

上海柏楚电子科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪24TFU5VRCL



上海柏楚电子科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-97



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10158 号

上海柏楚电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海柏楚电子科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的 1 责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
商品销售收入的确认	
如合并财务报表附注所述，贵公司嵌入式软件商品销售收入以客户签收为依据，并按照符合合同约定的验收标准对应的时点作为商品控制权的转移时点。我们关注商品销售收入的确认主要是由于销售收入金额重大且为关键业绩指标，其收入确认是否真实和入账期间是否恰当可能存在潜在错报，因此我们将其认定为关键审计事项。	我们针对商品销售收入的确认执行的审计程序主要包括： （1）测试与收入确认相关的关键内部控制； （2）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与销售相关的合同、发货单及签收记录做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间； （3）检查销售收款记录、结合应收账款函证程序，向主要客户函证当期销售额，以确认收入的真实性； （4）了解年度销售折扣政策，检查年度结算协议及折扣条款，以确认预提销售折扣是否正确。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵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,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。


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

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

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



中国注册会计师:
(项目合伙人)


中国注册会计师:







中国·上海

二〇二四年三月十九日



上海柏楚电子科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	2,641,229,774.88	2,310,542,581.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	1,768,615,668.63	1,540,308,897.78
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	15,447,787.71	
应收账款	五、(四)	82,666,932.28	41,042,267.77
应收款项融资	五、(五)	19,243,335.09	
预付款项	五、(六)	3,678,942.25	6,328,450.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	9,154,181.69	9,060,086.48
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	153,547,124.47	120,467,731.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	4,447,078.79	11,524,073.18
流动资产合计		4,698,030,825.79	4,039,274,088.93
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十)	21,021,201.13	15,050,790.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(十一)	30,300,000.00	3,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	274,860,443.32	269,233,820.72
在建工程	五、(十三)	125,525,632.19	2,718,264.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	5,438,380.50	5,980,536.19
无形资产	五、(十五)	110,875,856.42	113,849,212.15
开发支出			
商誉	五、(十六)	17,662,564.38	17,662,564.38
长期待摊费用	五、(十七)	2,832,954.17	2,657,474.72
递延所得税资产	五、(十八)	44,966,405.05	24,549,921.55
其他非流动资产	五、(十九)	3,276,910.47	10,328,027.60
非流动资产合计		636,760,347.63	465,530,612.17
资产总计		5,334,791,173.42	4,504,804,701.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

唐晔

韩冬

张琼

韩冬印

张琼印



上海柏楚电子科技股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(二十一)	32,390,142.22	31,138,038.01
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	70,678,442.04	32,961,320.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十三)	116,661,446.17	71,070,852.20
应交税费	五、(二十四)	43,520,594.46	27,920,383.34
其他应付款	五、(二十五)	37,874,725.07	30,648,103.11
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	2,009,841.40	2,903,477.14
其他流动负债	五、(二十七)	10,126,921.17	558,190.01
流动负债合计		313,262,112.53	197,200,364.45
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十八)	2,878,041.51	2,853,405.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十八)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,878,041.51	2,853,405.22
负债合计		316,140,154.04	200,053,769.67
所有者权益:			
股本	五、(二十九)	146,334,064.00	145,974,775.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	2,929,263,473.81	2,798,918,589.37
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十一)	73,167,032.00	72,987,387.50
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	1,822,872,834.18	1,259,448,778.04
归属于母公司所有者权益合计		4,971,637,403.99	4,277,329,529.91
少数股东权益		47,013,615.39	27,421,401.52
所有者权益合计		5,018,651,019.38	4,304,750,931.43
负债和所有者权益总计		5,334,791,173.42	4,504,804,701.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



报表 第2页



上海柏楚电子科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		2,091,054,809.24	1,853,728,733.53
交易性金融资产		1,718,574,572.74	1,484,416,715.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、(一)	141,324,935.85	58,049,386.08
应收款项融资			
预付款项		1,493,914.80	1,036,700.29
其他应收款	十七、(二)	4,571,322.74	203,232,970.49
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		74,894,411.87	1,460,760.87
其他流动资产		4,530.65	
流动资产合计		4,031,918,497.89	3,601,925,266.95
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		19,808,505.34	14,612,719.89
长期股权投资	十七、(三)	309,366,551.99	161,650,436.55
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		225,801,628.93	241,157,794.29
在建工程		125,503,288.82	2,718,264.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		167,732.40	838,662.00
无形资产		108,908,313.88	111,733,634.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		364,348.87	489,281.44
递延所得税资产		12,719,814.16	5,276,161.87
其他非流动资产		2,082,539.07	27,815,092.69
非流动资产合计		804,722,723.46	566,292,047.88
资产总计		4,836,641,221.35	4,168,217,314.83


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。


公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




韩冬蕾


张少琼




上海柏楚电子科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,306,183.40	4,137,455.82
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		58,820,224.43	29,480,703.11
应交税费		33,216,856.86	12,492,974.05
其他应付款		34,462,417.18	28,221,639.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			728,598.27
其他流动负债		2,971,607.54	
流动负债合计		130,777,289.41	75,061,370.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		130,777,289.41	75,061,370.47
所有者权益：			
股本		146,334,064.00	145,974,775.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,885,690,708.11	2,766,778,540.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		73,167,032.00	72,987,387.50
未分配利润		1,600,672,127.83	1,107,415,241.24
所有者权益合计		4,705,863,931.94	4,093,155,944.36
负债和所有者权益总计		4,836,641,221.35	4,168,217,314.83



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。


公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








上海柏楚电子科技股份有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,407,113,183.52	898,491,949.44
其中: 营业收入	五、(二十三)	1,407,113,183.52	898,491,949.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		697,432,049.55	416,424,683.92
其中: 营业成本	五、(三十三)	276,714,081.20	188,928,394.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十四)	18,079,271.67	9,683,677.93
销售费用	五、(三十五)	91,034,592.85	47,249,322.31
管理费用	五、(三十六)	97,984,656.43	74,824,953.24
研发费用	五、(三十七)	261,460,209.22	143,553,350.55
财务费用	五、(三十八)	-47,840,761.82	-47,815,014.66
其中: 利息费用		235,831.95	288,629.02
利息收入		48,076,702.97	48,144,338.47
加: 其他收益	五、(三十九)	69,843,247.32	51,594,595.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十)	32,117,546.39	17,010,957.48
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-854,180.47	-703,105.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十一)	18,606,056.16	2,308,897.78
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十二)	-2,626,075.19	453,911.99
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	-470,542.54	-269,393.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	165,742.44	8,401.07
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		827,317,108.55	553,174,635.15
加: 营业外收入	五、(四十五)	146,254.66	127,097.97
减: 营业外支出	五、(四十六)	648,897.20	2,287,032.46
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		826,814,466.01	551,014,700.66
减: 所得税费用	五、(四十七)	73,290,164.71	58,916,188.75
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		753,524,301.30	492,098,511.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		753,524,301.30	492,098,511.91
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		728,914,349.94	479,523,399.84
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		24,609,951.36	12,575,112.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		753,524,301.30	492,098,511.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		728,914,349.94	479,523,399.84
归属于少数股东的综合收益总额		24,609,951.36	12,575,112.07
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		4.99	3.31
(二) 稀释每股收益(元/股)		4.96	3.30

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









上海柏楚电子科技股份有限公司
 母公司利润表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)


项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、(四)	809,226,757.52	484,022,238.82
减：营业成本	十七、(四)	1,744,457.59	1,359,286.45
税金及附加		12,233,954.24	6,320,053.72
销售费用		25,105,144.91	18,125,527.36
管理费用		57,370,979.25	44,477,796.67
研发费用		137,658,637.83	62,570,051.68
财务费用		-41,937,760.81	-41,732,678.85
其中：利息费用		20,991.09	109,081.49
利息收入		41,952,248.51	41,833,723.48
加：其他收益		60,666,414.72	47,921,239.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	26,801,677.52	15,579,040.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		16,970,086.67	2,416,715.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-133,706.63	1,043,382.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-185,008.79	20,786.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		721,170,808.00	459,883,365.91
加：营业外收入		83,014.45	60,924.58
减：营业外支出		340,108.51	1,916,817.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		720,913,713.94	458,027,472.58
减：所得税费用		62,166,533.55	37,196,804.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		658,747,180.39	420,830,668.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		658,747,180.39	420,830,668.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		658,747,180.39	420,830,668.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

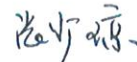
会计机构负责人：













上海柏楚电子科技股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,362,610,222.80	998,345,497.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		51,566,823.90	38,608,506.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	109,492,810.06	106,866,502.60
经营活动现金流入小计		1,723,669,856.76	1,143,820,506.05
购买商品、接受劳务支付的现金		305,202,915.41	155,070,539.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		273,234,265.10	176,501,310.29
支付的各项税费		211,839,421.47	112,716,948.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	72,453,505.68	80,249,162.77
经营活动现金流出小计		862,730,107.66	524,537,960.85
经营活动产生的现金流量净额		860,939,749.10	619,282,545.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,993,795,294.45	2,013,180,000.00
取得投资收益收到的现金		43,995,176.35	18,855,303.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,037,790,470.80	2,032,041,903.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,518,774.90	96,755,436.87
投资支付的现金		4,249,800,000.00	3,524,427,400.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,401,318,774.90	3,621,182,836.87
投资活动产生的现金流量净额		-363,528,304.10	-1,589,140,932.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		8,056,914.06	967,538,505.16
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	495,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,056,914.06	967,538,505.16
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,588,149.30	193,170,954.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,277,500.00	769,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	3,340,739.81	8,255,963.91
筹资活动现金流出小计		174,928,889.11	201,426,918.01
筹资活动产生的现金流量净额		-166,871,975.05	766,111,587.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		143,323.60	56,313.67
五、现金及现金等价物净增加额		330,682,793.55	-203,690,486.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,310,542,581.33	2,514,233,068.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,641,225,374.88	2,310,542,581.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐晔

