

荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

2024 年度财务报表审计报告

天衡审字（2025）01053 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

天衡审字(2025)01053 号

荣旗工业科技（苏州）股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了荣旗工业科技（苏州）股份有限公司（以下简称“荣旗科技”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了荣旗科技2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2024年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 1、事项描述

报告期荣旗科技主要从事智能装备及治具生产、销售；有关收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策、会计估计”之“29、收入”。于2024年度，荣旗科技实现营业收入37,075.08万元；相关信息参见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“34、营业收入、营业成

本”。由于收入是荣旗科技的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将荣旗科技收入确认的真实性、完整性识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解荣旗科技经营业务及产品销售模式，对荣旗科技销售与收款业务关键内部控制进行了解与测试，以评价与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性。

（2）核对销售相关业务合同中关键条款，评价荣旗科技采用的收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）执行分析性复核程序，就收入波动和毛利率等进行分析，以识别是否存在异常交易。

（4）选取销售交易样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、物流单据、验收单据、回款记录等原始记录，以确认交易是否真实。

（5）执行函证程序，选取样本向客户函证销售发生额及应收账款余额情况；对部分客户进行访谈以核实销售情况。

（6）选取资产负债表日前后的收入记录样本，并结合存货的审计，进行截止性测试，以评估收入是否记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

荣旗科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2024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，管理层负责评估荣旗科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣旗科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣旗科技的财务报告过程。

## 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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）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。

（6）就荣旗科技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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨贤武  
（项目合伙人）

中国·南京

2025 年 4 月 17 日

中国注册会计师：王也

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产         | 注释   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        | 五、1  | 860,733,504.32   | 880,705,202.84   |
| 结算备付金       |      |                  |                  |
| 拆出资金        |      |                  |                  |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        | 五、2  | 956,658.10       | 12,466,006.79    |
| 应收账款        | 五、3  | 233,893,025.77   | 247,107,482.98   |
| 应收款项融资      | 五、4  | 15,221,687.49    | 10,039,843.67    |
| 预付款项        | 五、5  | 20,065,048.35    | 811,051.83       |
| 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、6  | 1,779,667.80     | 1,543,744.42     |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |      |                  |                  |
| 存货          | 五、7  | 135,528,526.00   | 82,612,358.40    |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |
| 合同资产        | 五、8  | 9,302,441.38     | 16,900,518.62    |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      | 五、9  | 3,248,215.22     | 1,849,622.34     |
| 流动资产合计      |      | 1,280,728,774.43 | 1,254,035,831.89 |
| 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      |      |                  |                  |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  |
| 固定资产        | 五、10 | 116,105,421.15   | 100,759,799.33   |
| 在建工程        | 五、11 | -                |                  |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |

|         |      |                  |                  |
|---------|------|------------------|------------------|
| 油气资产    |      |                  |                  |
| 使用权资产   | 五、12 | 3,503,575.19     | 3,315,279.27     |
| 无形资产    | 五、13 | 9,158,348.31     | 5,424,687.67     |
| 其中：数据资源 |      |                  |                  |
| 开发支出    |      |                  |                  |
| 其中：数据资源 |      |                  |                  |
| 商誉      |      |                  |                  |
| 长期待摊费用  | 五、14 | 1,349,054.52     | 353,493.84       |
| 递延所得税资产 | 五、15 | 4,750,691.81     | 3,523,583.03     |
| 其他非流动资产 | 五、16 | -                | 50,000,000.00    |
| 非流动资产合计 |      | 134,867,090.98   | 163,376,843.14   |
| 资产总计    |      | 1,415,595,865.41 | 1,417,412,675.03 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

合并资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 负债和所有者权益（或股东权益） | 注释   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------|------------------|------------------|
| 流动负债：           |      |                  |                  |
| 短期借款            | 五、18 | 10,100,074.86    | 90,062,739.73    |
| 向中央银行借款         |      |                  |                  |
| 拆入资金            |      |                  |                  |
| 交易性金融负债         |      |                  |                  |
| 衍生金融负债          |      |                  |                  |
| 应付票据            | 五、19 | 82,574,074.18    | 52,323,776.31    |
| 应付账款            | 五、20 | 111,084,916.82   | 99,104,336.03    |
| 预收款项            |      |                  |                  |
| 合同负债            | 五、21 | 15,112,239.02    | 6,803,418.19     |
| 应付职工薪酬          | 五、22 | 11,346,280.39    | 9,427,348.33     |
| 应交税费            | 五、23 | 6,265,334.83     | 9,682,955.19     |
| 其他应付款           | 五、24 | 928,802.58       | 1,657,336.58     |
| 其中：应付利息         |      |                  |                  |
| 应付股利            |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债     | 五、25 | 1,212,478.27     | 827,894.93       |
| 其他流动负债          | 五、26 | 1,631,146.97     | 618,288.12       |
| 流动负债合计          |      | 240,255,347.92   | 270,508,093.41   |
| 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、27 | 2,411,274.12     | 2,456,260.44     |
| 长期应付款                |      |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬             |      |                  |                  |
| 预计负债                 |      |                  |                  |
| 递延收益                 | 五、28 | 4,625,000.00     | 541,666.64       |
| 递延所得税负债              | 五、15 |                  |                  |
| 其他非流动负债              |      |                  |                  |
| 非流动负债合计              |      | 7,036,274.12     | 2,997,927.08     |
| 负债合计                 |      | 247,291,622.04   | 273,506,020.49   |
| 所有者权益（或股东权益）：        |      |                  |                  |
| 实收资本（或股本）            | 五、29 | 53,340,000.00    | 53,340,000.00    |
| 其他权益工具               |      |                  |                  |
| 其中：优先股               |      |                  |                  |
| 永续债                  |      |                  |                  |
| 资本公积                 | 五、30 | 877,352,296.83   | 881,694,917.72   |
| 减：库存股                |      |                  |                  |
| 其他综合收益               | 五、31 | -149,247.56      | 6,864.00         |
| 专项储备                 |      |                  |                  |
| 盈余公积                 | 五、32 | 23,874,981.99    | 21,524,073.40    |
| 一般风险准备               |      |                  |                  |
| 未分配利润                | 五、33 | 213,886,212.11   | 187,340,799.42   |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |      | 1,168,304,243.37 | 1,143,906,654.54 |
| 少数股东权益               |      |                  |                  |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |      | 1,168,304,243.37 | 1,143,906,654.54 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |      | 1,415,595,865.41 | 1,417,412,675.03 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

合并利润表

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目      | 注释   | 2024 年度        | 2023 年度        |
|----------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入  |      | 370,750,757.04 | 364,525,455.31 |
| 其中：营业收入  | 五、34 | 370,750,757.04 | 364,525,455.31 |
| 利息收入     |      |                |                |
| 已赚保费     |      |                |                |
| 手续费及佣金收入 |      |                |                |
| 二、营业总成本  |      | 328,150,800.78 | 325,200,454.25 |
| 其中：营业成本  | 五、34 | 225,510,078.89 | 219,736,740.30 |
| 税金及附加    | 五、35 | 3,001,629.17   | 2,243,690.95   |

|                             |      |                |                |
|-----------------------------|------|----------------|----------------|
| 销售费用                        | 五、36 | 40,012,557.41  | 37,517,326.37  |
| 管理费用                        | 五、37 | 19,652,841.68  | 21,577,108.75  |
| 研发费用                        | 五、38 | 56,725,734.82  | 54,557,201.52  |
| 财务费用                        | 五、39 | -16,752,041.19 | -10,431,613.64 |
| 其中：利息费用                     |      | 756,335.16     | 1,273,635.38   |
| 利息收入                        |      | 16,045,207.42  | 11,623,355.14  |
| 加：其他收益                      | 五、40 | 9,450,321.01   | 10,098,436.78  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 五、41 | 3,755,434.71   | 4,981,969.91   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益          |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、42 | -2,895,741.27  | -6,144,201.60  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、43 | -7,055,953.57  | -3,152,020.28  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           |      | -              | 4,367.81       |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）           |      | 45,854,017.14  | 45,113,553.68  |
| 加：营业外收入                     | 五、44 | 179,698.17     | 125,837.41     |
| 减：营业外支出                     | 五、45 | 170,032.96     | 142,887.39     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         |      | 45,863,682.35  | 45,096,503.70  |
| 减：所得税费用                     | 五、46 | 965,361.07     | 889,599.56     |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |      | 44,898,321.28  | 44,206,904.14  |
| （一）按经营持续性分类                 |      |                |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 44,898,321.28  | 44,206,904.14  |
| 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） |      | 44,898,321.28  | 44,206,904.14  |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额               |      | -156,111.56    | -2,177.55      |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |      | -156,111.56    | -2,177.55      |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益          |      | -              | -              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益           |      | -156,111.56    | -2,177.55      |
| （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          |  | -156,111.56   | -2,177.55     |
| (二) 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                |  | 44,742,209.72 | 44,204,726.59 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 44,742,209.72 | 44,204,726.59 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  | -             | -             |
| 八、每股收益：                 |  |               |               |
| (一) 基本每股收益              |  | 0.84          | 0.90          |
| (二) 稀释每股收益              |  | 0.84          | 0.90          |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

合并现金流量表

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 注释      | 2024 年度        | 2023 年度         |
|---------------------------|---------|----------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |         |                |                 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 427,904,414.29 | 247,176,470.75  |
| 收到的税费返还                   |         | 16,911,472.38  | 13,826,460.11   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、47(1) | 23,193,224.65  | 18,581,364.00   |
| 经营活动现金流入小计                |         | 468,009,111.32 | 279,584,294.86  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 234,986,585.10 | 223,030,242.00  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 116,939,766.57 | 111,461,218.84  |
| 支付的各项税费                   |         | 23,811,696.18  | 30,529,864.53   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、47(1) | 25,960,201.05  | 33,981,180.16   |
| 经营活动现金流出小计                |         | 401,698,248.90 | 399,002,505.53  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | 66,310,862.42  | -119,418,210.67 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |         |                |                 |
| 收回投资收到的现金                 |         |                |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 3,755,434.71   | 4,981,969.91    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         |                |                 |
| 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            | 五、47(2) | 50,000,000.00  |                 |
| 投资活动现金流入小计                |         | 53,755,434.71  | 4,981,969.91    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 29,451,138.38  | 31,070,854.89   |
| 投资支付的现金                   |         | -              |                 |
| 质押贷款净增加额                  |         |                |                 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                |                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、47(2) |                | 50,000,000.00   |

|                     |         |                |                |
|---------------------|---------|----------------|----------------|
| 投资活动现金流出小计          |         | 29,451,138.38  | 81,070,854.89  |
| 投资活动产生的现金流量净额       |         | 24,304,296.33  | -76,088,884.98 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：      |         |                |                |
| 吸收投资收到的现金           |         |                | 878,214,358.49 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |         |                |                |
| 取得借款收到的现金           |         | 41,000,000.00  | 97,069,500.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金      |         |                |                |
| 筹资活动现金流入小计          |         | 41,000,000.00  | 975,283,858.49 |
| 偿还债务支付的现金           |         | 120,900,000.00 | 44,103,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   |         | 16,821,000.03  | 1,381,275.80   |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |         |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      | 五、47(3) | 1,441,476.34   | 16,012,570.77  |
| 筹资活动现金流出小计          |         | 139,162,476.37 | 61,496,846.57  |
| 筹资活动产生的现金流量净额       |         | -98,162,476.37 | 913,787,011.92 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  |         | 682,561.82     | -248,545.17    |
| 五、现金及现金等价物净增加额      |         | -6,864,755.80  | 718,031,371.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额      |         | 866,023,984.31 | 147,992,613.21 |
| 六、期末现金及现金等价物余额      | 五、48    | 859,159,228.51 | 866,023,984.31 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

