于 2022 年收到政府补助 2,053.09 元。
- 注 17: 根据《关于实施制造业小型微利企业社会保险缴费补贴的通知》粤人社规【2022】10 号文件瑞德软件公司于 2022 年收到政府补助 4,892.81 元。
- 注 18: 根据《广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》(粤人社规(2022)9 号)、《广东省人力资源和社会保障厅 广东省发展和改革委员会 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于实施扩大阶段性缓缴社会保险费政策实施范

围等政策的通知》(粤人社规〔2022〕15号)等政策规定,瑞德智能公司于2022年收到政府补助671,835.00元,瑞德软件公司于2022年收到政府补助7,500.00元,瑞德物联公司于2022年收到政府补助10,415.00元,瑞沃电子公司于2022年收到政府补助48,250.00元,浙江瑞德公司于2022年收到政府补助19,000.00元。

注19:根据佛山市人力资源和社会保障局佛山市财政局关于印发《佛山市疫情防控期间援企稳岗政策的实施细则》的通知佛人社【2020】6号文件,瑞德智能公司于2022年收到政府补助100,799.07元,安徽瑞德公司于2022年收到政府补助114,295.12元,瑞德物联公司于2022年收到政府补助3,036.83元,瑞沃电子公司于2022年收到政府补助12,685.78元。

注20:根据广东省人力资源和社会保障厅,广东省财政厅关于印发《广东省就业创业补贴申请办理指导清单(2021年修订版)》的通知粤人社规【2021】12号文件,瑞德智能公司于2022年收到政府补助319,700.00元,瑞沃电子公司于2022年收到政府补助7,500.00元。

注21:根据《顺德区扶持残疾人就业实施办法》第五条,瑞德智能公司于2022年收到政府补助243,132.79元,瑞沃电子公司于2022年收到政府补助2,638.22元。

注22:根据《财政部 税务总局 人力资源和社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕22号文件,瑞德智能公司于2022年减免税额569,400.00元,瑞沃电子公司于2022年减免税额65,650.00元。

注23:根据《佛山市顺德区经济促进局关于下达制造业数字化智能化转型发展扶持资金(2021年顺德区工业互联网创新发展项目)的通知》,瑞德智能公司于2022年收到政府补助198,019.00元。

注24:根据《大良街道经济发展办公室关于下达大良街道2020年度促进企业科技创新扶持资金的通知》顺良经函〔2022〕6号文件,瑞德智能公司于2022年收到政府补助100,000.00元。

注25:根据佛山市顺德区人民政府办公室关于印发《顺德区促进企业利用资本市场扶持办法(修订)》的通知顺府办发〔2019〕42号文件,德智能公司于2022年收到政府补助2,000,000.00元。

注26:根据《佛山市财政局关于下达2022标准化战略市级补助资金的通知》佛财行【2021】44号文件,瑞德智能公司于2022年收到政府补助50,000.00元。

注27:根据粤人社规【2021】12号文件,瑞德智能公司申请广东省就业创业补贴,于2022年收到政府补助1,200.00元。

注28:根据政府补贴(研发中心)2022年顺德区产业质量提升标准化类项目扶持资金,瑞德智能公司于2022年收到政府补助4,000.00元。

注29:根据《浙江省财政厅关于印发浙江省省级企业研发后补助资金管理办法(试行)的通知》浙财科教〔2018〕1号文件,浙江瑞德公司于2022年收到政府补助683,900.00元。

注30:浙江瑞德公司于2022年收到绍兴市越城区马山街道办事处污水零直排区创建摸排费用奖补2,500.00元。

注31:根据《人力资源社会保障部办公厅 教育部办公厅 财政部办公厅关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》人社厅发〔2022〕41号,安徽瑞德公司于2022年收到政府补助8,000.00元。

注32:根据关于做好《合肥市一次性吸纳就业补贴政策》申报工作的通知,安徽瑞德公司于2022年收到政府补助2,000.00元。

注 33: 安徽瑞德公司于 2022 年收到县规上工业企业 2022 年二季度营收增幅奖励资金政府补助 40,000.00 元。

注 34: 根据《合肥市加大稳企增效力度实现良好开局若干政策》(合政办秘〔2022〕4 号)和《关于印发〈合肥市加大稳企增效力度实现良好开局若干政策〉(市经信局执行条款)实施细则的通知》, 安徽瑞德公司于 2022 年收到政府补助 120,000.00 元。