韩冬蕾

张少琼



上海柏楚电子科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		866,182,060.48	561,237,416.59
收到的税费返还		50,673,769.10	37,109,835.71
收到其他与经营活动有关的现金		283,358,115.08	80,319,620.93
经营活动现金流入小计		1,140,213,944.66	678,666,873.23
购买商品、接受劳务支付的现金		127,514.00	59,492.00
支付给职工以及为职工支付的现金		106,337,121.20	73,277,950.13
支付的各项税费		140,818,794.54	87,952,470.54
支付其他与经营活动有关的现金		35,506,651.43	47,018,921.24
经营活动现金流出小计		282,790,081.17	208,308,833.91
经营活动产生的现金流量净额		857,423,863.49	470,358,039.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,722,000,000.00	1,715,000,000.00
取得投资收益收到的现金		40,613,907.14	15,715,897.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,546,438.25	117,404.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,033,865.47	677,441.67
投资活动现金流入小计		3,780,194,210.86	1,731,510,744.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,015,272.33	85,016,051.86
投资支付的现金		4,053,000,000.00	3,211,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		51,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,242,015,272.33	3,316,016,051.86
投资活动产生的现金流量净额		-461,821,061.47	-1,584,505,307.86
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		7,756,914.06	967,043,505.16
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,756,914.06	967,043,505.16
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,310,649.30	192,401,454.10
支付其他与筹资活动有关的现金		798,483.05	5,728,866.36
筹资活动现金流出小计		166,109,132.35	198,130,320.46
筹资活动产生的现金流量净额		-158,352,218.29	768,913,184.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71,091.98	56,313.67
五、现金及现金等价物净增加额		237,321,675.71	-345,177,770.17
加: 期初现金及现金等价物余额		1,853,728,733.53	2,198,906,503.70
六、期末现金及现金等价物余额		2,091,050,409.24	1,853,728,733.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

唐晔

韩冬

张琼

韩冬印

张琼印



上海柏楚电子科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

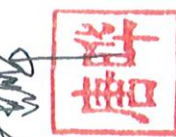
项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
	优先股	永续债						
一、上年年末余额	145,974,775.00		2,798,918,589.37			72,987,387.50	27,421,401.52	4,304,750,931.43
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	145,974,775.00		2,798,918,589.37			72,987,387.50	27,421,401.52	4,304,750,931.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	359,289.00		130,344,884.44			179,644.50	19,592,213.87	713,900,087.95
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本	359,289.00		130,344,884.44					
1. 所有者投入的普通股	359,289.00		7,397,625.06					
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额			123,254,971.89					
4. 其他			-307,712.51					
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	146,334,064.00		2,929,263,473.81			73,167,032.00	47,013,615.39	5,018,651,019.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





合并所有者权益变动表 (续)
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

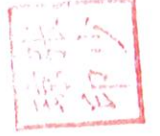
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	普通股										
一、上年年末余额	100,335,345.00		1,843,664,006.14			50,167,672.50		995,146,547.30	2,989,313,570.94	9,834,822.04	2,999,148,392.98	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	100,335,345.00		1,843,664,006.14			50,167,672.50		995,146,547.30	2,989,313,570.94	9,834,822.04	2,999,148,392.98	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	45,639,430.00		955,254,583.23			22,819,715.00		264,302,230.74	1,288,015,958.97	17,586,579.48	1,305,602,538.45	
(一) 综合收益总额								479,523,399.84	479,523,399.84	12,575,112.07	492,098,511.91	
(二) 所有者投入和减少资本	4,039,115.00		996,854,898.23						1,000,894,013.23	5,780,967.41	1,006,674,980.64	
1. 所有者投入的普通股	4,039,115.00		962,472,267.51						966,511,382.51	1,455,000.00	967,966,382.51	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额			34,749,348.13						34,749,348.13	2,999,250.00	37,748,598.13	
4. 其他			-366,717.41						-366,717.41	1,326,717.41	960,000.00	
(三) 利润分配								-215,221,169.10	-192,401,454.10	-769,500.00	-193,170,954.10	
1. 提取一般风险准备												
2. 对所有者(或股东)的分配								-22,819,715.00	-22,819,715.00			
3. 提取盈余公积												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	41,600,315.00		-41,600,315.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	41,600,315.00		-41,600,315.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	145,974,775.00		2,798,918,589.37			72,987,387.50		1,259,448,778.04	4,277,329,529.91	27,421,401.52	4,304,750,931.43	

张少

会计机构负责人:

郭冬

主管会计工作负责人:



第10页

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 唐群



上海柏楚电子科技有限公司
母公司所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)



项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	库存股						
一、上年年末余额	145,974,775.00				2,766,778,540.62			72,987,387.50	1,107,415,241.24	4,093,155,944.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	145,974,775.00				2,766,778,540.62			72,987,387.50	1,107,415,241.24	4,093,155,944.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	359,289.00				118,912,167.49			179,644.50	493,256,886.59	612,707,987.58
（一）综合收益总额								658,747,180.39		658,747,180.39
（二）所有者投入和减少资本	359,289.00				118,912,167.49					119,271,456.49
1. 所有者投入的普通股	359,289.00				7,397,625.06					7,756,914.06
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					111,514,542.43					111,514,542.43
（三）利润分配								179,644.50	-165,490,293.80	-165,310,649.30
1. 提取盈余公积								179,644.50	-179,644.50	
2. 对所有者（或股东）的分配									-165,310,649.30	-165,310,649.30
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	146,334,064.00				2,885,690,708.11			73,167,032.00	1,600,672,127.83	4,705,863,931.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：唐皓

主管会计工作负责人：韩冬

会计机构负责人：张少琼



上海柏楚电子科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
	股本		资本公积						其他综合收益
	优先股	永续债	其他权益工具	其他					
一、上年年末余额	100,335,345.00		1,825,338,043.26		50,167,672.50	901,805,742.05	2,877,646,802.81		
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	100,335,345.00		1,825,338,043.26		50,167,672.50	901,805,742.05	2,877,646,802.81		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,639,430.00		941,440,497.36		22,819,715.00	205,609,499.19	1,215,509,141.55		
（一）综合收益总额						420,830,668.29	420,830,668.29		
（二）所有者投入和减少资本	4,039,115.00		983,040,817.36				987,079,927.36		
1. 所有者投入的普通股	4,039,115.00		962,472,267.51				966,511,382.51		
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他			20,568,544.85				20,568,544.85		
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转	41,600,315.00		-41,600,315.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	41,600,315.00		-41,600,315.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	145,974,775.00		2,766,778,540.62		72,987,387.50	1,107,415,241.24	4,093,155,944.36		

会计机构负责人： 张昕

主管会计工作负责人： 郭冬

公司负责人： 唐群

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 唐群

主管会计工作负责人： 郭冬

会计机构负责人： 张昕

报 表 第 2 页

唐群

张昕



上海柏楚电子科技股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海柏楚电子科技股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于2007年9月11日, 本公司注册资本: 14,633.4064 万元; 法定代表人: 唐晔; 统一社会信用代码: 91310112666062072D; 注册地址为: 上海市闵行区兰香湖南路1000号; 营业期限: 2007年9月11日至不约定期限。

2018年6月15日, 本公司召开股东会, 会议决议公司整体变更设立为上海柏楚电子科技股份有限公司, 同意2018年4月30日为改制基准日, 以上海柏楚电子科技有限公司基准日经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产208,931,087.08元, 按2.7857: 1的比例折合为股份有限公司的股本总额75,000,000股, 剩余133,931,087.08元作为股份有限公司的资本公积由全体股东共同享有。公司于2018年7月23日取得股改后营业执照。

根据2019年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]1293号《关于同意上海柏楚电子科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意, 本公司于上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股25,000,000股, 每股发行价格68.58元, 扣除发行费用102,812,924.52元(不含增值税)后, 募集资金净额为1,611,687,075.48元, 其中计入股本金额为人民币25,000,000.00元, 计入资本公积金额为人民币1,586,687,075.48元。该募集资金已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具了信会师报字[2019]第ZA15319号《验资报告》。

2021年4月, 根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十四次会议、第一届董事会第十八次会议及第一届董事会第二十一次会议决议, 同意公司注册资本变更为10,029.7785万元, 由48名激励对象认购限制性股票297,785股, 截至2021年4月19日止, 公司已收到48名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币9,990,686.75元, 其中: 股本人民币297,785.00元, 资本公积9,692,901.75元。此次变更业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具了信会师报字[2021]第ZA11811号验资报告。

2021年12月，根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十八次会议及第二届董事会第四次会议决议，同意公司注册资本变更为10,033.5345万元，由13名激励对象认购限制性股票37,560股，截至2021年12月16日止，公司已收到13名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币1,211,685.60元，其中：股本人民币37,560.00元，资本公积1,174,125.60元。此次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2021]第ZA15959号验资报告。