合并所有者权益变动表

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 项<br><br>目            | 本期金额          |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                |                  |                |                  |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|-------------|------|---------------|--------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                |                  | 少数<br>股东权<br>益 | 所有者<br>权益合<br>计  |
|                       | 实收资本（或股本）     | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益      | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 小计               |                |                  |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |             |      |               |        |                |                  |                |                  |
| 一、上年期末余额              | 53,340,000.00 | -      | -   | -  | 881,694,917.72 | -     | 6,864.00    | -    | 21,524,073.40 | -      | 187,340,799.42 | 1,143,906,654.54 |                | 1,143,906,654.54 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 同一控制下企业合并             |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 二、本年期初余额              | 53,340,000.00 | -      | -   | -  | 881,694,917.72 | -     | 6,864.00    | -    | 21,524,073.40 | -      | 187,340,799.42 | 1,143,906,654.54 | -              | 1,143,906,654.54 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -      | -   | -  | -4,342,620.89  | -     | -156,111.56 | -    | 2,350,908.59  | -      | 26,545,412.69  | 24,397,588.83    | -              | 24,397,588.83    |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |                |       | -156,111.56 |      |               |        | 44,898,321.28  | 44,742,209.72    |                | 44,742,209.72    |
| （二）所有者投入和减少资本         | -             | -      | -   | -  | -4,342,620.89  | -     | -           | -    | -             | -      | -              | -4,342,620.89    | -              | -4,342,620.89    |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    | -4,342,620.89  |       |             |      |               |        |                | -4,342,620.89    |                | -4,342,620.89    |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |             |      |               |        |                | -                |                | -                |
| （三）利润分配               | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -           | -    | 2,350,908.59  | -      | -18,352,908.59 | -16,002,000.00   | -              | -16,002,000.00   |

|                   |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                |                  |   |                  |
|-------------------|---------------|---|---|---|----------------|---|-------------|---|---------------|---|----------------|------------------|---|------------------|
| 1、提取盈余公积          |               |   |   |   |                |   |             |   | 2,350,908.59  |   | -2,350,908.59  | -                |   | -                |
| 2、提取一般风险准备        |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 3、对所有者（或股东）的分配    |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   | -16,002,000.00 | -16,002,000.00   |   | -16,002,000.00   |
| 4、其他              |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| （四）所有者权益内部结转      | -             | - | - | - | -              | - | -           | - | -             | - | -              | -                | - | -                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 3、盈余公积弥补亏损        |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 5、其他综合收益结转留存收益    |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 6、其他              |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| （五）专项储备           | -             | - | - | - | -              | - | -           | - | -             | - | -              | -                | - | -                |
| 1、本期提取            |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 2、本期使用            |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| （六）其他             |               |   |   |   |                |   |             |   |               |   |                | -                |   | -                |
| 四、本期期末余额          | 53,340,000.00 | - | - | - | 877,352,296.83 | - | -149,247.56 | - | 23,874,981.99 | - | 213,886,212.11 | 1,168,304,243.37 | - | 1,168,304,243.37 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有  
限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 上期金额          |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                |                |             |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|-----------|------|---------------|------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | 少数股<br>东权益     | 所有者权<br>益合计 |                |
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益    | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风<br>险准备 | 未分配利润          |                |             | 小计             |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |           |      |               |            |                |                |             |                |
| 一、上年期末余额              | 40,000,000.00 | -      | -   | -  | 32,091,387.54  | -     | 9,041.55  | -    | 14,975,902.02 | -          | 149,682,066.66 | 236,758,397.77 |             | 236,758,397.77 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | -              |             | -              |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | -              |             | -              |
| 同一控制下企业合并             |               |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | -              |             | -              |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | -              |             | -              |
| 二、本年期初余额              | 40,000,000.00 | -      | -   | -  | 32,091,387.54  | -     | 9,041.55  | -    | 14,975,902.02 | -          | 149,682,066.66 | 236,758,397.77 |             | 236,758,397.77 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 13,340,000.00 | -      | -   | -  | 849,603,530.18 | -     | -2,177.55 | -    | 6,548,171.38  | -          | 37,658,732.76  | 907,148,256.77 |             | 907,148,256.77 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |                |       | -2,177.55 |      |               |            | 44,206,904.14  | 44,204,726.59  |             | 44,204,726.59  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 13,340,000.00 | -      | -   | -  | 849,603,530.18 |       | -         | -    | -             | -          | -              | 862,943,530.18 |             | 862,943,530.18 |
| 1、股东投入的普通股            | 13,340,000.00 |        |     |    | 845,260,909.29 |       |           |      |               |            |                | 858,600,909.29 |             | 858,600,909.29 |
| 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      |               |        |     |    | 4,342,620.89   |       |           |      |               |            |                | 4,342,620.89   |             | 4,342,620.89   |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |           |      |               |            |                | -              |             | -              |
| （三）利润分配               | -             | -      | -   | -  | -              |       | -         | -    | 6,548,171.38  | -          | -6,548,171.38  | -              |             | -              |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |                |       |           |      | 6,548,171.38  |            | -6,548,171.38  | -              |             | -              |

|                   |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                |                  |  |                  |
|-------------------|---------------|---|---|---|----------------|---|----------|---|---------------|---|----------------|------------------|--|------------------|
| 2、提取一般风险准备        |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 3、对所有者（或股东）的分配    |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   | -              | -                |  | -                |
| 4、其他              |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| （四）所有者权益内部结转      | -             | - | - | - | -              |   | -        | - | -             | - | -              | -                |  | -                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 3、盈余公积弥补亏损        |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 5、其他综合收益结转留存收益    |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 6、其他              |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| （五）专项储备           | -             | - | - | - | -              | - | -        | - | -             | - | -              | -                |  | -                |
| 1、本期提取            |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| 2、本期使用            |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   |                | -                |  | -                |
| （六）其他             |               |   |   |   |                |   |          |   |               |   | -              | -                |  | -                |
| 四、本期期末余额          | 53,340,000.00 | - | - | - | 881,694,917.72 | - | 6,864.00 | - | 21,524,073.40 | - | 187,340,799.42 | 1,143,906,654.54 |  | 1,143,906,654.54 |

法定代表人：钱曙光

-

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产         | 注释   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        |      | 844,437,502.09   | 873,581,796.07   |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        |      | 956,658.10       | 12,466,006.79    |
| 应收账款        | 十七、1 | 233,557,296.73   | 247,523,098.04   |
| 应收款项融资      |      | 15,221,687.49    | 10,039,843.67    |
| 预付款项        |      | 20,061,611.55    | 735,500.58       |
| 其他应收款       | 十七、2 | 1,438,721.14     | 1,355,933.96     |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 存货          |      | 134,897,155.89   | 81,596,052.11    |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |
| 合同资产        |      | 9,302,441.38     | 16,900,518.62    |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      |      | 1,274,608.41     | 1,800,349.29     |
| 流动资产合计      |      | 1,261,147,682.78 | 1,245,999,099.13 |
| 非流动资产：      |      |                  |                  |
| 债权投资        |      |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  |
| 长期应收款       |      |                  |                  |
| 长期股权投资      | 十七、3 | 19,697,116.72    | 7,309,496.77     |
| 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        |      | 114,716,804.10   | 100,591,241.23   |
| 在建工程        |      |                  |                  |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |
| 使用权资产       |      | 286,571.65       | 572,388.02       |
| 无形资产        |      | 9,158,348.31     | 5,424,687.67     |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |
| 开发支出        |      |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      | 1,349,054.52     | 353,493.84       |
| 递延所得税资产     |      | 4,640,508.14     | 3,392,716.45     |







|                    |  |                |                |
|--------------------|--|----------------|----------------|
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  | 839,497.68     | -246,379.43    |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | -16,037,351.26 | 715,415,185.75 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 858,900,577.54 | 143,485,391.79 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 842,863,226.28 | 858,900,577.54 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

所有者权益变动表

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 项<br><br>目            | 本期金额          |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                  |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |               |                |                  |
| 一、上年期末余额              | 53,340,000.00 | -      | -   | -  | 881,694,917.72 | -     | -      | -    | 21,524,073.40 | 161,966,660.60 | 1,118,525,651.72 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| 二、本年期初余额              | 53,340,000.00 | -      | -   | -  | 881,694,917.72 | -     | -      | -    | 21,524,073.40 | 161,966,660.60 | 1,118,525,651.72 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -      | -   | -  | -4,342,620.89  | -     | -      | -    | 2,350,908.59  | 5,156,177.35   | 3,164,465.05     |
| （一）综合收益总额             | -             |        |     |    | -              |       |        |      | -             | 23,509,085.94  | 23,509,085.94    |
| （二）所有者投入和减少资本         | -             | -      | -   | -  | -4,342,620.89  | -     | -      | -    | -             | -              | -4,342,620.89    |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    | -4,342,620.89  |       |        |      |               |                | -4,342,620.89    |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                | -                |
| （三）利润分配               | -             | -      | -   | -  | -              | -     | -      | -    | 2,350,908.59  | -18,352,908.59 | -16,002,000.00   |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |                |       |        |      | 2,350,908.59  | -2,350,908.59  | -                |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |                |       |        |      |               | -16,002,000.00 | -16,002,000.00   |

|                   |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                |                  |
|-------------------|---------------|---|---|---|----------------|---|---|---|---------------|----------------|------------------|
| 3、其他              |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| （四）所有者权益内部结转      | -             | - | - | - | -              | - | - | - | -             | -              | -                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）   |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 3、盈余公积弥补亏损        |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 5、其他综合收益结转留存收益    |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                |                  |
| 6、其他              |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| （五）专项储备           | -             | - | - | - | -              | - | - | - | -             | -              | -                |
| 1、本期提取            |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 2、本期使用            |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| （六）其他             |               |   |   |   |                |   |   |   |               |                | -                |
| 四、本期期末余额          | 53,340,000.00 | - | - | - | 877,352,296.83 | - | - | - | 23,874,981.99 | 167,122,837.95 | 1,121,690,116.77 |