注 35: 安徽瑞德公司于 2022 年收到 2022 年度安全生产标准化奖补资金政府补助 6,000.00 元。

注 36: 根据《佛山市工业和信息化局关于下达 2022 年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金(数字化智能化示范车间专题)项目安排计划的通知》佛工信函〔2022〕893 号文件, 瑞德智能公司于 2023 年 1 月收到政府补助 4,000,000.00 元。

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
佛山市瑞德软件科技有限公司	佛山市顺德区	佛山市顺德区	电子设备软件研发、生产及销售	100.00	-	投资设立
佛山市瑞沃电子有限公司	佛山市顺德区	佛山市顺德区	电子产品生产及销售	100.00	-	投资设立
浙江瑞德电子科技有限公司	绍兴	绍兴	电子产品生产及销售	45.00	55.00	投资设立
瑞德发展（香港）有限公司（注1）	香港	香港	投资控股	100.00	-	同一控制 企业合并
安徽瑞德智能科技有限公司	合肥	合肥	研制、生产、销售：家电智能控制器等	100.00	-	投资设立
佛山市瑞德物联科技有限公司	佛山市顺德区	佛山市顺德区	物联网软硬件技术和产品的研发与应用	90.00	-	投资设立

注1：瑞德发展（香港）有限公司持有浙江瑞德电子科技有限公司55%股份，同时广东瑞德智能科技股份有限公司持有瑞德发展（香港）有限公司100%股权，故广东瑞德智能科技股份有限公司对浙江瑞德电子科技有限公司拥有实质控制权。

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款, 本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期借款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

公司借款以人民币借款为主, 人民币借款主要为浮动利率借款, 借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。

利率变动		2022年度		2021年度	
		对利润影响	对股东权益影响	对利润影响	对股东权益影响
人民币借款	上升 1%	-1,174,624.48	-1,174,624.48	-1,121,746.92	-1,121,746.92
人民币借款	下降 1%	1,174,624.48	1,174,624.48	1,121,746.92	1,121,746.92

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
(六) 应收款项融资	-	-	102,403,886.35	102,403,886.35
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	109,903,886.35	109,903,886.35
(七) 交易性金融负债	-	-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
1.发行的交易性债券	-	-	-	-
2.衍生金融负债	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-
(八) 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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

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

项目	2022年12月31日公允价值	估值技术	重要参数
交易性金融资产	7,500,000.00	市场法	市净率
应收款项融资	102,403,886.35	现金流量折现法	市场利率

3.持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	2021年12月31日	会计政策变更	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				2022年12月31日	对于在报告期末持有的资产, 计入损益的当期未实现利得或变动
					计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产	-	-	7,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-
应收款项融资	106,636,193.87	-	-	-	-	-	-	-	-	4,232,307.52	102,403,886.35	-
合计	106,636,193.87	-	7,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	4,232,307.52	109,903,886.35	-

4.本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司本期内没有发生估值技术变更。

九、关联方及关联交易

1. 本企业存在控制关系的关联方情况

股东名称	与本企业的关系	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
汪军	实际控制人	32.8862	44.9500

本企业的实际控制人情况的说明:

股东汪军直接持有本公司 20,905,400 股股份, 占股本比例为 20.2700%; 汪军持有佛山市瑞翔投资有限公司(以下简称“瑞翔投资”) 95.0015%股权, 瑞翔投资持有本公司 13,700,000 股股份, 占股本比例为 13.2800%; 汪军通过上述直接和间接持有本公司 33,920,605.5 股股份, 占股本比例为 32.8862%, 并控制本公司 33.5500%股份的表决权比例, 是本公司的实际控制人。

同时, 黄祖好和潘卫明合计持有公司 11.4000%股份。汪军、黄祖好和潘卫明分别于 2010 年 9 月 1 日、2018 年 12 月 31 日, 签署了《一致行动协议》。根据上述协议, 汪军享有该等股份的表决权。综上, 汪军合计享有发行人 44.9500%表决权。

2. 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

股东名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	金额	金额	比例(%)
汪军(直接)	20,905,400.00	27.3402	-	-	20,905,400.00	20.2700
汪军(间接)	12,693,050.00	16.6000	322,155.50	-	13,015,205.50	12.6162
合计	33,598,450.00	43.9402	322,155.50	-	33,920,605.50	32.8862

3. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州市德珑电子器件有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员汪民和王汉丽控制的公司

5. 关联方应收应付款项

单位: 元

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	广州市德珑电子器件有限公司	2,864.20	113,200.00

6. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位: 元

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
广州市德珑电子器件有限公司	采购商品	61,978.82	272,662.69