2022年4月，根据公司2020年年度股东大会、第二届董事会第五次会议、第二届董事会第六次会议、2022年第一次临时股东大会，并经中国证券监督管理委员会证监许可（2022）372号《关于同意上海柏楚电子科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》同意，公司于上海证券交易所向特定对象发行人民币普通股3,665,441股，每股发行价格为人民币266.68元，扣除发行费用人民币19,104,622.65元（不含增值税）后，募集资金净额为958,395,183.23元，其中计入股本金额为人民币3,665,441.00元，计入资本公积金额为人民币954,729,742.23元。该募集资金已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2022]第ZA10858号《验资报告》。

2022年5月，根据公司2021年年度股东大会决议，同意公司以资本公积金向全体股东每10股转增4股。截至2022年4月19日公司总股本104,000,786股计算，合计转增41,600,315股，转增后公司总股本增加至145,601,101股。

2022年5月，根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十四次会议、第一届董事会第十八次会议、第一届董事会第二十一次会议、第二届董事会第四次会议及第二届董事会第十一次会议决议，同意公司注册资本变更为14,593.2691万元，由48名激励对象认购限制性股票331,590股，截至2022年6月6日止，公司已收到48名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币7,202,134.80元，其中：股本人民币331,590.00元，资本公积6,870,544.80元。本次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2022]第ZA14759号《验资报告》。

2022年12月，根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十四次会议、第一届董事会第十八次会议、第一届董事会第二十一次会议、第二届董事会第四次会议、第二届董事会第十一次会议及第二届董事会第十六次会议决议，同意公司注册资本变更为14,597.4775万元，由13名激励对象认购限制性股票42,084股，截至2022年12月13日止，公司已收到13名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币914,064.48元，其中：股本人民币42,084.00元，资本公积871,980.48元。本次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2022]第ZA16222号《验资报告》。

2023年5月,根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十四次会议、第一届董事会第二十一次会议、第二届董事会第四次会议、第二届董事会第十一次会议及第二届董事会第二十次会议决议,同意公司注册资本变更为14,629.2610万元,由47名限制性股票激励对象认购限制性股票317,835股,截至2023年5月30日止,公司已收到47名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币6,903,376.20元,其中:股本人民币317,835.00元,资本公积6,585,541.20元。本次变更业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了信会师报字[2023]第ZA14529号《验资报告》。

2023年12月,根据公司2019年第三次临时股东大会、第一届董事会第十八次、第二届董事会第四次会议、第二届董事会第十一次会议、第二届董事会第二十六次会议决议,同意公司注册资本变更为14,633.4064万元,由13名限制性股票激励对象认购限制性股票41,454.00股,截至2023年12月13日止,公司已收到13名激励对象缴纳的限制性股票认购款合计人民币853,537.86元,其中:股本人民币41,454.00元,资本公积812,083.86元。本次变更业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了信会师报字[2023]第ZA15617号《验资报告》。截至报告出具日,公司尚未办理最新营业执照变更。

本公司经营范围为:许可项目:互联网信息服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;通讯设备销售;仪器仪表销售;电子元器件与机电组件设备销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);计算机软硬件及外围设备制造;物联网技术研发;工业互联网数据服务;互联网数据服务;电机及其控制系统研发;机械设备研发;智能机器人的研发;人工智能应用软件开发。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。
本财务报表业经公司于2024年3月19日第二届董事会第二十八次会议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2023年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海柏楚数控科技有限公司
上海控软网络科技有限公司
上海波刺自动化科技有限公司
上海波刺企业管理中心(有限合伙)

子公司名称
上海柏甯企业管理有限公司
上海波锋科技有限公司
上海波锋企业管理中心（有限合伙）
上海柏徕科技有限公司
江苏波斩精密机械有限公司
扬州柏跃企业管理中心（有限合伙）
江苏睿腾智能科技有限公司

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生当月月初的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

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

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、半成品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	46.5	5.00	2.04
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
生产工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
专用设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2) 公司具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的差异;
- (5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

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

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
软件	2-12 年	直线法	0.00	软件的预计使用年限
土地	20 年、50 年	直线法	0.00	不动产权证书

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司本期无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 股份支付

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

以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 嵌入式软件产品销售收入

本公司标准化嵌入式软件产品一般只需简单安装，嵌入式软件产品的销售收入以客户签收为依据，并按照符合合同约定的验收标准对应的时点确认收入。此外，按与客户签订的年度产品结算协议及双方约定的预估折扣冲减当期收入，确认合同负债；年末按双方年度实际结算金额进行调整。

(2) 其他软件产品销售收入

本公司其他软件产品销售收入于交付日确认收入，带有效期的软件以激活日确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

本公司让渡资产使用权收入于交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 使用费收入金额按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 智能切割头及配件销售收入

本公司的智能切割头及配件为标准化产品，销售收入以客户签收为依据，并按照符合合同约定的验收标准对应的时点确认收入。此外，按与客户签订的年度产品结算协议及双方约定的预估折扣冲减当期收入，确认合同负债；年末按双方年度实际结算金额进行调整。

(5) 镜片产品收入的确认

本公司的镜片产品销售收入以客户签收为依据，并按照符合合同约定的验收标准对应的时点确认收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司政府补助会计处理方法：总额法。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十五) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十六) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(二十六) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:

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

两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

(二十七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司本期未发生重要的会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%、10%

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
上海柏楚电子科技股份有限公司	10%
上海柏楚数控科技有限公司	15%
上海波刺自动化科技有限公司	15%
上海柏徕科技有限公司	20%
江苏波斩精密机械有限公司	20%
江苏睿腾智能科技有限公司	20%
上海波锋科技有限公司	20%
上海柏甯企业管理有限公司	25%
上海控软网络科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、 所得税

本公司于 2013 年 11 月 19 日被认定为高新技术企业【GR201331000682】，2022 年 12 月 14 日通过了高新技术企业复审【GR202231007361】。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)等相关规定，本公司所得税自 2022 年起至 2024 年所得税税率为 15%。

根据《关于发布修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)、《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发〔2020〕8 号)、《关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》(发改高技〔2021〕413 号)等相关规定，本公司 2023 年度按 10%的税率申报并计缴企业所得税。

下属公司上海柏楚数控科技有限公司于 2022 年 11 月 15 日认定为高新技术企业【GR202231001885】，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，下属公司上海柏楚数控科技有限公司所得税自 2022 年起至 2024 年所得税税率为 15%。

下属公司上海波刺自动化科技有限公司于 2021 年 12 月 23 日认定为高新技术企业【GR202131005262】，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，下属公司上海波刺自动化科技有限公司所得税自 2021 年起至 2023 年所得税税率为 15%。

根据财政部、税务总局下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。下属公司上海柏徕科技有限公司、江苏波斩精密机械有限公司、江苏睿腾智能科技有限公司、上海波锋科技有限公司 2023 年所得税税率为 20%。

2、 增值税

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)文件第一条、第(一)款规定：“一、软件产品增值税政策(一)增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定增值税税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。”本公司及下属公司上海控软网络科技有限公司属于软件企业，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财政部、税务总局下发的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。下属公司上海波刺自动化科技有限公司在报告期内享受该政策优惠。

3、 其他税金

根据财税[2023]年 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。下属公司上海柏徕科技有限公司、江苏波斩精密机械有限公司、江苏睿腾智能科技有限公司、上海波锋科技有限公司在报告期内享受政策减免。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,416.21	22,545.34
银行存款	2,634,769,930.49	2,308,512,665.54
其他货币资金	6,444,428.18	2,007,370.45
合计	2,641,229,774.88	2,310,542,581.33
其中：存放在境外的款项总额	223,270.36	1,200,197.47

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
ETC 保证金	4,400.00	
合计	4,400.00	

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,768,615,668.63	1,540,308,897.78
其中：银行理财产品及结构性存款	1,768,615,668.63	1,540,308,897.78
合计	1,768,615,668.63	1,540,308,897.78

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,447,787.71	
合计	15,447,787.71	

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,447,787.71	100.00		15,447,787.71		
合计	15,447,787.71	100.00		15,447,787.71		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	15,447,787.71		
合计	15,447,787.71		

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,494,417.13
合计		9,494,417.13

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	87,006,770.82	43,152,123.97
1 至 2 年		15,000.00
2 至 3 年	15,000.00	50,000.00
小计	87,021,770.82	43,217,123.97
减：坏账准备	4,354,838.54	2,174,856.20
合计	82,666,932.28	41,042,267.77

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合 计提坏账准备	87,021,770.82	100.00	4,354,838.54	5.00	82,666,932.28	43,217,123.97
合计	87,021,770.82	100.00	4,354,838.54		82,666,932.28	43,217,123.97
					2,174,856.20	5.03
					41,042,267.77	
					41,042,267.77	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	87,021,770.82	4,354,838.54	5.00
合计	87,021,770.82	4,354,838.54	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,174,856.20	4,352,588.54	2,172,606.20			4,354,838.54
合计	2,174,856.20	4,352,588.54	2,172,606.20			4,354,838.54

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
客户一	10,998,432.00		10,998,432.00	12.65	549,921.60
客户二	10,053,258.00		10,053,258.00	11.55	502,662.90
客户三	7,408,990.00		7,408,990.00	8.51	370,449.50
客户四	6,604,593.00		6,604,593.00	7.59	330,229.65
客户五	5,989,715.00		5,989,715.00	6.88	299,485.75
合计	41,054,988.00		41,054,988.00	47.18	2,052,749.40

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,243,335.09	
合计	19,243,335.09	