法定代表人：钱曙光

- 主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

所有者权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：荣旗工业科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 上期金额 |        |      |       |        |      |      |       |         |  |
|-----|------|--------|------|-------|--------|------|------|-------|---------|--|
|     | 股本   | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |  |

|                       |               | 优先股 | 永续债 | 其他 |                |   |   |   |               |                |                |
|-----------------------|---------------|-----|-----|----|----------------|---|---|---|---------------|----------------|----------------|
| 一、上年期末余额              | 40,000,000.00 | -   | -   | -  | 32,091,387.54  | - | - | - | 14,975,902.02 | 103,033,118.14 | 190,100,407.70 |
| 加：会计政策变更              |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 前期差错更正                |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 其他                    |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 二、本年期初余额              | 40,000,000.00 | -   | -   | -  | 32,091,387.54  | - | - | - | 14,975,902.02 | 103,033,118.14 | 190,100,407.70 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 13,340,000.00 | -   | -   | -  | 849,603,530.18 | - | - | - | 6,548,171.38  | 58,933,542.46  | 928,425,244.02 |
| （一）综合收益总额             |               |     |     |    |                |   |   |   |               | 65,481,713.84  | 65,481,713.84  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 13,340,000.00 | -   | -   | -  | 849,603,530.18 | - | - | - | -             | -              | 862,943,530.18 |
| 1、股东投入的普通股            | 13,340,000.00 |     |     |    | 845,260,909.29 |   |   |   |               |                | 858,600,909.29 |
| 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      |               |     |     |    | 4,342,620.89   |   |   |   |               |                | 4,342,620.89   |
| 4、其他                  |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| （三）利润分配               | -             | -   | -   | -  | -              | - | - | - | 6,548,171.38  | -6,548,171.38  | -              |
| 1、提取盈余公积              |               |     |     |    |                |   |   |   | 6,548,171.38  | -6,548,171.38  | -              |
| 2、对所有者（或股东）的分配        |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 3、其他                  |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| （四）所有者权益内部结转          | -             |     |     |    | -              | - | - | - | -             | -              | -              |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                | -              |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |               |     |     |    |                |   |   |   |               |                |                |

|          |               |  |  |  |                |   |   |   |               |                |                  |
|----------|---------------|--|--|--|----------------|---|---|---|---------------|----------------|------------------|
| 6、其他     |               |  |  |  |                |   |   |   |               |                | -                |
| （五）专项储备  | -             |  |  |  | -              | - | - | - | -             | -              | -                |
| 1、本期提取   |               |  |  |  |                |   |   |   |               |                | -                |
| 2、本期使用   |               |  |  |  |                |   |   |   |               |                | -                |
| （六）其他    |               |  |  |  |                |   |   |   |               |                | -                |
| 四、本期期末余额 | 53,340,000.00 |  |  |  | 881,694,917.72 | - | - | - | 21,524,073.40 | 161,966,660.60 | 1,118,525,651.72 |

法定代表人：钱曙光

主管会计工作负责人：王桂杰

会计机构负责人：王桂杰

## 荣旗工业科技（苏州）股份有限公司 2024 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

荣旗工业科技（苏州）股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由原荣旗工业科技（苏州）有限公司于 2018 年 10 月 30 日整体变更设立的股份有限公司，公司注册资本为 5,334 万元。2023 年 4 月，本公司首次公开发行 A 股并在深圳证券交易所创业板上市。

公司总部地址：江苏省苏州市苏州工业园区淞北路 30 号。

报告期内，本公司及子公司主要从事智能装备和治具的研发、生产、销售，包括智能检测装备、智能组装装备等，用于消费电子、新能源、半导体等行业的外观检测、功能检测及生产组装，报告期公司主营业务未发生变化。

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 17 日审议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、主要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货核算、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见以下相关项目之描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

**2、会计期间**

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**3、营业周期**

本公司正常营业周期短于一年，以 12 个月作为资产和负债流动性划分标准。

**4、记账本位币**

以人民币为记账本位币。

**5、重要性标准确定方法和选择依据**

| 项目               | 重要性标准                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额在 100 万元以上（外币以即期人民币汇率折算）                |
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额在 100 万元以上（外币以即期人民币汇率折算）             |
| 重要的应收款项实际核销      | 单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额在 100 万元以上（外币以即期人民币汇率折算）                |
| 重要的在建工程          | 单个项目的预算金额 500 万元以上且预算金额占建设开始时长期资产总额的 10%以上                           |
| 重要的应付账款、其他应付款    | 单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额在 100 万元以上（外币以即期人民币汇率折算） |
| 重要投资活动           | 单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额 500 万元以上                      |
| 重要子公司            | 子公司净资产占集团净资产 15%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 15%以上                            |

**6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

**(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发

行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（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。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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；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。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。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，合营方应当全额确认该损失。

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，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。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，合营方应当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，应当按照前述规定进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务及外币报表折算

### （1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

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，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### （2）外币财务报表的折算

境外经营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，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，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。

### （2）金融资产的分类和计量

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

### 1) 金融资产的初始计量:

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量:

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为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，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资

产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

#### （4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### 1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 2）金融负债的后续计量

###### 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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

###### ②其他金融负债

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （6）金融工具的公允价值确定

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### （7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后

并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

| 项目           | 确定组合的依据                                                              |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|
| 应收票据——银行承兑汇票 | 本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等，其信用风险极低。应收商业承兑汇票则采取与应收账款——应收客户货款组合相同方法评估其信用风险。 |
| 应收账款——应收客户货款 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。                                                 |
| 其他应收款        | 本组合为日常经常活动中形成的应收各类押金、保证金、备用金和暂付或代垫款项、临时性往来等，公司分阶段评估其信用风险。            |

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

| 账 龄       | 应收款项计提比例 |
|-----------|----------|
| 一年以内（含一年） | 5%       |
| 一至二年      | 10%      |
| 二至三年      | 30%      |
| 三至四年      | 50%      |
| 四至五年      | 80%      |
| 五年以上      | 100%     |

13、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

14、 存货

- (1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。
- (2) 原材料发出时采用月末一次加权平均法核算；库存商品、发出商品发出时采用个别计价法核算。
- (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法
- 期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前

减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，存货可变现净值按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确定。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 15、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

(2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 16、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事

会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

## （2）投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上

新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的留存收益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司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被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。

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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、 固定资产

（1）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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧年限（年） | 预计净残值率 | 年折旧率          |
|---------|---------|--------|---------------|
| 房屋及建筑物  | 20-30   | 5.00%  | 3.17%-4.75%   |
| 机器设备    | 5-10    | 5.00%  | 9.50%-19.00%  |
| 运输设备    | 4-8     | 5.00%  | 11.88%-23.75% |
| 办公设备及其他 | 3-10    | 5.00%  | 9.50%-31.67%  |

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

| 类别     | 结转固定资产的标准        | 结转固定资产的时点                                          |
|--------|------------------|----------------------------------------------------|
| 建筑工程   | 建设完成并满足对应的使用标准   | 建设完成并完成质量检测以确认达到可使用状态的时点，如需通过政府部门强制性质量验收的为完成质量验收时点 |
| 设备安装工程 | 安装完成并可以实现稳定产出或使用 | 安装完成并实现稳定产出或使用部门稳定使用，并由生产或使用部门出具验收单的时点             |

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

19、 借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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。

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

## 21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

| 类别    | 使用寿命   |
|-------|--------|
| 软件技术  | 3-10 年 |
| 土地使用权 | 30 年   |

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司研发费用归集的内容包括材料投入、职工薪酬、折旧费、其他费用。

公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照一定的方法进行分摊并归集至具体项目。

公司按照研发项目实际支出的范围和标准列支研发费用，并通过上述归集方法合理、恰当区分各项目的支出。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，

将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

| 性质       | 受益期   |
|----------|-------|
| 租入房屋装修   | 3-5 年 |
| 车间、办公楼改造 | 3-5 年 |

**23、长期资产减值**

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、 采用成本模式计量的投资性房地产、 固定资产、 在建工程、 采用成本模式计量的生产性生物资产 、油气资产、 使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

**24、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，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，将剩余金额计入当期损益。

## 27、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

(2) 预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 28、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

公司及子公司主要从事智能装备及治具的生产及销售，收入主要来自于销售商品收入，业务类型及收入确认方法：

### （1）销售商品收入

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

公司销售商品属于在某一时刻履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入，公司收入具体确认方法如下：

①智能装备：公司与客户签订的智能装备销售合同通常包含智能装备以及由公司提供的设备安装调试服务的履约义务，公司认为在智能装备交付给客户并安装调试完成后，客户才能从中获得几乎全部的经济利益。因此公司认为智能装备及相关的安装调试服务构成一项单项履约义务，公司在智能装备送达合同约定地点、安装调试完成并由客户验收时点确认销售收入；

②治具及配件：公司与客户签订的合同一般包含产品送达合同约定地点的履约义务，故公司在治具及配件由客户签收时点确认收入。

### （2）其他收入

在客户取得相关商品控制权时确认收入。

## 30、合同成本

### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

## 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，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成本费用；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成本费用。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按平均分配分期计入损益。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。

## 32、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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：

（1）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；

（2）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。

## 33、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入

相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。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。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，涉及①流动负债与非流动负债的划分；②供应商融资安排的披露；③售后租回交易的会计处理；其中①、②自 2024 年 1 月 1 日起施行，③自 2024 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》，涉及不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，于印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种和税率

（1）本公司及境内子公司

| 税种 | 计税依据 | 法定税率 | 备注 |
|----|------|------|----|
|----|------|------|----|

| 税种    | 计税依据                                                    | 法定税率   | 备注                                  |
|-------|---------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|
| 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%；6% | 出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计征                                               | 25%    |                                     |
| 城建税   | 按应缴纳的流转税计征                                              | 7%、5%  |                                     |
| 教育费附加 | 按应缴纳的流转税计征                                              | 5%     |                                     |