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保合同	担保是否已经履行完毕	担保期限
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	3,900,000.00	2023/7/15	2026/7/14	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,800,000.00	2023/7/15	2026/7/14	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,800,000.00	2023/7/15	2026/7/14	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,200,000.00	2023/7/22	2026/7/21	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,800,000.00	2023/7/22	2026/7/21	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/8/4	2026/8/3	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/8/4	2026/8/3	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	3,000,000.00	2023/8/4	2026/8/3	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/8/24	2026/8/23	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,000,000.00	2023/9/14	2026/9/13	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/9/14	2026/9/13	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/9/23	2026/9/22	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

佛山市瑞沃电子有限公司				SB113063201900024)		限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/9/23	2026/9/22	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023/10/14	2026/10/13	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,000,000.00	2023/10/21	2026/10/20	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,000,000.00	2023/10/21	2026/10/20	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,000,000.00	2023/10/27	2026/10/26	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,800,000.00	2023/11/17	2026/11/16	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	3,900,000.00	2023/11/17	2026/11/16	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-24	2026-11-23	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-24	2026-11-23	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-24	2026-11-23	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,800,000.00	2023-11-15	2026-11-14	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-15	2026-11-14	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-18	2026-11-17	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-18	2026-11-17	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	5,000,000.00	2023-11-18	2026-11-17	《保证担保合同》(编号: SB113063201900024)	否	债权债务履行期

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

佛山市瑞沃电子有限公司				SB113063201900024)		限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	529,055.45	2025-1-14	2028-1-13	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	745,016.07	2025-1-25	2028-1-24	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	568,628.83	2025-1-25	2028-1-24	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	326,961.52	2025-1-25	2028-1-24	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	4,813,499.58	2025-3-18	2028-3-17	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	72,774.93	2025-4-2	2028-4-1	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	660,986.08	2025-4-26	2028-4-25	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	35,563.45	2025-5-31	2028-5-30	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	48,502.23	2025-5-15	2028-5-14	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	317,194.42	2025-5-21	2028-5-20	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	243,350.20	2025-5-23	2028-5-22	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	568,096.87	2025-5-28	2028-5-27	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	123,439.13	2025-6-11	2028-6-10	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	149,470.81	2025-5-29	2028-5-28	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	200,213.79	2025-6-2	2028-6-1	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期

广东瑞德智能科技股份有限公司
 2022年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

佛山市瑞沃电子有限公司				SB113061202100085)		限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	112,119.75	2025-6-12	2028-6-11	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	771,036.94	2025-5-17	2028-5-16	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	1,737,289.02	2025-5-29	2028-5-28	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	79,474.30	2025-5-17	2028-5-16	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	105,965.73	2025-5-24	2028-5-23	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	211,367.83	2025-5-24	2028-5-23	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	46,549.01	2025-6-2	2028-6-1	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	109,099.25	2025-6-7	2028-6-6	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	490,159.71	2025-5-30	2028-5-29	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	30,800.00	2025-5-28	2028-5-27	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年
佛山市瑞德软件科技有限公司/ 佛山市瑞沃电子有限公司	94,500.00	2025-5-15	2028-5-14	《保证担保合同》(编号: SB113061202100085)	否	债权债务履行期 限届满之后三年

(3) 关键管理人员报酬

单位: 元

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	5,978,994.30	5,551,505.08
其中: 工资薪金	5,678,440.97	5,551,505.08
股权激励	300,553.33	-

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	17,062,260.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	3,225,680.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	28.58 元/份; 合同剩余期限 2.67 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注 1: 根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权, 公司于 2022 年 9 月 1 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十八次会议, 审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票及股票期权的议案》, 确定 2022 年 9 月 1 日为首次授予日, 向符合授予条件的 135 名激励对象授予 119.40 万股第一类限制性股票, 向符合授予条件的 26 名激励对象首次授予 62.00 万股第二类限制性股票, 向符合授予条件的 8 名激励对象首次授予 29.5 万份股票期权。其中限制性股票的授予价格为 14.29 元/股, 股票期权的授予价格为 28.58 元/份。

本激励计划的限售期/归属期/等待期分别为自激励对象获授限制性股票/股票期权授予/登记日起 12 个月、24 个月, 激励对象根据本激励计划获授的限制性股票/股票期权在解除限售/归属/行权前不得转让、用于担保或偿还债务。