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票		48,416,573.23	29,173,238.14		19,243,335.09	
合计		48,416,573.23	29,173,238.14		19,243,335.09	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,080,283.67	
合计	24,080,283.67	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,664,072.99	99.60	4,794,627.24	75.76
1至2年	14,869.26	0.40	1,533,823.69	24.24
合计	3,678,942.25	100.00	6,328,450.93	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	611,700.00	16.63
供应商二	330,165.00	8.97

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
供应商三	322,341.07	8.76
供应商四	238,126.50	6.47
供应商五	139,705.51	3.80
合计	1,642,038.08	44.63

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,154,181.69	9,060,086.48
合计	9,154,181.69	9,060,086.48

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,945,497.53	4,537,839.84
1至2年	3,833,954.54	5,409,933.10
2至3年	1,908,508.93	200,000.00
3至4年		4,641.72
4至5年	4,641.72	
小计	10,692,602.72	10,152,414.66
减：坏账准备	1,538,421.03	1,092,328.18
合计	9,154,181.69	9,060,086.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	172,802.76	1.62	172,802.76	100.00	4,641.72	0.05	4,641.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,519,799.96	98.38	1,365,618.27	12.98	10,147,772.94	99.95	1,087,686.46	10.72	
合计	10,692,602.72	100.00	1,538,421.03		10,152,414.66	100.00	1,092,328.18		
									9,060,086.48

按单项计提坏账准备的其他应收款项:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海仓创商业管理有限公司	168,161.04	168,161.04	100.00	预计无法收回		
佛山甘甜环保设备科技有限公司	3,573.72	3,573.72	100.00	预计无法收回	3,573.72	3,573.72
余姚市精钢塑料模具厂	1,068.00	1,068.00	100.00	预计无法收回	1,068.00	1,068.00
合计	172,802.76	172,802.76			4,641.72	4,641.72

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,438,233.63	1,365,618.27	13.08
性质组合	81,566.33		
合计	10,519,799.96	1,365,618.27	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		1,087,686.46	4,641.72	1,092,328.18
上年年末余额在本期		-17,964.90	17,964.90	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-17,964.90	17,964.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		897,225.25	150,196.14	1,047,421.39
本期转回		601,328.54		601,328.54
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,365,618.27	172,802.76	1,538,421.03

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	213,909.99	9,933,862.95	4,641.72	10,152,414.66
上年年末余额在本期		-168,161.04	168,161.04	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-168,161.04	168,161.04	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	23,973,604.67	4,887,391.20		28,860,995.87
本期终止确认	24,105,948.33	4,214,859.48		28,320,807.81
其他变动				
期末余额	81,566.33	10,438,233.63	172,802.76	10,692,602.72

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏 账准备	4,641.72	168,161.04				172,802.76
按组合计提坏 账准备	1,087,686.46	879,260.35	601,328.54			1,365,618.27
合计	1,092,328.18	1,047,421.39	601,328.54			1,538,421.03

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工借款	5,346,000.00	5,221,000.00
股权转让款	3,100,000.00	
押金及保证金	2,160,394.67	4,396,400.43
社保及公积金	80,566.33	96,492.49
往来款	4,641.72	321,104.24
员工备用金	1,000.00	117,417.50
合计	10,692,602.72	10,152,414.66

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
上海紫竹高新技术产业 开发区管理委员会	押金及保证金	1,459,200.00	2-3 年	13.65	437,760.00
汤文君	股权转让款	1,400,000.00	1 年以内	13.09	70,000.00
李善清	股权转让款	1,100,000.00	1 年以内	10.29	55,000.00
宿迁科杰企业管理合伙 企业（有限合伙）	股权转让款	600,000.00	1 年以内	5.61	30,000.00
吕彪	员工借款	400,000.00	1-2 年	3.74	60,000.00
陆云天	员工借款	400,000.00	1-2 年	3.74	60,000.00
章胜平	员工借款	400,000.00	1-2 年	3.74	60,000.00
郑漪	员工借款	400,000.00	1 年以内	3.74	20,000.00
合计		6,159,200.00		57.60	792,760.00

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	50,946,028.15		50,946,028.15	60,393,907.49		60,393,907.49
委托加工物资	5,959,409.49		5,959,409.49	8,067,932.47		8,067,932.47
在产品	1,660,995.71		1,660,995.71	3,872,567.23		3,872,567.23
库存商品	51,466,702.25	558,391.37	50,908,310.88	23,169,613.48	269,393.81	22,900,219.67
合同履约成本	264,603.47		264,603.47	696,721.71		696,721.71
发出商品	4,329,347.92		4,329,347.92	3,879,380.09		3,879,380.09
半成品	39,626,054.40	147,625.55	39,478,428.85	20,657,002.80		20,657,002.80
合计	154,253,141.39	706,016.92	153,547,124.47	120,737,125.27	269,393.81	120,467,731.46

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	269,393.81	322,916.99		33,919.43		558,391.37
半成品		147,625.55				147,625.55
合计	269,393.81	470,542.54		33,919.43		706,016.92

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	2,332,044.26	8,869,022.40
待抵扣进项税	2,013,531.76	2,655,050.78
待认证进项税	101,502.77	
合计	4,447,078.79	11,524,073.18

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动						减值准 备期末 余额		
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润		计提 减值 准备	其他
1. 合营企业											
2. 联营企业											
常州戴芮珂机电科 技有限公司	10,967,437.92				291,316.74						11,258,754.66
常州法尔特管理咨 询合伙企业（有限 合伙）	1,099,729.75										1,099,729.75
江苏科耐特智能机 器人有限公司	2,983,622.56			2,175,408.63		-808,213.93					
木白科技（苏州）有 限公司			9,000,000.00			-337,283.28					8,662,716.72
小计	15,050,790.23		9,000,000.00	2,175,408.63	-854,180.47						21,021,201.13
合计	15,050,790.23		9,000,000.00	2,175,408.63	-854,180.47						21,021,201.13

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,300,000.00	3,500,000.00
合计	30,300,000.00	3,500,000.00

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	274,860,443.32	269,233,820.72
固定资产清理		
合计	274,860,443.32	269,233,820.72

2、固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	专用设备	运输设备	办公设备	生产工具	生产设备	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	220,364,138.59	9,741,802.16	23,774,033.98	2,244,980.82	4,125,326.38	3,383,970.89	25,834,224.61	289,468,477.43
(2) 本期增加金额		1,213,699.07	3,614,984.21	841,533.14	50,020.90	1,518,170.97	16,350,590.58	23,588,998.87
—购置		1,213,699.07	3,614,984.21	841,533.14	50,020.90	1,518,170.97	16,350,590.58	23,588,998.87
(3) 本期减少金额		47,576.09	87,439.13		2,842.54	28,575.58		166,433.34
—处置或报废		47,576.09	87,439.13		2,842.54	28,575.58		166,433.34
(4) 期末余额	220,364,138.59	10,907,925.14	27,301,579.06	3,086,513.96	4,172,504.74	4,873,566.28	42,184,815.19	312,891,042.96
2. 累计折旧								
(1) 上年年末余额	1,095,031.23	3,838,466.58	12,939,040.92	737,003.19	17,507.41	1,040,884.82	566,722.56	20,234,656.71
(2) 本期增加金额	4,481,720.16	2,661,046.49	3,207,150.93	436,555.14	787,887.38	808,381.83	5,527,094.16	17,909,836.09
—计提	4,481,720.16	2,661,046.49	3,207,150.93	436,555.14	787,887.38	808,381.83	5,527,094.16	17,909,836.09
(3) 本期减少金额		44,320.40	51,793.24		658.85	17,120.67		113,893.16
—处置或报废		44,320.40	51,793.24		658.85	17,120.67		113,893.16
(4) 期末余额	5,576,751.39	6,455,192.67	16,094,398.61	1,173,558.33	804,735.94	1,832,145.98	6,093,816.72	38,030,599.64
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额								
(2) 本期增加金额								
(3) 本期减少金额								

上海柏楚电子科技股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	电子设备	专用设备	运输设备	办公设备	生产工具	生产设备	合计
(4) 期末余额								
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	214,787,387.20	4,452,732.47	11,207,180.45	1,912,955.63	3,367,768.80	3,041,420.30	36,090,998.47	274,860,443.32
(2) 上年年末账面价值	219,269,107.36	5,903,335.58	10,834,993.06	1,507,977.63	4,107,818.97	2,343,086.07	25,267,502.05	269,233,820.72

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	125,525,632.19		125,525,632.19	2,718,264.63		2,718,264.63
工程物资						
合计	125,525,632.19		125,525,632.19	2,718,264.63		2,718,264.63

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发生产中心项目	125,503,288.82		125,503,288.82	2,718,264.63		2,718,264.63
组装固定资产	22,343.37		22,343.37			
合计	125,525,632.19		125,525,632.19	2,718,264.63		2,718,264.63

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目 名称	预算数	上年年末 余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
研发生产 中心项目	195,680,000.00	2,718,264.63	122,785,024.19			125,503,288.82	64.14	64.14				募集资 金、自 有资金
合计		2,718,264.63	122,785,024.19			125,503,288.82						