（2）境外子公司

| 子公司名称                                                                   | 税种                     | 法定税率            | 备注                                       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|------------------------------------------|
| 荣旗工业科技（香港）有限公司（RONGCHEER INDUSTRIAL TECHNOLOGY (HONGKONG) CO., LIMITED） | 利得税（企业所得税）             | 16.5%           | 注册在香港的子公司，应税所得 200 万港币以下部分利得税优惠税率为 8.25% |
| RONGCHEER LLC                                                           | 消费税                    | 9.75%-10.75%    | 注册在美国加利福尼亚州 Union City 的子公司              |
|                                                                         | 州企业所得税及营业权税<br>联邦企业所得税 | 8.84%<br>21.00% |                                          |
| 荣旗工业科技（越南）有限公司（CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT CÔNG NGHIỆP RONGCHEER VIỆT NAM）    | 增值税                    | 8%              | 注册在越南北江省的子公司                             |
|                                                                         | 企业所得税                  | 20%             |                                          |

2、税收优惠

（1）本公司于 2024 年 11 月 6 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合核发的编号为 GR202432000041 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司报告期内执行 15% 的优惠企业所得税税率。

（2）子公司——苏州优速软件研发有限公司于 2022 年 10 月 12 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合核发的编号为 GR202232000219 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。报告期内执行 15% 的优惠企业所得税税率。

（3）子公司——苏州科洛尼自动化有限公司根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），报告期内按小型微利企业执行 5%-20% 的优惠企业所得税税率。

（4）本公司根据财政部、税务总局《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，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

（5）子公司——苏州优速软件研发有限公司根据国务院关于印发《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》（国发[2011]4 号）、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），报告期按法定税率征收增值税，对实际税负超过 3% 的部分即征即退。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

| 项目         | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 现金         | 58,439.59        | 28,836.76        |
| 银行存款       | 859,100,788.92   | 865,995,147.55   |
| 其他货币资金     | 1,574,275.81     | 14,681,218.53    |
| 合计         | 860,733,504.32   | 880,705,202.84   |
| 其中：存放境外的资金 | 10,351,903.73    | 3,146,565.66     |

期末使用有限制的资金参见附注五、17 所示。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

| 项目     | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 956,658.10       | 12,466,006.79    |
| 商业承兑汇票 |                  |                  |
| 减：坏账准备 |                  |                  |
| 合计     | 956,658.10       | 12,466,006.79    |

（2）按坏账计提方法分类：

| 类别        | 2024 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 |                  |         |      |      |            |
| 按组合计提坏账准备 | 956,658.10       | 100.00% |      |      | 956,658.10 |
| 其中：银行承兑汇票 | 956,658.10       | 100.00% |      |      | 956,658.10 |
| 合计        | 956,658.10       | 100.00% |      |      | 956,658.10 |

（续）

| 类别        | 2023 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 |                  |    |      |      |      |

| 类别        | 2023 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 |               |
| 按组合计提坏账准备 | 12,466,006.79    | 100.00% |      |      | 12,466,006.79 |
| 其中：银行承兑汇票 | 12,466,006.79    | 100.00% |      |      | 12,466,006.79 |
| 合计        | 12,466,006.79    | 100.00% |      |      | 12,466,006.79 |

按组合计提坏账准备：

| 名称     | 期末余额       |      |      |
|--------|------------|------|------|
|        | 账面余额       | 坏账准备 | 计提比例 |
| 银行承兑汇票 | 956,658.10 |      |      |
| 合计     | 956,658.10 |      | --   |

确定组合依据的说明：管理层认为本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（3）本报告期末发生应收票据坏账准备的计提、收回或转回。

（4）本报告期公司未发生应收票据质押。

（5）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

| 种类     | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额  |
|--------|----------|------------|
| 银行承兑汇票 |          | 288,000.00 |
| 商业承兑汇票 |          |            |
| 合计     |          | 288,000.00 |

（6）本报告期无实际核销应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露：

| 账龄     | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 一年以内   | 180,950,912.19   | 244,860,089.30   |
| 一至二年   | 66,359,185.02    | 14,972,049.45    |
| 二至三年   | 2,281,954.73     | 1,450,790.92     |
| 三至四年   | 1,338,048.73     |                  |
| 小计     | 250,930,100.67   | 261,282,929.67   |
| 减：坏账准备 | 17,037,074.90    | 14,175,446.69    |
| 合计     | 233,893,025.77   | 247,107,482.98   |

（2）按坏账准备计提方法分类披露：

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 |    |      |         | 账面价值 |
|-----------|------------------|----|------|---------|------|
|           | 账面余额             |    | 坏账准备 |         |      |
|           | 金额               | 比例 | 金额   | 预期信用损失率 |      |
| 按单项计提坏账准备 |                  |    |      |         |      |

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 |         |               |         | 账面价值           |
|-----------|------------------|---------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |         |                |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 预期信用损失率 |                |
| 按组合计提坏账准备 | 250,930,100.67   | 100.00% | 17,037,074.90 | 6.79%   | 233,893,025.77 |
| 合计        | 250,930,100.67   | 100.00% | 17,037,074.90 | 6.79%   | 233,893,025.77 |

（续）

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |               |         | 账面价值           |
|-----------|------------------|---------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |         |                |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 预期信用损失率 |                |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |               |         |                |
| 按组合计提坏账准备 | 261,282,929.67   | 100.00% | 14,175,446.69 | 5.43%   | 247,107,482.98 |
| 合计        | 261,282,929.67   | 100.00% | 14,175,446.69 | 5.43%   | 247,107,482.98 |

①报告期内本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户货款-账龄组合

| 账龄   | 2024 年 12 月 31 日 |         |               |        | 2023 年 12 月 31 日 |         |               |        |
|------|------------------|---------|---------------|--------|------------------|---------|---------------|--------|
|      | 账面余额             | 比例      | 坏账准备          | 计提比例   | 账面余额             | 比例      | 坏账准备          | 计提比例   |
| 一年以内 | 180,950,912.19   | 72.11%  | 9,047,545.61  | 5.00%  | 244,860,089.30   | 93.71%  | 12,243,004.46 | 5.00%  |
| 一至二年 | 66,359,185.02    | 26.45%  | 6,635,918.50  | 10.00% | 14,972,049.45    | 5.73%   | 1,497,204.95  | 10.00% |
| 二至三年 | 2,281,954.73     | 0.91%   | 684,586.42    | 30.00% | 1,450,790.92     | 0.56%   | 435,237.28    | 30.00% |
| 三至四年 | 1,338,048.73     | 0.53%   | 669,024.37    | 50.00% |                  |         |               |        |
| 合计   | 250,930,100.67   | 100.00% | 17,037,074.90 | 6.79%  | 261,282,929.67   | 100.00% | 14,175,446.69 | 5.43%  |

（3）坏账准备的变动情况：

| 项目          | 2024 年度       |
|-------------|---------------|
| 期初余额        | 14,175,446.69 |
| 加：本期计提      | 2,861,642.37  |
| 加：其他综合收益的影响 | -14.16        |
| 减：本期收回或转回   |               |
| 减：本期核销      |               |
| 减：其他影响      |               |
| 期末余额        | 17,037,074.90 |

报告期无重要的坏账准备收回或转回。

（4）报告期末核销应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

| 往来单位名称 | 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 | 应收账款和合同资产坏账准备期末余额 |
|--------|---------------|----------|---------------|----------------------|-------------------|
| 客户 1   | 40,991,168.55 |          | 40,991,168.55 | 15.72%               | 2,049,558.43      |

| 往来单位名称 | 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 | 应收账款和合同资产坏账准备期末余额 |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------------|-------------------|
| 客户 2   | 33,122,294.46  | 7,798,883.26 | 40,921,177.72  | 15.70%               | 2,832,096.26      |
| 客户 3   | 31,466,129.91  |              | 31,466,129.91  | 12.07%               | 3,091,791.71      |
| 客户 4   | 21,664,771.23  |              | 21,664,771.23  | 8.31%                | 1,809,086.37      |
| 客户 5   | 20,392,538.62  |              | 20,392,538.62  | 7.82%                | 1,019,626.93      |
| 合计     | 147,636,902.77 | 7,798,883.26 | 155,435,786.03 | 59.62%               | 10,802,159.70     |

注：对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示：

| 项目     | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 9,511,798.62     | 10,039,843.67    |
| 电子债权凭证 | 5,709,888.87     |                  |
| 合计     | 15,221,687.49    | 10,039,843.67    |

注：本公司管理应收票据以及电子债权凭证的业务模式具有收取合同现金流和出售（转让）金融资产双重目标特征，且在报告期具有一贯性，故管理层将应收银行承兑汇票和电子债权凭证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。

应收款项融资中银行承兑汇票的承兑人是信用等级较高的商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，且相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

管理层认为成本代表了该等金融资产的公允价值的最佳估计。

（2）按坏账计提方法分类：

| 类别        | 2024 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 |                  |         |      |      |               |
| 按组合计提坏账准备 | 15,221,687.49    | 100.00% |      |      | 15,221,687.49 |
| 其中：银行承兑汇票 | 9,511,798.62     | 62.49%  |      |      | 9,511,798.62  |
| 电子债权凭证    | 5,709,888.87     | 37.51%  |      |      | 5,709,888.87  |
| 合计        | 15,221,687.49    | 100.00% |      |      | 15,221,687.49 |

（续）

| 类别 | 2023 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 |      |

| 类别        | 2023 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 |                  |         |      |      |               |
| 按组合计提坏账准备 | 10,039,843.67    | 100.00% |      |      | 10,039,843.67 |
| 其中：银行承兑汇票 | 10,039,843.67    | 100.00% |      |      | 10,039,843.67 |
| 合计        | 10,039,843.67    | 100.00% |      |      | 10,039,843.67 |

按组合计提坏账准备：

| 名称       | 期末余额          |      |      |
|----------|---------------|------|------|
|          | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 |
| 应收银行承兑汇票 | 9,511,798.62  |      |      |
| 电子债权凭证   | 5,709,888.87  |      |      |
| 合计       | 15,221,687.49 |      |      |

确定组合依据的说明：管理层认为本公司所持有的银行承兑汇票以及电子债权凭证不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（3）本报告期末发生应收款项融资坏账准备的计提、收回或转回。

（4）期末公司无质押的应收款项融资。

（5）期末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：

| 种类     | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,079,876.99 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合计     | 1,079,876.99 |           |

（6）本报告期末实际核销应收款项融资。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2024 年 12 月 31 日 |         | 2023 年 12 月 31 日 |         |
|------|------------------|---------|------------------|---------|
|      | 金额               | 比例      | 金额               | 比例      |
| 一年以内 | 20,055,634.34    | 99.95%  | 811,051.83       | 100.00% |
| 一至两年 | 9,414.01         | 0.05%   |                  |         |
| 合计   | 20,065,048.35    | 100.00% | 811,051.83       | 100.00% |