解除限售/归属/行权期	解除限售/归属/行权安排	解除限售/归属/行权比例
首次授予的第一个解除限售/归属/行权期	自限制性股票/股票期权首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票/股票期权首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%
首次授予的第二个解除限售/归属/行权期	自限制性股票/股票期权首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票/股票期权首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具(股票)的收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层考虑最新可行权职工人数变动、业绩达标程度等相关因素的影响后作出最佳估计
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	17,481,100.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,612,840.00 元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(1) 经 2023 年 4 月 25 日第四届董事会第三次会议, 通过了公司 2022 年度利润分配预案: 以实施权益分配的股权登记日股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元(含税), 本次不送红股, 不以资本公积金转增股本, 剩余未分配利润结转至下一年度。按公司当前总股本 103,146,000 股测算, 本次现金分红金额预计为 30,943,800 元(含税)。利润分配预案披露后至实施期间, 若公司总股本发生变化的, 公司将按照分配比例不变的原则调整分配总额。

(2) 除上述事项外, 截至本财务报表签发日 2023 年 4 月 25 日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 租赁

公司作为承租人

项目	2022 年度
租赁负债利息费用	98,813.14
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,828,920.53
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	138,505.41
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	2,853,778.01
售后租回交易产生的相关损益	-

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	368,193,261.27	503,994,111.17
1至2年	2,202,058.44	1,742,004.59
2至3年	1,232,005.15	1,305,151.88
3至4年	613,325.05	843,139.32
4至5年	261,504.86	16,845,274.08
5年以上	7,345,201.38	6,401,723.24
小计	379,847,356.15	531,131,404.28
减: 坏账准备	17,178,494.46	37,544,677.47
合计	362,668,861.69	493,586,726.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	379,847,356.15	100.00	17,178,494.46	4.52	362,668,861.69
组合1 应收合并范围内关联方款项组合	193,594,653.85	50.97	-	-	193,594,653.85
组合2 账龄组合	186,252,702.30	49.03	17,178,494.46	9.22	169,074,207.84
组合3 其他应收款项组合	-	-	-	-	-
合计	379,847,356.15	100.00	17,178,494.46	4.52	362,668,861.69

类别	2021年12月31日				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	14,612,291.83	2.75	14,612,291.83	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	516,519,112.45	97.25	22,932,385.64	4.44	493,586,726.81
组合1 应收合并范围内关联方款项组合	228,854,893.99	43.09	-	-	228,854,893.99
组合2 账龄组合	287,664,218.46	54.16	22,932,385.64	7.97	264,731,832.82
组合3 其他应收款项组合	-	-	-	-	-
合计	531,131,404.28	100.00	37,544,677.47	7.07	493,586,726.81

I)按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	174,598,607.42	8,727,619.27	5.00
1至2年	2,202,058.44	220,205.84	10.00
2至3年	1,232,005.15	369,601.55	30.00
3至4年	613,325.05	306,662.53	50.00
4至5年	261,504.86	209,203.89	80.00
5年以上	7,345,201.38	7,345,201.38	100.00
合计	186,252,702.30	17,178,494.46	

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	275,139,217.18	13,756,960.91	5.00
1至2年	1,742,004.59	174,200.45	10.00
2至3年	1,305,151.88	391,545.58	30.00
3至4年	843,139.32	421,569.66	50.00
4至5年	2,232,982.25	1,786,385.80	80.00
5年以上	6,401,723.24	6,401,723.24	100.00
合计	287,664,218.46	22,932,385.64	

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	14,612,291.83	-	308,240.43	14,304,051.40	-
账龄组合	22,932,385.64	-	5,190,778.47	563,112.71	17,178,494.46
合计	37,544,677.47	-	5,499,018.90	14,867,164.11	17,178,494.46

(4) 实际核销的应收账款情况

实际核销的应收账款	核销金额
2022年度	14,867,164.11

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	14,304,051.40	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户二	货款	435,773.00	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户三	货款	97,425.21	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户四	货款	29,162.50	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
客户五	货款	752.00	预计无法收回	经董事会决议审批通过	否
合计		14,867,164.11			

(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

排序	单位名称	2022年12月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例%
1、	第一名	191,570,410.25	-	50.43
2、	第二名	19,250,516.87	962,525.84	5.07
3、	第三名	9,891,263.37	494,563.17	2.61
4、	第四名	9,624,004.26	803,288.22	2.54
5、	第五名	7,200,603.60	360,030.18	1.90
	合计	237,536,798.35	2,620,407.41	62.55

2. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	247,222,752.83	54,415,449.28
合计	247,222,752.83	54,415,449.28