说明：

研发生产中心项目的资金来源为募集资金与自有资金，涉及以下三个募投项目：智能切割头扩产项目、智能焊接机器人及控制系统产业化项目和超高精密驱控一体研发项目。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	8,744,998.10	8,744,998.10
(2) 本期增加金额	4,010,674.39	4,010,674.39
— 新增租赁	4,010,674.39	4,010,674.39
(3) 本期减少金额	2,502,065.55	2,502,065.55
— 处置	2,502,065.55	2,502,065.55
(4) 期末余额	10,253,606.94	10,253,606.94
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	2,764,461.91	2,764,461.91
(2) 本期增加金额	3,162,793.61	3,162,793.61
— 计提	3,162,793.61	3,162,793.61
(3) 本期减少金额	1,112,029.08	1,112,029.08
— 处置	1,112,029.08	1,112,029.08
(4) 期末余额	4,815,226.44	4,815,226.44
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,438,380.50	5,438,380.50
(2) 上年年末账面价值	5,980,536.19	5,980,536.19

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	116,853,500.00	7,044,013.80	123,897,513.80
(2) 本期增加金额		848,918.28	848,918.28
— 购置		848,918.28	848,918.28
(3) 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(4) 期末余额	116,853,500.00	7,892,932.08	124,746,432.08
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	8,290,778.96	1,757,522.69	10,048,301.65
(2) 本期增加金额	3,088,557.96	733,716.05	3,822,274.01
—计提	3,088,557.96	733,716.05	3,822,274.01
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	11,379,336.92	2,491,238.74	13,870,575.66
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	105,474,163.08	5,401,693.34	110,875,856.42
(2) 上年年末账面价值	108,562,721.04	5,286,491.11	113,849,212.15

(十六) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海波刺自动化科技有限公司	17,662,564.38					17,662,564.38
账面原值小计	17,662,564.38					17,662,564.38
减值准备						
减值准备小计						
账面价值	17,662,564.38					17,662,564.38

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海波刺自动化科技有限公司（含商誉）	上海波刺自动化科技有限公司的经营性资产组以及分摊至该资产组的商誉，依据为能够产生独立现金流的资产组合	切割头，该公司主要经营业务为切割头制造销售，依据为内部组织结构划分	是

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司对上海波刺自动化科技有限公司并购形成的商誉进行了减值测试，并经银信资产评估有限公司评估，出具了银信评报字(2024)第 040010 号《上海柏楚数控科技有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的上海波刺自动化科技有限公司含全部商誉资产组可收回金额》。经测试，上海波刺自动化科技有限公司商誉所在资产组可收回金额大于账面价值，未发生减值。

上海波刺自动化科技有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值。收益法预测期为 5 年；预测期收入平均增长率 13.60%；稳定期永续增长率为 0.00%；税前折现率为 14.06%；根据预测收入、成本、费用计算利润率。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
上海波刺自动化科技有限公司	136,637,000.00	740,000,000.00		5 年	平均收入增长率 13.60%，平均利润率 20.03%	收入增长率、利润率：根据公司经营情况及管理层对市场发展的预期	收入增长率 0%，利润率 17.12%，税前折现率 14.06%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	136,637,000.00	740,000,000.00						

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末 余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末 余额
装修费	2,179,796.98	1,597,728.10	1,495,890.45		2,281,634.63
资源包和服务器费用	223,438.43	142,858.97	85,397.68		280,899.72
长城宽带升级费	16,172.49		16,172.49		
软件费用	238,066.82	145,984.85	113,631.85		270,419.82
合计	2,657,474.72	1,886,571.92	1,711,092.47		2,832,954.17

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	股份支付	216,025,649.62	25,806,918.22	95,150,930.49
合同负债	64,048,225.81	9,607,233.87	27,994,430.97	4,199,164.65
内部交易未实现利润	61,350,664.76	9,202,599.71	57,999,715.16	8,699,957.27
资产减值准备	6,439,706.49	988,547.79	3,472,978.19	505,934.93
租赁负债	3,612,517.68	769,156.72	5,819,077.83	1,148,561.46
公允价值变动损益			107,817.91	16,172.69
合计	351,476,764.36	46,374,456.31	190,544,950.55	26,120,300.81

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	公允价值变动损益	5,615,668.63	563,621.65	2,416,715.69
使用权资产	3,454,597.79	738,917.04	5,980,536.19	1,164,504.92
固定资产一次性扣除	703,417.10	105,512.57	1,094,685.12	164,202.77
合计	9,773,683.52	1,408,051.26	9,491,937.00	1,570,379.26

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,408,051.26	44,966,405.05	1,570,379.26	24,549,921.55
递延所得税负债	1,408,051.26		1,570,379.26	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	3,276,910.47		3,276,910.47	8,024,027.60		8,024,027.60
预付投资款				2,304,000.00		2,304,000.00
合计	3,276,910.47		3,276,910.47	10,328,027.60		10,328,027.60

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,400.00	4,400.00	保证	ETC保证金				
合计	4,400.00	4,400.00						

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	28,523,457.43	25,559,243.97
应付委外加工费	1,928,476.73	1,837,967.29
应付固定资产	1,374,429.02	2,410,634.43
其他费用	563,779.04	1,330,192.32
合计	32,390,142.22	31,138,038.01

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提销售折扣	64,048,225.81	27,994,430.97
货款	6,630,216.23	4,966,889.67
合计	70,678,442.04	32,961,320.64

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	69,359,732.80	289,740,858.31	244,869,388.06	114,231,203.05
离职后福利-设定提存计划	1,704,256.40	26,030,299.31	25,304,312.59	2,430,243.12
辞退福利	6,863.00	812,651.33	819,514.33	
一年内到期的其他福利				
合计	71,070,852.20	316,583,808.95	270,993,214.98	116,661,446.17

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	62,575,916.73	247,310,514.63	201,654,443.29	108,231,988.07
(2) 职工福利费		9,109,513.59	9,109,513.59	
(3) 社会保险费	4,201,971.64	15,698,318.26	18,423,963.32	1,476,326.58
其中：医疗保险费	3,772,031.65	15,096,937.06	17,417,064.59	1,451,904.12
工伤保险费	16,541.70	258,930.45	251,049.69	24,422.46
生育保险费	413,398.29	342,450.75	755,849.04	
(4) 住房公积金	827,561.00	12,548,728.56	12,196,167.26	1,180,122.30
(5) 工会经费和职工教育经费	1,754,283.43	5,073,783.27	3,485,300.60	3,342,766.10
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	69,359,732.80	289,740,858.31	244,869,388.06	114,231,203.05

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,652,602.30	25,230,822.46	24,528,037.26	2,355,387.50
失业保险费	51,654.10	799,476.85	776,275.33	74,855.62
合计	1,704,256.40	26,030,299.31	25,304,312.59	2,430,243.12

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	23,311,846.73	7,299,816.34
增值税	14,960,592.00	16,552,433.30
个人所得税	2,568,703.59	1,873,207.08
城市维护建设税	763,006.03	668,082.12
教育费附加	761,936.67	650,773.17
房产税	688,320.68	607,835.12
印花税	445,213.43	247,260.88
土地使用税	20,975.33	20,975.33
合计	43,520,594.46	27,920,383.34

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	37,874,725.07	30,648,103.11
合计	37,874,725.07	30,648,103.11

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	29,202,687.73	15,712,116.28
往来款	5,040,467.55	4,385,596.37
预提费用	3,631,569.79	10,546,751.46
员工报销		3,639.00
合计	37,874,725.07	30,648,103.11

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债-租赁付款额	2,179,139.17	3,102,341.42
一年内到期的租赁负债-未确认融资费用	-169,297.77	-198,864.28
合计	2,009,841.40	2,903,477.14

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认已背书票据金额	9,494,417.13	
待转销项税	632,504.04	558,190.01
合计	10,126,921.17	558,190.01

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债-租赁付款额	3,009,239.40	3,039,315.81
租赁负债-未确认融资费用	-131,197.89	-185,910.59
合计	2,878,041.51	2,853,405.22

(二十九) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	145,974,775.00	359,289.00				359,289.00	146,334,064.00

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	2,731,049,300.90	45,278,451.29		2,776,327,752.19
其他资本公积	67,869,288.47	122,947,259.38	37,880,826.23	152,935,721.62
合计	2,798,918,589.37	168,225,710.67	37,880,826.23	2,929,263,473.81

其他说明:

- (1) 资本公积-股本溢价的变动原因如下: 公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予和预留授予激励对象第三个归属期符合归属条件。其中 359,289 股已于本报告期完成归属, 股权激励对象实际出资额和认缴股本 359,289.00 元的差额 7,397,625.06 元计入本公司资本公积-股本溢价, 同时将等待期内累计已确认的资本公积-其他资本公积中的对应部分 37,880,826.23 元结转至资本公积-股本溢价。
- (2) 资本公积-其他资本公积的变动原因如下:
 - ① 本公司本期确认股份支付增加资本公积 103,751,136.54 元, 预计未来可税前抵扣的金额超出等待期内确认的股份支付费用, 形成的递延所得税资产增加资本公积 14,295,835.35 元; 由于 359,289 股完成归属, 故将等待期内累计已确认的资本公积-其他资本公积中的对应部分 37,880,826.23 元结转至资本公积-股本溢价。
 - ② 子公司上海波刺自动化科技有限公司本期确认股份支付增加资本公积-其他资本公积 6,720,000.00 元, 公司对应增加 5,208,000.00 元。
 - ③ 子公司上海柏甯企业管理有限公司转让上海波锋科技有限公司股权, 减少资本公积-其他资本公积 552,963.45 元。
 - ④ 子公司上海柏楚数控科技有限公司收购上海波刺自动化科技有限公司股权, 增加资本公积-其他资本公积 245,250.94 元。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	72,987,387.50	179,644.50		73,167,032.00
合计	72,987,387.50	179,644.50		73,167,032.00