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称  | 2024 年 12 月 31 日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 |
|-------|--------------------|-----------------|
| 供应商 1 | 8,810,000.00       | 43.91%          |
| 供应商 2 | 3,240,000.00       | 16.15%          |
| 供应商 3 | 2,100,000.00       | 10.47%          |

|       |               |        |
|-------|---------------|--------|
| 供应商 4 | 770,000.00    | 3.84%  |
| 供应商 5 | 754,812.24    | 3.76%  |
| 合计    | 15,674,812.24 | 78.12% |

6、其他应收款

| 项 目        | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 应收出口退税 [注] |                  | 404,146.90       |
| 应收利息       |                  |                  |
| 其他应收款      | 1,779,667.80     | 1,139,597.52     |
| 合计         | 1,779,667.80     | 1,543,744.42     |

注：本公司享受出口销售增值税“免抵退”政策，期末将根据税务部门出具的“生产企业出口获取免、抵、退审批通知单”确认的应退税额列报为其他应收款。管理层评估其信用风险极低，故未计提信用风险减值准备。

（1）按坏账准备计提方法分类披露：

| 类 别       | 2024 年 12 月 31 日 |         |           |         |              |
|-----------|------------------|---------|-----------|---------|--------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|           | 金额               | 比例      | 金额        | 预期信用损失率 |              |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |           |         |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,876,109.28     | 100.00% | 96,441.48 | 5.14%   | 1,779,667.80 |
| 合 计       | 1,876,109.28     | 100.00% | 96,441.48 | 5.14%   | 1,779,667.80 |

（续）

| 类 别       | 2023 年 12 月 31 日 |         |           |         |              |
|-----------|------------------|---------|-----------|---------|--------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|           | 金额               | 比例      | 金额        | 预期信用损失率 |              |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |           |         |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,202,074.24     | 100.00% | 62,476.72 | 5.20%   | 1,139,597.52 |
| 合 计       | 1,202,074.24     | 100.00% | 62,476.72 | 5.20%   | 1,139,597.52 |

（2）按组合计提坏账准备的其他应收款：

于 2024 年 12 月 31 日，公司采用预期信用损失法计提坏账准备：

| 账龄   | 2024 年 12 月 31 日 |        | 2023 年 12 月 31 日 |        |
|------|------------------|--------|------------------|--------|
|      | 金额               | 比例     | 金额               | 比例     |
| 一年以内 | 1,217,982.54     | 64.92% | 623,781.77       | 51.89% |
| 一至二年 | 229,435.86       | 12.23% | 236,900.56       | 19.71% |
| 二至三年 | 105,620.88       | 5.63%  | 128,901.91       | 10.72% |
| 三至四年 | 116,530.00       | 6.21%  | 126,390.00       | 10.51% |
| 四至五年 | 124,840.00       | 6.65%  | 86,100.00        | 7.16%  |
| 五年以上 | 81,700.00        | 4.35%  |                  |        |

| 账龄     | 2024 年 12 月 31 日 |         | 2023 年 12 月 31 日 |         |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
| 合计     | 1,876,109.28     | 100.00% | 1,202,074.24     | 100.00% |
| 减：坏账准备 | 96,441.48        |         | 62,476.72        |         |
| 账面价值   | 1,779,667.80     |         | 1,139,597.52     |         |

于 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款未发生信用损失风险显著增加情形，均按第一阶段（未来 12 个月预期信用损失）计算预计信用损失率。

| 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) |           |
| 2024年1月1日余额           | 62,476.72    |                      |                      | 62,476.72 |
| 2024年1月1日其他应收款账面余额在本期 |              |                      |                      |           |
| ——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                  | 34,098.90    |                      |                      | 34,098.90 |
| 本期转回                  |              |                      |                      |           |
| 本期转销                  |              |                      |                      |           |
| 本期核销                  |              |                      |                      |           |
| 其他变动                  | -134.14      |                      |                      | -134.14   |
| 2024年12月31日余额         | 96,441.48    |                      |                      | 96,441.48 |

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 项目         | 2024 年度   |
|------------|-----------|
| 期初余额       | 62,476.72 |
| 加：本期计提     | 34,098.90 |
| 加：其他综合收益影响 | -134.14   |
| 减：本期收回或转回  |           |
| 减：本期核销     |           |
| 减：其他影响     |           |

| 项目   | 2024 年度   |
|------|-----------|
| 期末余额 | 96,441.48 |

（4）报告期公司未核销其他应收款。

（5）其他应收款按款项性质分类情况：

| 款项性质   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金及保证金 | 1,154,412.80     | 997,677.81       |
| 备用金    | 412,766.39       | 204,396.43       |
| 暂收暂付款  | 308,930.09       |                  |
| 合计     | 1,876,109.28     | 1,202,074.24     |

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

| 单位名称 | 款项的性质  | 期末余额       | 账龄                                                  | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|--------|------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 单位 1 | 押金及保证金 | 220,000.00 | 三至四年 70,000.00 元；四至五年 75,000.00 元；五年以上 75,000.00 元； | 11.73%              | 11,000.00 |
| 单位 2 | 暂收暂付款  | 220,000.00 | 一年以内                                                | 11.73%              | 11,000.00 |
| 单位 3 | 押金及保证金 | 181,939.05 | 一至两年                                                | 9.70%               | 9,096.95  |
| 单位 4 | 押金及保证金 | 158,400.00 | 一年以内 9,600.00 元；一至两年 139,800.00 元；二至三年 9,000.00 元   | 8.44%               | 7,920.00  |
| 单位 5 | 押金及保证金 | 126,163.97 | 1 年以内                                               | 6.72%               | 6,308.20  |
| 合计   |        | 906,503.02 |                                                     | 48.32%              | 45,325.15 |

7、 存货

（1）分类情况

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 |              |                | 2023 年 12 月 31 日 |              |               |
|------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|---------------|
|      | 账面余额             | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额             | 跌价准备         | 账面价值          |
| 原材料  | 25,832,320.82    | 2,714,645.78 | 23,117,675.04  | 16,332,627.66    | 604,555.16   | 15,728,072.50 |
| 在产品  | 41,478,549.37    |              | 41,478,549.37  | 17,860,325.66    |              | 17,860,325.66 |
| 库存商品 | 20,571,462.59    | 4,210,545.24 | 16,360,917.35  | 19,901,117.23    | 3,046,572.01 | 16,854,545.22 |
| 发出商品 | 57,124,952.30    | 2,553,568.06 | 54,571,384.24  | 32,169,415.02    |              | 32,169,415.02 |
| 合计   | 145,007,285.08   | 9,478,759.08 | 135,528,526.00 | 86,263,485.57    | 3,651,127.17 | 82,612,358.40 |

（2）存货跌价准备

| 项目   | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加金额       |    | 本期减少金额 |              |        | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|--------------|----|--------|--------------|--------|------------------|
|      |                  | 计提           | 其他 | 转回     | 转销           | 外币折算影响 |                  |
| 原材料  | 604,555.16       | 2,126,470.45 |    |        | 16,379.83    |        | 2,714,645.78     |
| 库存商品 | 3,046,572.01     | 2,775,813.86 |    |        | 1,611,840.63 |        | 4,210,545.24     |
| 发出商品 |                  | 2,553,568.06 |    |        |              |        | 2,553,568.06     |
| 合计   | 3,651,127.17     | 7,455,852.37 |    |        | 1,628,220.46 |        | 9,478,759.08     |

8、合同资产

(1) 按账龄披露：

| 项目         | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 合同资产       | 9,792,043.56     | 17,790,019.60    |
| 减：合同资产减值准备 | 489,602.18       | 889,500.98       |
| 合计         | 9,302,441.38     | 16,900,518.62    |

(2) 合同资产分类披露：

| 项目         | 2024 年 12 月 31 日 |            | 账面价值         |
|------------|------------------|------------|--------------|
|            | 账面余额             | 坏账准备       |              |
| 按组合计提坏账准备  |                  |            |              |
| 其中：未到期的质保金 | 9,792,043.56     | 489,602.18 | 9,302,441.38 |
| 合计         | 9,792,043.56     | 489,602.18 | 9,302,441.38 |

(续)

| 项目         | 2023 年 12 月 31 日 |            | 账面价值          |
|------------|------------------|------------|---------------|
|            | 账面余额             | 坏账准备       |               |
| 按组合计提坏账准备  |                  |            |               |
| 其中：未到期的质保金 | 17,790,019.60    | 889,500.98 | 16,900,518.62 |
| 合计         | 17,790,019.60    | 889,500.98 | 16,900,518.62 |

(3) 合同资产坏账准备

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日余额 | 本期变动金额      |       |       | 期末余额       |
|-----------|--------------------|-------------|-------|-------|------------|
|           |                    | 计提          | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 单项计提的坏账准备 |                    |             |       |       |            |
| 组合计提的坏账准备 | 889,500.98         | -399,898.80 |       |       | 489,602.18 |
| 合计        | 889,500.98         | -399,898.80 |       |       | 489,602.18 |

报告期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 报告期末核销合同资产。

9、其他流动资产

| 项目      | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 预交所得税   | 21,853.44        |                  |
| 待抵扣进项税  | 1,157,156.94     | 2,862.30         |
| 待摊费用及其他 | 2,069,204.84     | 1,846,760.04     |
| 合计      | 3,248,215.22     | 1,849,622.34     |