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	243,023,946.62	53,606,520.78
1至2年	4,188,551.44	441,557.06
2至3年	10,000.00	-
3至4年	-	94,339.62
4至5年	-	291,262.14
5年以上	3,000.00	2,550.00
小计	247,225,498.06	54,436,229.60
减: 坏账准备	2,745.23	20,780.32
合计	247,222,752.83	54,415,449.28

2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	193,453.22	63,720.00
代垫款	10,197.59	45,756.31
上市费用	-	4,099,752.72
往来款	4,034,674.91	90,000.00
员工借款	-	257,727.00
关联方往来款	242,987,172.34	49,879,273.57
小计	247,225,498.06	54,436,229.60
坏账准备	2,745.23	20,780.32
合计	247,222,752.83	54,415,449.28

3) 其他应收款坏账准备计提情况

I) 其他应收款坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	-	20,780.32	-	20,780.32
2021年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	18,035.09	-	18,035.09
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	-	2,745.23	-	2,745.23

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	20,780.32	-	18,035.09	-	2,745.23
合计	20,780.32	-	18,035.09	-	2,745.23

5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日	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
第一名	关联方往来	238,828,883.53	1年以内	96.60	-
第二名	关联方往来	4,157,940.81	1年以内、1-2年	1.68	-
第三名	应收补贴款	4,000,000.00	1年以内	1.62	-
第四名	押金和保证金	16,409.52	1年以内	0.01	-
第五名	押金和保证金	10,000.00	2-3年	0.01	-
合计	合计	247,013,233.86		99.92	

6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2022年12月31日	账龄	预计收取的时间、金额及依据
佛山市工业和信息化局	佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	4,000,000.00	1年以内	根据相关文件政策, 预计23年1月份能收到全部补贴款项
合计		4,000,000.00		

其他说明:

根据佛山市工业和信息化局2022年12月12日公开发布《佛山市工业和信息化局关于下达2022年佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金(数字化智能化示范车间专题)项目安排计划的通知》【佛工信函(2022)893号】文件, 瑞德智能控制器数字化DIP示范车间和瑞德智能控制器数字化SMT示范车间已通过评审, 可获得400万项目补助, 相关补助款实际已于2023年1月30日收到。

3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	125,808,425.49	-	125,808,425.49
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	125,808,425.49	-	125,808,425.49

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,808,425.49	-	45,808,425.49
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	45,808,425.49	-	45,808,425.49

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021年 12月31日	本期增减变动				2022年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市瑞德软件科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
佛山市瑞沃电子有限公司	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	-
浙江瑞德电子科技有限公司	1,904,261.21	-	-	-	-	1,904,261.21	-
瑞德发展(香港)有限公司	2,404,164.28	-	-	-	-	2,404,164.28	-
安徽瑞德智能科技有限公司	30,000,000.00	70,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-
佛山市瑞德物联科技有限公司	3,500,000.00	10,000,000.00	-	-	-	13,500,000.00	-
合计	45,808,425.49	80,000,000.00	-	-	-	125,808,425.49	-

4. 营业收入和营业成本

1) 营业收入及营业成本列示:

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	698,866,881.18	578,645,578.36	1,110,749,050.69	923,210,277.04
其他业务	168,848,649.63	166,489,131.45	228,151,273.10	220,840,317.33
合计	867,715,530.81	745,134,709.81	1,338,900,323.79	1,144,050,594.37

2) 报告期内确认收入金额前五的项目信息:

序号	项目名称	2022 年度收入金额
1、	第一名	245,335,321.87
2、	第二名	109,135,385.13
3、	第三名	43,586,035.00
4、	第四名	33,121,946.97
5、	第五名	31,708,120.56
	合计	462,886,809.53

5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
购买理财产品产生的投资收益	725,288.39	1,494,801.54
合计	725,288.39	1,494,801.54

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022年度	2021年度	说明
非流动资产处置损益	-280,687.97	-193,151.96	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,367,295.70	7,188,557.55	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	725,288.39	1,494,801.54	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,612,840.00	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,666.64	437,626.83	-
减：所得税影响额	1,923,193.83	1,381,815.46	-
少数股东权益影响额	3,958.89	71,451.60	-
合计	10,776,236.76	7,474,566.90	-

项目	2022年度 涉及金额（元）	2021年度 涉及金额（元）	原因
增值税即征即退	2,455,974.53	2,764,361.40	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.26%	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.23%	0.36	0.36