其他说明: 根据公司法规定, 本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积; 当法定盈余公积累计金额达到企业注册资本的 50%时, 不再提取。

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,259,448,778.04	995,146,547.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,259,448,778.04	995,146,547.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	728,914,349.94	479,523,399.84
减：提取法定盈余公积	179,644.50	22,819,715.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	165,310,649.30	192,401,454.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,822,872,834.18	1,259,448,778.04

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,395,893,984.50	269,246,536.64	881,406,080.07	181,547,043.62
其他业务	11,219,199.02	7,467,544.56	17,085,869.37	7,381,350.93
合计	1,407,113,183.52	276,714,081.20	898,491,949.44	188,928,394.55

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,921,849.55	4,015,802.15
教育费附加	6,913,505.20	3,994,019.50
房产税	2,822,999.52	607,835.12
印花税	1,331,871.08	981,898.69
城镇土地使用税	83,901.32	80,282.47
车船税	5,145.00	3,840.00
合计	18,079,271.67	9,683,677.93

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	51,445,162.79	31,410,459.23
股份支付	23,793,879.20	3,879,546.67
维修费	4,426,692.62	6,808,639.21
差旅费	4,236,265.83	1,783,897.10
业务宣传费	3,656,195.36	1,809,744.20
劳务费	1,582,343.93	143,317.56
包装费	713,225.67	470,055.80
租赁及物业费	519,726.51	557,235.79
业务招待费	510,388.86	347,060.91
其他	150,712.08	39,365.84
合计	91,034,592.85	47,249,322.31

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	48,670,633.36	38,144,057.28
股份支付	10,882,465.52	3,371,390.31
职工福利费	9,109,513.59	7,158,375.58
折旧费	6,203,166.94	2,684,036.35
水电费	3,040,686.78	1,404,295.79
中介费	2,578,069.23	3,391,187.40
无形资产摊销	2,125,884.12	869,484.08
劳务费	2,123,441.30	1,423,355.30
差旅费	1,850,977.39	512,686.85
报废	1,654,687.19	2,323,922.86
租赁及物业费	1,476,070.02	5,015,095.40
低值易耗品	838,323.03	1,413,757.41
长期待摊费用摊销	678,498.29	682,209.60
办公费	378,826.08	1,553,792.95
其他	6,373,413.59	4,877,306.08
合计	97,984,656.43	74,824,953.24

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	167,393,773.14	107,617,114.94
股份支付	71,768,920.90	18,915,137.98
直接投入费用	12,242,214.33	7,609,944.90
折旧费用	7,176,669.17	5,773,236.94
委托研究开发费	1,108,078.40	2,056,475.55
无形资产摊销费用	435,914.96	377,802.59
其他相关费用	1,334,638.32	1,203,637.65
合计	261,460,209.22	143,553,350.55

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	235,831.95	288,629.02
其中：租赁负债利息费用	235,831.95	288,629.02
减：利息收入	48,076,702.97	48,144,338.47
汇兑损益	-143,323.60	-56,313.67
手续费	52,478.22	25,006.46
其他	90,954.58	72,002.00
合计	-47,840,761.82	-47,815,014.66

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	69,843,247.32	51,594,595.12
合计	69,843,247.32	51,594,595.12

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	51,566,823.90	37,261,336.21	与收益相关
科技项目扶持款	11,450,000.00	13,000,000.00	与收益相关
政府退税补贴	3,010,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计抵减	1,138,846.44		与收益相关
代扣个人所得税手续费	1,108,365.98	315,774.91	与收益相关
高质量发展扶持金	500,000.00		与收益相关
小巨人项目扶持资金	500,000.00		与收益相关
培训补贴	441,000.00	336,284.00	与收益相关
就业补贴	128,211.00	231,200.00	与收益相关
高企扶持资金		250,000.00	与收益相关
先进制造业扶持项目补助		100,000.00	与收益相关
财政扶持专项资金		80,000.00	与收益相关
个税优惠政策扶持资金		15,000.00	与收益相关
专利资助费		5,000.00	与收益相关
合计	69,843,247.32	51,594,595.12	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,675,135.49	17,714,063.24
处置长期股权投资产生的投资收益	1,224,591.37	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	72,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-854,180.47	-703,105.76
合计	32,117,546.39	17,010,957.48

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	18,606,056.16	2,308,897.78
其中：银行理财产品及结构性存款的公允价值变动收益	18,606,056.16	2,308,897.78
合计	18,606,056.16	2,308,897.78

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,179,982.34	-445,840.86

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-446,092.85	899,752.85
合计	-2,626,075.19	453,911.99

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-470,542.54	-269,393.81
合计	-470,542.54	-269,393.81

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	350,751.23	20,441.69	350,751.23
固定资产处置损失	-185,008.79	-12,040.62	-185,008.79
合计	165,742.44	8,401.07	165,742.44

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	146,254.66	127,097.97	146,254.66
合计	146,254.66	127,097.97	146,254.66

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	300,000.00	556,842.50	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	52,540.18	1,639,158.87	52,540.18
其他	296,357.02	91,031.09	296,357.02
合计	648,897.20	2,287,032.46	648,897.20

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	87,223,902.95	45,580,065.30
递延所得税费用	-13,933,738.24	13,336,123.45
合计	73,290,164.71	58,916,188.75

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	826,814,466.01
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	82,681,446.60
子公司适用不同税率的影响	7,276,383.14
调整以前期间所得税的影响	-323,584.11
非应税收入的影响	-3,004,875.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,564,090.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	11,366,647.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,197,257.62
研发费用等加计扣除	-29,467,200.75
所得税费用	73,290,164.71

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	728,914,349.94	479,523,399.84
本公司发行在外普通股的加权平均数	146,160,178.75	144,850,535.75
基本每股收益	4.99	3.31
其中：持续经营基本每股收益	4.99	3.31
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	728,914,349.94	479,523,399.84
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	146,862,768.49	145,361,974.70
稀释每股收益	4.96	3.30
其中：持续经营稀释每股收益	4.96	3.30
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	17,206,951.27	14,355,781.11
利息收入	48,078,043.01	48,144,338.47
往来款	42,995,621.89	44,242,457.53
其他	1,212,193.89	123,925.49
合计	109,492,810.06	106,866,502.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	47,776,918.65	43,461,299.49
往来款	21,771,294.07	36,139,709.69
其他	2,905,292.96	648,153.59
合计	72,453,505.68	80,249,162.77

2、 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁本金及利息	3,340,739.81	6,577,563.88
再融资发行费用		1,678,400.03
合计	3,340,739.81	8,255,963.91

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	753,524,301.30	492,098,511.91
加：信用减值损失	2,626,075.19	-453,911.99
资产减值准备	470,542.54	269,393.81
固定资产折旧	17,909,836.09	9,609,579.70
使用权资产折旧	3,162,793.61	6,049,855.14
无形资产摊销	2,569,794.05	1,247,480.00
长期待摊费用摊销	1,711,092.47	994,382.32
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）	-165,742.44	-8,401.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	52,540.18	1,639,158.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-18,606,056.16	-2,308,897.78
财务费用（收益以“-”号填列）	92,508.35	232,315.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,117,546.39	-17,010,957.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,416,483.50	13,361,738.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-25,615.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,549,935.55	16,430,861.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,643,050.06	5,309,935.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	132,553,564.88	62,098,605.81
其他	124,765,514.54	29,748,510.06
经营活动产生的现金流量净额	860,939,749.10	619,282,545.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,641,225,374.88	2,310,542,581.33
减：现金的期初余额	2,310,542,581.33	2,514,233,068.27
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	330,682,793.55	-203,690,486.94

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,641,225,374.88	2,310,542,581.33
其中：库存现金	15,416.21	22,545.34
可随时用于支付的银行存款	2,634,765,530.49	2,308,512,665.54
可随时用于支付的其他货币资金	6,444,428.18	2,007,370.45
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	2,641,225,374.88	2,310,542,581.33

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			228,015.77
其中：美元	32,193.34	7.0827	228,015.77

(五十二) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	235,831.95	288,629.02
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	204,225.12	1,154,756.43
与租赁相关的总现金流出	3,977,965.59	7,205,768.63

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	167,393,773.14	107,617,114.94
股份支付	71,768,920.90	18,915,137.98
直接投入费用	12,242,214.33	7,609,944.90

项目	本期金额	上期金额
折旧费用	7,176,669.17	5,773,236.94
委托研究开发费	1,108,078.40	2,056,475.55
无形资产摊销费用	435,914.96	377,802.59
其他相关费用	1,334,638.32	1,203,637.65
合计	261,460,209.22	143,553,350.55
其中：费用化研发支出	261,460,209.22	143,553,350.55
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

2023年5月，公司新设控股子公司扬州柏跃企业管理中心（有限合伙）。

2023年6月，公司新设控股子公司江苏睿腾智能科技有限公司。

2023年9月，公司新设控股子公司江苏波斩精密机械有限公司。

(六) 其他

无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

单位:万元, 币种:人民币

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海柏楚数控科技有限公司	6,000.00	上海	上海	销售电子产品	100.00		新设
上海控软网络科技有限公司	5,000.00	上海	上海	软件和信息技术	100.00		新设
上海柏甯企业管理有限公司	10,000.00	上海	上海	企业管理	100.00		新设
上海柏徕科技有限公司	1,000.00	上海	上海	技术服务		100.00	新设
江苏睿腾智能科技有限公司	1,000.00	扬州	扬州	销售电子产品		100.00	新设
上海波锋科技有限公司	1,000.00	苏州	上海	技术服务		87.2995	新设
上海波刺自动化科技有限公司	3,200.00	上海	上海	自动化控制设备		77.50	股权受让
江苏斩精密机械有限公司	2,000.00	苏州	苏州	机械零部件加工		77.50	新设
扬州柏跃企业管理中心(有限合伙)	400.00	扬州	扬州	企业管理		76.92	新设
上海波锋企业管理中心(有限合伙)	150.00	上海	上海	企业管理		60.33	新设
上海波刺企业管理中心(有限合伙)	640.00	上海	上海	企业管理		18.75	新设