10、固定资产

| 项目           | 房屋及建筑物         | 机器设备         | 运输设备         | 办公设备及其他       | 合计             |
|--------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值：      |                |              |              |               |                |
| 1. 期初余额      | 96,907,976.02  | 5,314,759.75 | 1,776,000.20 | 8,027,081.07  | 112,025,817.04 |
| 2. 本期增加金额    | 6,737,966.29   | 2,333,723.28 | 9,995.58     | 12,649,482.10 | 21,731,167.25  |
| (1) 购置       |                | 1,187,705.58 | 9,995.58     | 702,321.90    | 1,900,023.06   |
| (2) 在建工程转入   | 6,737,966.29   | 1,146,017.70 |              | 11,947,160.20 | 19,831,144.19  |
| (3) 外币报表折算差异 |                |              |              |               |                |
| 3. 本期减少金额    |                |              |              | 2,011,490.12  | 2,011,490.12   |
| (1) 处置或报废    |                |              |              | 2,011,490.12  | 2,011,490.12   |
| 4. 期末余额      | 103,645,942.31 | 7,648,483.03 | 1,785,995.78 | 18,665,073.05 | 131,745,494.17 |
| 二、累计折旧       |                |              |              |               |                |
| 1. 期初余额      | 2,755,978.76   | 1,646,279.88 | 1,532,503.23 | 5,331,255.84  | 11,266,017.71  |
| 2. 本期增加金额    | 4,174,439.40   | 648,258.45   | 116,864.01   | 1,346,721.38  | 6,286,283.24   |
| (1) 计提       | 4,174,439.40   | 648,297.77   | 116,864.01   | 1,346,658.59  | 6,286,259.77   |
| (2) 外币报表折算   |                | -39.32       |              | 62.79         | 23.47          |
| 3. 本期减少金额    |                |              |              | 1,912,227.93  | 1,912,227.93   |
| (1) 处置或报废    |                |              |              | 1,912,227.93  | 1,912,227.93   |
| 4. 期末余额      | 6,930,418.16   | 2,294,538.33 | 1,649,367.24 | 4,765,749.29  | 15,640,073.02  |
| 三、减值准备       |                |              |              |               |                |
| 1. 期初余额      |                |              |              |               |                |
| 2. 本期增加金额    |                |              |              |               |                |
| (1) 计提       |                |              |              |               |                |
| 3. 本期减少金额    |                |              |              |               |                |
| (1) 处置或报废    |                |              |              |               |                |
| 4. 期末余额      |                |              |              |               |                |
| 四、账面价值       |                |              |              |               |                |
| 1. 期末账面价值    | 96,715,524.15  | 5,353,944.70 | 136,628.54   | 13,899,323.76 | 116,105,421.15 |
| 2. 期初账面价值    | 94,151,997.26  | 3,668,479.87 | 243,496.97   | 2,695,825.23  | 100,759,799.33 |

11、在建工程

| 项 目  | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 |                  |                  |
| 工程物资 |                  |                  |
| 合计   |                  |                  |

(1) 在建工程情况

| 项目             | 2024 年 12 月 31 日 |      |      | 2023 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 |
| 智慧测控装备研发制造中心项目 |                  |      |      |                  |      |      |
| 合计             |                  |      |      |                  |      |      |

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

| 项目名称           | 预算数<br>（万元） | 期初余额 | 本期增加金额        | 本期转入固定<br>资产/无形资<br>产金额 | 本期其他<br>减少金额 | 期末<br>余额 |
|----------------|-------------|------|---------------|-------------------------|--------------|----------|
| 智慧测控装备研发制造中心项目 | 20,528.80   |      | 22,822,037.09 | 22,822,037.09           |              |          |
| 其他项目           |             |      | 1,371,938.96  | 1,371,938.96            |              |          |
| 合计             | 20,528.80   |      | 24,193,976.05 | 24,193,976.05           |              |          |

（续）

| 项目名称           | 工程累计投入<br>占预算比例（%） | 利息资本化累<br>计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本<br>化率（%） | 资金来源 |
|----------------|--------------------|---------------|------------------|-----------------|------|
| 智慧测控装备研发制造中心项目 | 58.57%             | 1,785,696.40  |                  |                 | 募集资金 |
| 其他项目           |                    |               |                  |                 | 其他资金 |
| 合计             | 58.57%             | 1,785,696.40  |                  |                 |      |

12、使用权资产

| 项目          | 房屋及建筑物租赁     | 合计           |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：     |              |              |
| 1. 期初余额     | 4,301,747.15 | 4,301,747.15 |
| 2. 本期增加金额   | 1,536,198.63 | 1,536,198.63 |
| （1）购置       | 1,602,028.99 | 1,602,028.99 |
| （2）外币报表折算差  | -65,830.36   | -65,830.36   |
| 3. 本期减少金额   | 535,799.02   | 535,799.02   |
| （1）租赁资产到期减少 | 535,799.02   | 535,799.02   |
| 4. 期末余额     | 5,302,146.76 | 5,302,146.76 |
| 二、累计折旧      |              |              |
| 1. 期初余额     | 986,467.88   | 986,467.88   |
| 2. 本期增加金额   | 1,347,902.71 | 1,347,902.71 |
| （1）计提       | 1,352,596.83 | 1,352,596.83 |
| （2）外币报表折算   | -4,694.12    | -4,694.12    |
| 3. 本期减少金额   | 535,799.02   | 535,799.02   |
| （1）租赁资产到期减少 | 535,799.02   | 535,799.02   |
| 4. 期末余额     | 1,798,571.57 | 1,798,571.57 |
| 三、减值准备      |              |              |

| 项目        | 房屋及建筑物租赁     | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 1. 期初余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| (1) 计提    |              |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置或报废 |              |              |
| 4. 期末余额   |              |              |
| 四、账面价值    |              |              |
| 1. 期末账面价值 | 3,503,575.19 | 3,503,575.19 |
| 2. 期初账面价值 | 3,315,279.27 | 3,315,279.27 |

### 13、无形资产

| 项目         | 土地使用权        | 软件           | 合计            |
|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值     |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 5,070,060.00 | 1,693,136.56 | 6,763,196.56  |
| 2. 本期增加金额  |              | 4,362,831.86 | 4,362,831.86  |
| (1) 在建工程转入 |              | 4,362,831.86 | 4,362,831.86  |
| 3. 本期减少金额  |              |              |               |
| (1) 处置     |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 5,070,060.00 | 6,055,968.42 | 11,126,028.42 |
| 二、累计摊销     |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 577,570.99   | 760,937.90   | 1,338,508.89  |
| 2. 本期增加金额  | 168,854.51   | 460,316.71   | 629,171.22    |
| (1) 计提     | 168,854.51   | 460,316.71   | 629,171.22    |
| 3. 本期减少金额  |              |              |               |
| (1) 处置     |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 746,425.50   | 1,221,254.61 | 1,967,680.11  |
| 三、减值准备     |              |              |               |
| 1. 期初余额    |              |              |               |
| 2. 本期增加金额  |              |              |               |
| (1) 计提     |              |              |               |
| 3. 本期减少金额  |              |              |               |
| (1) 处置     |              |              |               |
| 4. 期末余额    |              |              |               |
| 四、账面价值     |              |              |               |
| 1. 期末账面价值  | 4,323,634.50 | 4,834,713.81 | 9,158,348.31  |
| 2. 期初账面价值  | 4,492,489.01 | 932,198.66   | 5,424,687.67  |

- (1) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。
- (2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权，也未对无形资产设定抵押或担保。

14、长期待摊费用

| 项 目     | 期初余额       | 本期增加         | 本期摊销额      | 本期减少 | 期末余额         |
|---------|------------|--------------|------------|------|--------------|
| 租入房屋装修费 | 11,897.97  |              | 8,203.54   |      | 3,694.43     |
| 展厅改造    | 341,595.87 | 1,203,402.75 | 199,638.53 |      | 1,345,360.09 |
| 合 计     | 353,493.84 | 1,203,402.75 | 207,842.07 |      | 1,349,054.52 |

15、递延所得税资产/递延所得税负债

- (1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目                               | 2024 年 12 月 31 日 |                | 2023 年 12 月 31 日 |                |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                  | 暂时性差异金<br>额      | 递延所得税资<br>产或负债 | 暂时性差异金<br>额      | 递延所得税<br>资产或负债 |
| <b>未经抵消的递延所得税资产</b>              |                  |                |                  |                |
| 信用损失及资产减值准备                      | 27,070,135.64    | 4,029,621.60   | 18,769,253.77    | 2,791,561.21   |
| 确认为递延收益的政府补助                     | 4,625,000.00     | 693,750.00     | 541,666.64       | 81,250.00      |
| 合并报表抵销未实现内部销售损益                  | 321,908.11       | 48,286.22      | 329,281.04       | 49,392.16      |
| 未弥补亏损                            | 399.78           | 99.95          |                  |                |
| 租赁负债                             | 146,131.95       | 21,919.79      | 432,443.72       | 64,866.55      |
| 股份支付                             |                  |                | 4,158,927.74     | 622,371.31     |
| 小计                               | 32,163,575.48    | 4,793,677.56   | 24,231,572.91    | 3,609,441.23   |
| <b>未经抵消的递延所得税负债</b>              |                  |                |                  |                |
| 使用权资产                            | 286,571.65       | 42,985.75      | 572,388.02       | 85,858.20      |
| 小计                               | 286,571.65       | 42,985.75      | 572,388.02       | 85,858.20      |
| <b>抵消的递延所得税资产和递延所得<br/>税负债金额</b> |                  | 42,985.75      |                  | 85,858.20      |
| <b>抵消后列报</b>                     |                  |                |                  |                |
| 递延所得税资产                          |                  | 4,750,691.81   |                  | 3,523,583.03   |
| 递延所得税负债                          |                  |                |                  |                |

- (2) 报告期末，未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

| 项目                    | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 可抵扣亏损                 | 3,774,170.39     | 1,326,842.67     |
| 境外公司租赁负债              | 3,477,620.44     | 2,310,128.49     |
| 境外公司信用减值损失及资产减<br>值准备 | 31,742.00        |                  |
| 合计                    | 7,283,532.83     | 3,636,971.16     |

- (3) 报告期末，未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

| 项目           | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 境内企业-到期年度:   |                  |                  |
| 2025 年度      |                  |                  |
| 2026 年度      |                  |                  |
| 2027 年度      |                  |                  |
| 2028 年度      |                  |                  |
| 小 计          |                  |                  |
| 境外子公司未弥补纳税亏损 | 3,774,170.39     | 1,326,842.67     |
| 合 计          | 3,774,170.39     | 1,326,842.67     |

16、其他非流动资产

| 项 目         | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 股权收购诚意金 [注] |                  | 50,000,000.00    |
| 合计          |                  | 50,000,000.00    |

注：2023 年 9 月 7 日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过《关于〈荣旗工业科技（苏州）股份有限公司重大资产购买预案〉及其摘要的议案》等交易相关议案。同日，交易各方签署了《荣旗工业科技（苏州）股份有限公司与林立国等 4 名自然人关于宁德中能电子设备有限公司之收购协议》，根据协议公司向交易对方指定的银行账户支付了 5,000 万元人民币作为本次交易的诚意金。

2024 年 1 月 8 日，公司召开第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司终止重大资产重组事项的议案》，同意公司终止本次重大资产重组事项，诚意金 5,000 万元已于 2024 年 1 月全部返还至公司账户。

17、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 |            |          |         |
|------|------------------|------------|----------|---------|
|      | 账面余额             | 账面价值       | 受限类型     | 受限情况    |
| 应收票据 | 288,000.00       | 288,000.00 | 已背书未终止确认 | 汇票兑付后解除 |
| 合计   | 288,000.00       | 288,000.00 |          |         |