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

单位: 万元

主要报表项目	增减额	比重增减	主要原因
货币资金	66,578.92	420.88%	货币资金期末数与上年期末数相比增加66,578.92万元, 增加比例为420.88%, 主要原因是报告期公开发行人股票募集资金到账所致。
预付款项	1,425.83	140.98%	预付款项期末数与上年期末数相比增加1,425.83万元, 增加比例为140.98%, 主要原因是公司开辟新产线预付的材料款所致。
其他流动资产	1,064.61	86.66%	其他流动资产期末数与上年期末数相比增加1,064.61万元, 增加比例为86.66%, 主要原因是公司本期大量新增设备款等导致待认证进项税增加所致。
在建工程	516.24	35.02%	在建工程期末数与上年期末数相比增加516.24万元, 增加比例为35.02%, 主要原因是报告期内子公司厂房基建项目完工验收从在建工程转固定资产所致。
递延所得税资产	475.71	31.12%	递延所得税资产期末数与上年期末数相比增加475.71万元, 增加比例为31.12%, 主要原因是公司享受制造业2022年4季度购入固定资产可原值100%加计扣除的优惠, 增加可弥补亏损导致递延所得税资产增加。
其他非流动资产	2,967.29	28625.12%	其他非流动资产期末数与上年期末数相比增加2,967.29万元, 增加比例为28625.12%, 主要原因是公司本期预付设备款增加所致。
短期借款	-447.57	-100.00%	短期借款期末数与上年期末数相比减少447.57万元, 减少比例为100.00%, 主要原因是本期归还短期借款所致。
应付票据	-4,042.90	-32.61%	应付票据期末数与上年期末数相比减少4,042.90万元, 减少比例为32.61%, 主要原因是本期募集资金增加, 导致公司减少应付票据所致。
合同负债	235.53	44.33%	合同负债期末数与上年期末数相比增加235.53万元, 增加比例为44.33%, 主要原因是本期外销合同增加, 预收款项所致。
应交税费	259.07	32.21%	应交税费期末数与上年期末数相比增加259.07

广东瑞德智能科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

			万元, 增加比例为 32.21%, 主要原因是期末未交增值税增加所致。
其他应付款	2,469.42	100.48%	其他应付款期末数与上年期末数相比增加 2,469.42 万元, 增加比例为 100.48%, 主要原因是公司回购限制性股票以及收取供应商质保金所致。
一年内到期的非流动负债	12,279.65	3008.17%	一年内到期的非流动负债期末数与上年期末数相比增加 12,279.65 万元, 增加比例为 3008.17%, 主要原因是长期借款重分类所致。
其他流动负债	-1,251.62	-30.32%	其他流动负债期末数与上年期末数相比减少 1,251.62 万元, 减少比例为 30.32%, 主要原因是公司已背书未到期未终止确认的票据减少, 导致其他流动负债减少。
长期借款	-11,194.26	-89.46%	长期借款期末数与上年期末数相比减少 11,194.26 万元, 减少比例为 89.46%, 主要原因是重分类至一年内到期的非流动负债。
递延收益	-121.78	-39.24%	递延收益期末数与上年期末数相比减少 121.78 万元, 减少比例为 39.24%, 主要原因是政府补助符合确认标准后结转为其他收益所致。
股本	2,668.20	34.89%	股本期末数与上年期末数相比增加 2,668.20 万元, 增加比例为 34.89%, 主要原因是公司本期已成功上市, 股本增加所致。
资本公积	71,660.91	395.70%	资本公积期末数与上年期末数相比增加 71,660.91 万元, 增加比例为 395.70%, 主要原因是公司本期已成功上市, 资本公积增加所致。
财务费用	-1,619.96	-301.90%	财务费用本期数与上年同期数相比减少 1,619.96 万元, 减少比例为 301.90%, 主要原因是报告期内募集资金存款利息收入增加所致。
其他收益	686.99	69.02%	其他收益本期数与上年同期数相比增加 686.99 万元, 增加比例为 69.02%, 主要原因是政府补助符合确认标准后结转为其他收益所致。
信用减值损失	957.82	163.64%	信用减值损失本期数与上年同期数相比增加 957.82 万元, 增加比例为 163.64%, 主要原因是应收账款回款较为及时, 且本期应收账款有所减少所致。
所得税费用	-754.85	-206.40%	所得税费用本期数与上年同期数相比减少 754.85 万元, 减少比例为 206.40%, 主要原因是报告期利润较去年同期减少以及报告期确认递延所得税资产所致。

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东瑞德智能科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2023 年 4 月 25 日