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年3月, 本公司全资子公司上海柏甯企业管理有限公司转让上海波锋科技有限公司股权, 持股比例从95.05%变为88.075%。

2023年6月, 本公司全资子公司上海柏甯企业管理有限公司转让上海波锋企业管理中心(有限合伙)股权, 对上海波锋企业管理中心(有限合伙)持股比例从67.00%变为60.33%, 对子公司上海波锋科技有限公司持股比例从88.075%变为87.0745%。

2023年10月, 本公司全资子公司上海柏楚数控科技有限公司收购上海波刺企业管理中心(有限合伙)股权, 持股比例从15.00%变为18.75%, 对子公司上海波刺自动化科技有限公司持股比例从76.75%变为77.50%, 对子公司上海波锋科技有限公司持股比例从87.0745%变为87.2995%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	上海波刺自动化科技 有限公司	上海波锋科技 有限公司
购买成本/处置对价		
—现金	-960,000.00	100,050.00
—非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	-960,000.00	100,050.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产 产份额	-1,205,250.94	653,013.45
差额	245,250.94	-552,963.45
其中：调整资本公积	245,250.94	-552,963.45
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司活 动是否具有 战略性
				直接	间接		
常州戴芮珂机电 科技有限公司	江苏 常州	江苏 常州	研发机 电设备		39.50	权益法	是
常州法尔特管理 咨询合伙企业 (有限合伙)	江苏 常州	江苏 常州	企业 管理		50.00	权益法	是
木白科技(苏 州)有限公司	江苏 宿迁	江苏 苏州	商务服 务业		15.00	权益法	是

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	21,021,201.13	15,050,790.23
下列各项按持股比例计算的合计数		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—净利润	-45,966.54	-703,105.76
—其他综合收益		
—综合收益总额	-45,966.54	-703,105.76

九、政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益	69,843,247.32	51,594,595.12
合计	69,843,247.32	51,594,595.12

十、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司购买的理财产品大部分是非保本浮动收益理财产品，并不保证理财资金本金和收益，但公司选择理财产品时会考虑该产品设计的合理性、投资管理团队的管理和运作的有效性，将风险降至公司可控范围。

合并资产负债表中应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注五(三)、(四)、(五)、(六)、(七)、(九)、(十九)。

应收款项方面，公司对客户进行分类管理，按照客户的市场地位、规模以及交易历史记录的标准进行分类，给予不同的信用额度和信用期限，以确保公司整体信用风险在可控范围内。

预付款项方面，公司主要选择信誉资质较好、供货稳定、抵押物充足的紧密性配套企业作为预付款厂家，以确保风险可控。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司资金来源主要自有资金，无有息贷款，利率风险对本公司的经营业绩产生影响有限。

(2) 汇率风险

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

本公司生产经营以人民币计价结算，外汇风险对本公司的经营业绩产生影响有限。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		1,768,615,668.63		1,768,615,668.63
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,768,615,668.63		1,768,615,668.63
(1) 债务工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		1,768,615,668.63		1,768,615,668.63
(4) 其他				
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) 其他				
◆应收款项融资			19,243,335.09	19,243,335.09
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			30,300,000.00	30,300,000.00
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产			30,300,000.00	30,300,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			30,300,000.00	30,300,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
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) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		1,768,615,668.63	49,543,335.09	1,818,159,003.72

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
无。

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

持续第二层次公允价值计量的理财产品的公允价值采用市场比较法进行，估值采用了市场上类似产品的报价并根据本公司持有的理财产品特征据以调整。

(四) 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

其他被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末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

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
常州戴芮珂机电科技有限公司	采购产品	1,246,938.87	25,699.12

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏科耐特智能机器人有限公司	销售产品	689,203.52	4,834,513.25

2、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	808.64	723.49

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏科耐特智能机器人有限公司			4,996,000.00	249,800.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	常州戴芮珂机电科技有限公司		29,040.00
合同负债	江苏科耐特智能机器人有限公司	4,778.76	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2019 年限制性股票激励计划)			412,580.00	39,032,802.20	359,289.00	34,084,335.60	53,291.00	4,948,466.60
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2022 年限制性股票激励计划)	2,100,000.00	297,076,752.00						
上海波刺自动化科技有限公司核心员工	320,000.00	6,720,000.00	320,000.00	6,720,000.00	320,000.00	6,720,000.00		
合计	2,420,000.00	303,796,752.00	732,580.00	45,752,802.20	679,289.00	40,804,335.60	53,291.00	4,948,466.60

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2019年限制性股票激励计划)	20.59元/股	1年以内		
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2022年限制性股票激励计划)	67.45元/股	0-3年		

说明：

2019年限制性股票激励计划

(1) 2023年5月11日，公司召开第二届董事会第二十次会议及第二届监事会第二十次会议，审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期符合归属条件的议案》，确认公司本次激励计划首次授予部分第三个归属期的归属条件已经成就，本次符合归属条件的47名激励对象的主体资格合法有效，本次可归属的限制性股票数量为317,835股；

(2) 2023年5月11日，公司召开第二届董事会第二十次会议及第二届监事会第二十次会议，审议通过了《关于作废部分首次授予部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，确认作废部分已授予尚未归属的限制性股票共计48,685股；

(3) 2023年12月5日，公司召开第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划预留授予部分第三个归属期符合归属条件的议案》，确认公司本次激励计划预留授予部分第三个归属期的归属条件已经成就，本次符合归属条件的13名激励对象的主体资格合法有效，本次可归属的限制性股票数量为41,454股；

(4) 2023年12月5日，公司召开第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于作废部分预留授予部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，确认作废部分已授予尚未归属的限制性股票共计4,606股。

2022年限制性股票激励计划

(1) 2023年1月11日，公司召开第二届董事会第十七次会议及第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确认公司2022年限制性股票激励计划预留部分设定的激励对象获授限制性股票的条件已经成就，同意确定以2023年1月11日为首次授予日，授予价格为68.58元/股，向102名激励对象授予1,752,000股限制性股票；

(2) 2023年10月31日,公司召开第二届董事会第二十四次会议及第二届监事会第二十四次会议,审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》,确认公司2022年限制性股票激励计划预留部分设定的激励对象获授限制性股票的条件已经成就,同意确定以2023年10月31日为本激励计划的预留部分限制性股票的授予日,授予价格为67.45元/股,向20名激励对象授予348,000股限制性股票。本次激励计划预留限制性股票438,000股,本次实际预留授予348,000股限制性股票。剩余90,000股限制性股票按权益失效处理,不再授予。

上海波刺自动化科技有限公司核心员工

2023年10月8日,公司子公司上海波刺企业管理中心(有限合伙)审议并通过了《上海波刺企业管理中心(有限合伙)合伙人决定》,子公司上海波刺企业管理中心(有限合伙)股东李春龙与上海波刺自动化科技有限公司3名激励对象签订财产份额转让协议,李春龙同意将其持有的合伙企业合计5%的财产份额(对应子公司上海波刺自动化科技有限公司320,000.00元注册资本金)作价合计1,280,000.00元转让给3名激励对象。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	公司 2019 年限制性股票激励计划	公司 2022 年限制性股票激励计划	上海波刺自动化科技有限公司
授予日权益工具公允价值的确定方法	BlackScholes 期权定价模型 标的资产估值基准日价值：首次 152.01 元/股；预留 247.57 元/股 有效期分别为：1 年、2 年、3 年、4 年 历史波动率：首次 49.49%、52.81%、51.86%、55.97%； 预留 49.02%、48.22%、50.6%、51.23% 期权行权价格：首次 33.55 元/股；预留 32.26 元/股 无风险收益率：首次 1.89%、2.29%、2.38%、2.51%； 预留 2.80%、2.94%、2.96%、3.04% 股息率：0.2494%	BlackScholes 期权定价模型 标的资产估值基准日价值：首次 202.10 元/股； 预留 239.61 元/股 有效期分别为：1 年、2 年、3 年 历史波动率：首次 42.45%、42.73%、41.45%； 预留 10.43%、39.8%、40.17% 期权行权价格：首次 68.58 元/股；预留 67.45 元/股 无风险收益率：1.50%、2.10%、2.75% 股息率：首次 0.6522%；预留 0.4716%	股东全部权益的评估价值 预测期：5 年 预测期收入平均增长率：13.6% 稳定期永续增长率：0.00% 折现率：12.8%
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果 估计确定	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果 估计确定	实际授予量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	114,714,694.24	99,737,805.7	6,720,000.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2019 年限制性股票激励计划)	4,013,330.84		4,013,330.84	16,848,510.06		16,848,510.06
业务骨干、技术骨干及董事会认为需要激励的其他人员 (2022 年限制性股票激励计划)	99,737,805.70		99,737,805.70			
上海波刺自动化科技有限公司核心员工	6,720,000.00		6,720,000.00	12,900,000.00		12,900,000.00
合计	110,471,136.54		110,471,136.54	29,748,510.06		29,748,510.06