(续)

| 项目   | 2023 年 12 月 31 日 |               |              |         |
|------|------------------|---------------|--------------|---------|
|      | 账面余额             | 账面价值          | 受限类型         | 受限情况    |
| 货币资金 | 13,809,540.23    | 13,809,540.23 | 银行承兑汇票保证金    | 汇票兑付后解除 |
| 应收票据 | 102,737.26       | 102,737.26    | 已背书未终止确认     | 汇票兑付后解除 |
| 应收票据 | 12,266,769.53    | 12,266,769.53 | 质押用于开具银行承兑汇票 | 汇票兑付后解除 |

|    |               |               |  |  |
|----|---------------|---------------|--|--|
| 合计 | 26,179,047.02 | 26,179,047.02 |  |  |
|----|---------------|---------------|--|--|

18、短期借款

| 借款类别 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 信用借款 | 10,100,074.86 | 90,062,739.73 |
| 合计   | 10,100,074.86 | 90,062,739.73 |

截止报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

| 票据种类   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 82,574,074.18    | 52,323,776.31    |
| 商业承兑汇票 |                  |                  |
| 合计     | 82,574,074.18    | 52,323,776.31    |

截止报告期末，本公司无已到期未付的应付票据。

20、应付账款

(1) 分类情况:

| 项目           | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 应付材料及劳务服务采购款 | 107,800,296.98   | 93,308,331.31    |
| 应付长期资产采购款    | 3,284,619.84     | 5,796,004.72     |
| 合计           | 111,084,916.82   | 99,104,336.03    |

(2) 账龄情况

| 账龄   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 105,131,870.89   | 89,264,599.10    |
| 一至二年 | 5,559,574.96     | 9,805,705.94     |
| 二至三年 | 359,439.98       | 34,030.99        |
| 三年以上 | 34,030.99        |                  |
| 合计   | 111,084,916.82   | 99,104,336.03    |

期末，本公司账龄 1 年以上重要应付账款主要为尚未符合结算条件的供应商货款。

21、合同负债

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 预收货款 | 15,112,239.02    | 6,803,418.19     |

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----|------------------|------------------|
| 合计 | 15,112,239.02    | 6,803,418.19     |

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

| 项 目            | 期初余额         | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 9,427,348.33 | 112,067,541.25 | 110,154,862.83 | 11,340,026.75 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 7,014,359.38   | 7,008,105.74   | 6,253.64      |
| 三、辞退福利         |              |                |                |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |                |                |               |
| 合计             | 9,427,348.33 | 119,081,900.63 | 117,162,968.57 | 11,346,280.39 |

（2）短期薪酬列示

| 项 目           | 期初余额         | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 9,427,348.33 | 99,455,735.37  | 97,634,294.59  | 11,248,789.11 |
| 2、职工福利费       |              | 5,199,828.32   | 5,199,828.32   |               |
| 3、社会保险费       |              | 2,300,335.92   | 2,294,359.13   | 5,976.79      |
| 其中：医疗保险       |              | 1,830,898.10   | 1,824,921.31   | 5,976.79      |
| 工伤保险          |              | 138,581.93     | 138,581.93     |               |
| 生育保险          |              | 330,855.89     | 330,855.89     |               |
| 4、住房公积金       |              | 3,271,109.74   | 3,267,661.74   | 3,448.00      |
| 5、工会经费和职工教育经费 |              | 1,832,130.66   | 1,750,342.97   | 81,787.69     |
| 6、短期带薪缺勤      |              |                |                |               |
| 7、其他          |              | 8,401.24       | 8,376.08       | 25.16         |
| 合计            | 9,427,348.33 | 112,067,541.25 | 110,154,862.83 | 11,340,026.75 |

（3）设定提存计划列示

| 项 目     | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额     |
|---------|------|--------------|--------------|----------|
| 1、养老保险费 |      | 6,799,815.07 | 6,795,106.59 | 4,708.48 |
| 2、失业保险费 |      | 214,544.31   | 212,999.15   | 1,545.16 |
| 合计      |      | 7,014,359.38 | 7,008,105.74 | 6,253.64 |

23、应交税费

| 项目      | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 增值税     | 2,954,297.76     | 5,161,524.17     |
| 企业所得税   | 1,939,564.28     | 2,870,274.88     |
| 城市维护建设税 | 241,940.05       | 406,047.19       |

| 项目    | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 教育费附加 | 172,814.32       | 290,033.70       |
| 房产税   | 219,007.62       | 207,193.54       |
| 印花税   | 82,254.98        | 315,627.88       |
| 个人所得税 | 650,458.21       | 427,256.22       |
| 土地使用税 | 4,997.61         | 4,997.61         |
| 合计    | 6,265,334.83     | 9,682,955.19     |

24、其他应付款

| 项目    | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 928,802.58       | 1,657,336.58     |
| 合计    | 928,802.58       | 1,657,336.58     |

(1) 应付利息列示:

| 项目     | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期借款利息 |                  |                  |
| 长期借款利息 |                  |                  |
| 合计     |                  |                  |

(2) 按款项性质列示其他应付款:

| 项目       | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 其他暂收、应付款 | 928,802.58       | 1,657,336.58     |
| 合计       | 928,802.58       | 1,657,336.58     |

(3) 其他应付款账龄分析

| 账龄   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 927,084.24       | 1,656,630.12     |
| 一至二年 | 1,011.88         |                  |
| 二至三年 |                  |                  |
| 三年以上 | 706.46           | 706.46           |
| 合计   | 928,802.58       | 1,657,336.58     |

25、一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,212,478.27     | 827,894.93       |
| 合计         | 1,212,478.27     | 827,894.93       |

26、其他流动负债

| 项 目                   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 待转销项税额                | 1,121,127.85     | 266,170.81       |
| 已背书未到期且不终止确认的承兑<br>汇票 | 288,000.00       |                  |
| 预提费用                  | 222,019.12       | 352,117.31       |
| 合计                    | 1,631,146.97     | 618,288.12       |

27、租赁负债

| 项 目          | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额        | 4,027,387.84     | 3,879,318.91     |
| 减：未确认融资费用    | 403,635.45       | 595,163.54       |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,212,478.27     | 827,894.93       |
| 合计           | 2,411,274.12     | 2,456,260.44     |

28、递延收益

| 项 目  | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少       | 期末余额         |
|------|------------|--------------|------------|--------------|
| 政府补助 | 541,666.64 | 4,500,000.00 | 416,666.64 | 4,625,000.00 |
| 合计   | 541,666.64 | 4,500,000.00 | 416,666.64 | 4,625,000.00 |

注：公司在收到政府补助时，根据补助文件或补助协议，对文件或协议明确补助项目为资产相关的金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按平均分配分期计入损益。

29、股本

| 项目      | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增减（+/-） |    |       |    | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|-----------|----|-------|----|------------------|
|         |                  | 发行新股      | 送股 | 公积金转股 | 其他 |                  |
| 普通股股份总额 | 53,340,000.00    |           |    |       |    | 53,340,000.00    |

30、资本公积

| 项目     | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少         | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------|--------------|------------------|
| 资本溢价   | 877,352,296.83   |      |              | 877,352,296.83   |
| 其他资本公积 | 4,342,620.89     |      | 4,342,620.89 |                  |
| 合计     | 881,694,917.72   |      | 4,342,620.89 | 877,352,296.83   |

注：公司于 2023 年执行了限制性股票激励计划，向核心员工授予第二类限制性股票，对应当年股份支付费用计入其他资本公积 4,342,620.89；公司 2024 年度业绩未达到考核目标，同

时结合在手订单情况，管理层预计 2025 年无法达到考核目标，因此于 2024 年冲回前期计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用 4,342,620.89。

31、其他综合收益

| 项目                  | 2023 年 12 月 31 日 | 本期发生金额      |                    |         |             |           | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|-------------|--------------------|---------|-------------|-----------|------------------|
|                     |                  | 本期所得税前发生额   | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司    | 税后归属于少数股东 |                  |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益   |                  |             |                    |         |             |           |                  |
| 其中：权益法下不能转损益的其他综合收益 |                  |             |                    |         |             |           |                  |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益    |                  |             |                    |         |             |           |                  |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益  |                  |             |                    |         |             |           |                  |
| 外币财务报表折算差额          | 6,864.00         | -156,111.56 |                    |         | -156,111.56 |           | -149,247.56      |
| 合计                  | 6,864.00         | -156,111.56 |                    |         | -156,111.56 |           | -149,247.56      |

32、 盈余公积

| 项目     | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|--------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 21,524,073.40    | 2,350,908.59 |      | 23,874,981.99    |
| 合计     | 21,524,073.40    | 2,350,908.59 |      | 23,874,981.99    |

33、 未分配利润

| 项目                | 2024 年度        |
|-------------------|----------------|
| 上年年末未分配利润         | 187,340,799.42 |
| 会计政策变更影响          |                |
| 前期差错更正            |                |
| 调整后期初未分配利润        | 187,340,799.42 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 44,898,321.28  |
| 减：提取法定盈余公积        | 2,350,908.59   |
| 提取任意盈余公积          |                |
| 应付普通股股利           | 16,002,000.00  |
| 转作股本的普通股股利        |                |
| 其他                |                |
| 期末未分配利润           | 213,886,212.11 |

34、 营业收入、营业成本

| 项目     | 2024 年度        |                | 2023 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务收入 | 370,732,745.41 | 225,510,078.89 | 364,525,149.43 | 219,736,740.30 |
| 其他业务收入 | 18,011.63      |                | 305.88         |                |
| 合计     | 370,750,757.04 | 225,510,078.89 | 364,525,455.31 | 219,736,740.30 |

(1) 主营业务前五大客户销售情况

| 前五名客户名称 | 金额             | 占主营收入比例 |
|---------|----------------|---------|
| 客户 1    | 72,970,029.13  | 19.68%  |
| 客户 2    | 54,787,742.00  | 14.78%  |
| 客户 3    | 49,970,248.24  | 13.48%  |
| 客户 4    | 35,027,945.68  | 9.45%   |
| 客户 5    | 26,161,259.15  | 7.06%   |
| 合计      | 238,917,224.20 | 64.44%  |

(2) 合同产生的收入的情况

| 合同分类 | 营业收入 |
|------|------|
|------|------|

| 合同分类      | 营业收入           |
|-----------|----------------|
| 按品种：      |                |
| 主营业务收入：   |                |
| 智能装备      | 370,732,745.41 |
| 其中：智能检测装备 | 279,934,277.10 |
| 智能组装备     | 65,680,851.94  |
| 治具及配件     | 25,117,616.37  |
| 其他业务收入：   |                |
| 其他        | 18,011.63      |
| 合 计       | 370,750,757.04 |
| 按合同类型：    |                |
| 时点履约义务合同  | 370,750,757.04 |
| 时段履约义务合同  |                |