(五) 股份支付的修改、终止情况

2023 年 10 月 31 日，公司召开第二届董事会第二十四次会议及第二届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意公司根据《上海柏楚电子科技股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划》的有关规定，对 2022 年限制性股票激励计划授予价格（含预留授予）由 68.58 元/股调整为 67.45 元/股。

2023 年 12 月 5 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意公司根据《上海柏楚电子科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划》的有关规定，对 2019 年限制性股票激励计划授予数量及授予价格（含预留授予）进行调整由 21.72 元/股调整为 20.59 元/股。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司本期无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本期无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的股利总额(元)	367,298,500.64
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2024年3月19日,公司第二届董事会第二十八次会议审议通过了《关于公司2023年年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》,公司2023年年度利润分配及资本公积金转增股本方案为:公司拟向全体股东每10股派发现金红利25.1元(含税),以资本公积向全体股东每10股转增4股,公司不送红股。若以截至2023年12月31日公司总股数146,334,064股计算,拟派发现金红利总额为人民币367,298,500.64元(含税),占公司2023年度合并报表归属于母公司股东净利润的50.39%;以资本公积金向全体股东每10股转增4股。以截至2023年12月31日总股本146,334,064股计算,合计转增58,533,626股,转增后公司总股本增加至204,867,690股。

十六、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了报告分部。本公司分别以产品和区域为基础确定报告分部,其中产品分部分为:随动系统、板卡系统、总线系统、切割头和其他;区域分部分为:华中和华南、华东、华北东北和其他。由于每个分部需要不同的技术或市场策略,本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动,定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。

2、报告分部的财务信息

以产品为基础的报告分部：

项目	随动系统	板卡系统	总线系统	切割头	其他	分部间抵销	合计
营业收入	170,304,129.06	373,648,621.60	327,486,260.32	334,641,018.50	201,033,154.04		1,407,113,183.52
营业成本	22,623,699.96	66,244,837.31	44,170,925.34	75,738,679.44	67,935,939.15		276,714,081.20

以区域为基础的报告分部：

项目	华中和华南	华东	华北	东北	其他	分部间抵销	合计
营业收入	333,896,456.48	1,000,851,979.05	38,431,489.00	3,033,700.05	30,899,558.94		1,407,113,183.52
营业成本	65,720,168.54	198,193,354.393	6,811,272.03	495,097.76	5,494,188.48		276,714,081.20

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	141,324,935.85	58,049,478.39
小计	141,324,935.85	58,049,478.39
减：坏账准备		92.31
合计	141,324,935.85	58,049,386.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合 计提坏账准备	141,324,935.85	100.00		58,049,478.39	100.00	92.31
合计	141,324,935.85	100.00	141,324,935.85	58,049,478.39	100.00	92.31
						58,049,386.08
						58,049,386.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	141,324,935.85		
合计	141,324,935.85		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	92.31		92.31			
合计	92.31		92.31			

4、 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款和合同资产情况

单位 名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
客户一	87,759,335.00		87,759,335.00	62.10	
客户二	53,278,349.00		53,278,349.00	37.70	
客户三	287,251.85		287,251.85	0.20	
合计	141,324,935.85		141,324,935.85	100.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,571,322.74	203,232,970.49
合计	4,571,322.74	203,232,970.49

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,197,522.69	2,590,671.50
1至2年	2,466,100.00	4,386,592.93
2至3年	1,882,792.93	200,000.00
3至4年		196,901,416.72
4至5年	4,416.72	
小计	5,550,832.34	204,078,681.15
减：坏账准备	979,509.60	845,710.66
合计	4,571,322.74	203,232,970.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,416.72	0.08	4,416.72	100.00	4,416.72	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,546,415.62	99.92	975,092.88	17.58	204,074,264.43	100.00
合计	5,550,832.34	100.00	979,509.60		204,078,681.15	100.00
					4,571,322.74	
					845,710.66	
					203,232,970.49	

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
佛山甘甜环 保设备科技 有限公司	3,573.72	3,573.72	100.00	预计无法 收回	3,573.72	3,573.72
余姚市精钢 塑料模具厂	843.00	843.00	100.00	预计无法 收回	843.00	843.00
合计	4,416.72	4,416.72			4,416.72	4,416.72

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,155,692.93	975,092.88	18.91
关联方组合	390,722.69		
合计	5,546,415.62	975,092.88	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额		841,293.94	4,416.72	845,710.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		570,368.94		570,368.94
本期转回		436,570.00		436,570.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		975,092.88	4,416.72	979,509.60

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	197,021,571.50	7,052,692.93	4,416.72	204,078,681.15
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	31,698,549.09	826,800.00		32,525,349.09
本期终止确认	228,329,397.90	2,723,800.00		231,053,197.90
其他变动				
期末余额	390,722.69	5,155,692.93	4,416.72	5,550,832.34

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,416.72					4,416.72
按组合计提坏账准备	841,293.94	570,368.94	436,570.00			975,092.88

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
合计	845,710.66	570,368.94	436,570.00			979,509.60

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工借款	3,366,000.00	3,131,000.00
押金及保证金	1,789,692.93	3,921,692.93
往来款	395,139.41	196,913,570.72
员工备用金		112,417.50
合计	5,550,832.34	204,078,681.15

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
上海紫竹高新技术产业 开发区管理委员会	押金及保 证金	1,459,200.00	2-3年	26.29	437,760.00
陆云天	员工借款	400,000.00	1-2年	7.21	60,000.00
吕彪	员工借款	400,000.00	1-2年	7.21	60,000.00
郑潇	员工借款	400,000.00	1年以内	7.21	20,000.00
张维维	员工借款	350,000.00	1年以内	6.31	17,500.00
合计		3,009,200.00		54.23	595,260.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公 司投资	309,366,551.99		309,366,551.99	161,650,436.55		161,650,436.55
合计	309,366,551.99		309,366,551.99	161,650,436.55		161,650,436.55

对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
上海柏楚数 控科技有限 公司	105,091,492.92	40,326,642.13		145,418,135.05		
上海控软网 络科技有限 公司	24,588,198.88	35,534,075.69		60,122,274.57		
上海柏甯企 业管理有限 公司	30,000,000.00	70,000,000.00		100,000,000.00		
上海波刺自 动化科技有 限公司	1,970,744.75	1,855,397.62		3,826,142.37		
合计	161,650,436.55	147,716,115.44		309,366,551.99		

说明：

(1) 本公司本期授予子公司员工的股权激励确认为长期股权投资，其中对上海柏楚数控科技有限公司长期股权投资 40,326,642.13 元，对上海控软网络科技有限公司长期股权投资 5,534,075.69 元，对上海波刺自动化科技有限公司长期股权投资 1,855,397.62 元；

(2) 本公司本期对子公司上海控软网络科技有限公司投资 30,000,000.00 元，上海柏甯企业管理有限公司投资 70,000,000.00 元。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	798,163,877.40	66,074.35	480,318,154.74	99,417.70
其他业务	11,062,880.12	1,678,383.24	3,704,084.08	1,259,868.75
合计	809,226,757.52	1,744,457.59	484,022,238.82	1,359,286.45

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,801,677.52	15,579,040.10
合计	26,801,677.52	15,579,040.10

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

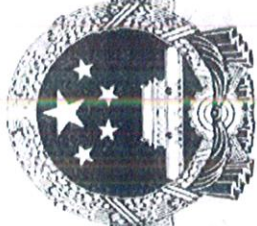
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	113,202.26	五、(四十四) 五、(四十六)
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,168,057.44	五、(三十九)
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	51,505,783.02	五、(四十) 五、(四十一)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-6,720,000.00	五、(三十六) 五、(三十七)
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-450,102.36	五、(四十五) 五、(四十六)
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	61,616,940.36	
所得税影响额	6,805,413.61	
少数股东权益影响额（税后）	-179,617.15	
合计	54,991,143.90	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.81	4.99	4.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.62	4.61	4.59

上海柏楚电子科技股份有限公司
二〇二四年三月十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体多可体
扫描了解更多信
息, 备管应用服
务, 验更多应用

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规、法规规定的其他项目,经相关部门批准后方可开展经营活动【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年01月15日

仅供出报告使用,其他无效

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

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

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘欢2年检二维码

证书编号 110001700053

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会 海南省注册会计师协会
Authorizing Institute of CPAs

发证日期 2009 年 07 月 04 日
Date of issuance

仅供公告使用，其他无效



姓名	刘欢
Sex	女
出生日期	1977-04-17
Date of birth	1977-04-17
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	230802197704171529
Identity card No.	230802197704171529

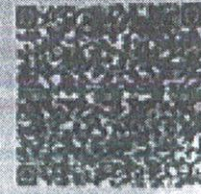


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李桂远(310000061019)
业已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



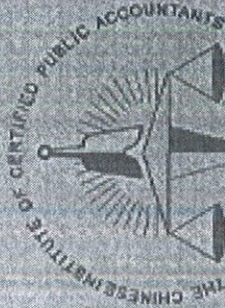
李桂远年检二维码

证书编号: 310000061019
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 07 23
Date of Issuance

仅供出报告使用, 其他无效



姓名: 李桂远

Full Name: 李桂远

性别: 男

Sex: 男

出生日期: 1981-04-14

Date of Birth: 1981-04-14

工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)

Work Unit: 立信会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 310115198104140111

Identity Card No: 310115198104140111