35、税金及附加

| 项目    | 2024年度       | 2023年度       |
|-------|--------------|--------------|
| 城建税   | 1,045,692.96 | 775,219.13   |
| 教育费附加 | 746,555.43   | 553,642.06   |
| 房产税   | 862,714.05   | 648,421.73   |
| 土地使用税 | 19,990.44    | 19,990.44    |
| 印花税   | 232,409.00   | 232,963.67   |
| 其他    | 94,267.29    | 13,453.92    |
| 合计    | 3,001,629.17 | 2,243,690.95 |

36、销售费用

| 项目    | 2024年度        | 2023年度        |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 30,022,861.24 | 25,181,548.89 |
| 广告费   | 43,347.73     | 161,000.00    |
| 业务招待费 | 2,061,358.16  | 1,893,206.25  |
| 差旅费   | 7,861,059.18  | 7,860,700.64  |
| 折旧费   | 609,580.61    | 423,185.13    |
| 房租水电  | 77,402.16     | 507,645.82    |
| 股份支付  | -1,243,192.21 | 1,243,192.21  |
| 其他    | 580,140.54    | 246,847.43    |
| 合计    | 40,012,557.41 | 37,517,326.37 |

37、管理费用

| 项目       | 2024年度        | 2023年度        |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 8,352,266.86  | 10,054,437.70 |
| 折旧费      | 1,938,424.07  | 1,216,965.03  |
| 摊销费      | 532,306.54    | 723,609.86    |
| 办公费      | 1,492,589.37  | 1,392,568.04  |
| 差旅费      | 1,171,731.41  | 1,159,769.90  |
| 车辆费用     | 151,488.77    | 289,442.43    |
| 租赁费      | 22,248.72     | 455,718.25    |
| 业务招待费    | 2,070,090.39  | 1,836,603.61  |
| 聘请中介机构费用 | 3,438,495.50  | 3,635,987.34  |
| 股份支付     | -291,211.05   | 291,211.05    |
| 其他       | 774,411.10    | 520,795.54    |
| 合计       | 19,652,841.68 | 21,577,108.75 |

38、研发费用

| 项目   | 2024年度        | 2023年度        |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 45,476,322.79 | 38,575,446.01 |
| 材料支出 | 6,504,655.99  | 6,171,389.71  |
| 折旧摊销 | 1,826,361.35  | 1,307,687.50  |
| 股份支付 | -2,729,720.40 | 2,729,720.40  |
| 其他费用 | 5,648,115.09  | 5,772,957.90  |
| 合计   | 56,725,734.82 | 54,557,201.52 |

39、财务费用

| 项目     | 2024年度         | 2023年度         |
|--------|----------------|----------------|
| 利息支出   | 756,335.16     | 1,273,635.38   |
| 减：利息收入 | 16,045,207.42  | 11,623,355.14  |
| 手续费    | 201,760.03     | 98,122.92      |
| 汇兑损益   | -1,905,571.22  | -320,924.10    |
| 其他财务费用 | 240,642.26     | 140,907.30     |
| 合计     | -16,752,041.19 | -10,431,613.64 |

40、其他收益

| 计入当期损益的政府补助项目 | 2024年度       | 2023年度       | 与收益相关/与资产相关 |
|---------------|--------------|--------------|-------------|
| 政府补助          | 8,149,152.95 | 8,515,084.92 |             |

| 计入当期损益的政府补助项目  | 2024年度       | 2023年度        | 与收益相关/与资产相关 |
|----------------|--------------|---------------|-------------|
| 其中：软件企业增值税退税   | 4,782,361.75 | 3,096,388.15  | 与收益相关       |
| 其他             | 3,366,791.20 | 5,418,696.77  | 与收益相关       |
| 先进制造业企业增值税加计抵减 | 1,301,168.06 | 1,583,351.86  | 与收益相关       |
| 合计             | 9,450,321.01 | 10,098,436.78 |             |

#### 41、投资收益

| 项目               | 2024年度       | 2023年度       |
|------------------|--------------|--------------|
| 持有和处置金融资产取得的投资收益 | 3,755,434.71 | 4,981,969.91 |
| 合计               | 3,755,434.71 | 4,981,969.91 |

#### 42、信用减值损失

| 项目        | 2024年度        | 2023年度        |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | -2,861,642.37 | -6,173,581.68 |
| 其他应收款坏账损失 | -34,098.90    | 29,380.08     |
| 合计        | -2,895,741.27 | -6,144,201.60 |

#### 43、资产减值损失

| 项目       | 2024年度        | 2023年度        |
|----------|---------------|---------------|
| 存货跌价准备   | -7,455,852.37 | -2,382,671.46 |
| 合同资产减值损失 | 399,898.80    | -769,348.82   |
| 合计       | -7,055,953.57 | -3,152,020.28 |

#### 44、营业外收入

| 项目 | 2024年度     | 2023年度     |
|----|------------|------------|
| 其他 | 179,698.17 | 125,837.41 |
| 合计 | 179,698.17 | 125,837.41 |

#### 45、营业外支出

| 项目        | 2024年度    | 2023年度    |
|-----------|-----------|-----------|
| 非流动资产报废损失 | 99,262.19 | 15,005.30 |
| 滞纳金       | 48,621.66 | 88.26     |
| 补偿款       |           | 82,793.60 |
| 捐赠支出      | 10,000.00 |           |
| 其他        | 12,149.11 | 45,000.23 |

| 项目 | 2024年度     | 2023年度     |
|----|------------|------------|
| 合计 | 170,032.96 | 142,887.39 |

46、所得税费用

| 项目      | 2024年度        | 2023年度        |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 2,192,469.85  | 2,915,077.88  |
| 递延所得税费用 | -1,227,108.78 | -2,025,478.32 |
| 合计      | 965,361.07    | 889,599.56    |

报告期会计利润与所得税费用的调整过程：

| 项目                                | 2024年度        | 2023年度        |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额                              | 45,863,682.35 | 45,096,503.70 |
| 按适用税率（15%）计算的所得税费用                | 6,879,552.35  | 6,764,475.55  |
| 子公司适用不同税率的影响                      | -197,249.76   | -126,817.00   |
| 调整以前期间所得税的影响                      | 29.80         | 774.00        |
| 非应税收入的影响                          |               | -             |
| 加计扣除的成本、费用和损失的影响                  | -6,600,054.65 | -6,132,341.69 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                  | 339,423.90    | 268,985.33    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响           |               | -             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响    | 549,263.47    | 105,916.57    |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化           |               | -             |
| 暂时性差异转回税率与当期适用税率差异/股份支付费用暂时性差异的影响 | -5,604.04     | 8,606.80      |
| 所得税费用                             | 965,361.07    | 889,599.56    |

47、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

| 项目           | 2024年度        | 2023年度        |
|--------------|---------------|---------------|
| 收到政府补贴款      | 7,450,124.56  | 5,835,363.49  |
| 收到利息收入       | 15,342,609.91 | 10,751,676.84 |
| 收到的外部单位资金往来款 | 220,792.01    | 1,868,115.98  |
| 收到的其他营业外收入   | 179,698.17    | 126,207.69    |
| 合计           | 23,193,224.65 | 18,581,364.00 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 2024年度        | 2023年度        |
|---------|---------------|---------------|
| 支付的各项费用 | 24,315,058.28 | 31,907,942.14 |

| 项目          | 2024年度        | 2023年度        |
|-------------|---------------|---------------|
| 支付的外部单位资金往来 | 1,137,578.07  | 1,654,882.27  |
| 支付的保证金和押金   | 507,564.70    | 418,355.75    |
| 合计          | 25,960,201.05 | 33,981,180.16 |

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目           | 2024年度        | 2023年度 |
|--------------|---------------|--------|
| 收到退回的股权收购诚意金 | 50,000,000.00 |        |
| 合计           | 50,000,000.00 |        |

② 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目         | 2024年度 | 2023年度        |
|------------|--------|---------------|
| 支付的股权收购诚意金 |        | 50,000,000.00 |
| 合计         |        | 50,000,000.00 |

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目             | 2024年度       | 2023年度        |
|----------------|--------------|---------------|
| 支付的租赁费用（新租赁准则） | 1,441,476.34 | 1,590,240.57  |
| 支付的发行费用        |              | 14,422,330.20 |
| 合计             | 1,441,476.34 | 16,012,570.77 |

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目                 | 期初余额          | 本期增加          |              | 本期减少           |           | 期末余额          |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|-----------|---------------|
|                    |               | 现金变动          | 非现金变动        | 现金变动           | 非现金变动     |               |
| 短期借款及利息            | 90,062,739.73 | 41,000,000.00 | 748,067.48   | 121,710,732.35 |           | 10,100,074.86 |
| 租赁负债(含一年内到期的非流动负债) | 3,284,155.37  |               | 1,842,642.87 | 1,441,476.34   | 61,569.51 | 3,623,752.39  |
| 合计                 | 93,346,895.10 | 41,000,000.00 | 2,590,710.35 | 123,152,208.69 | 61,569.51 | 13,723,827.25 |

48、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

| 项目                  | 2024年度        | 2023年度        |
|---------------------|---------------|---------------|
| 一、将净利润调节为经营活动的现金流量： |               |               |
| 净利润                 | 44,898,321.28 | 44,206,904.14 |

| 项目                              | 2024年度         | 2023年度          |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| 加：信用减值准备                        | 2,895,741.27   | 6,144,201.60    |
| 资产减值准备                          | 7,055,953.57   | 3,152,020.28    |
| 固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 7,638,856.60   | 6,139,352.32    |
| 无形资产摊销                          | 629,171.22     | 317,996.49      |
| 长期待摊费用摊销                        | 207,842.07     | 613,896.95      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失           |                | -4,367.81       |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）             | 99,262.19      | 15,005.30       |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）             |                |                 |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                 | 157,671.37     | 1,660,922.11    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                 | -3,755,434.71  | -4,981,969.91   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）            | -1,227,108.78  | -2,025,478.32   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）            |                |                 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                | -61,743,834.93 | 47,569,899.67   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）           | 3,009,297.68   | -133,016,152.67 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）           | 70,787,744.48  | -93,553,061.71  |
| 其他                              | -4,342,620.89  | 4,342,620.89    |
| 经营活动产生的现金流量净额                   | 66,310,862.42  | -119,418,210.67 |
| 二、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                   |                |                 |
| 取得使用权资产                         | 1,536,198.63   | 3,478,647.30    |
| 三、现金及现金等价物净变动情况：                |                |                 |
| 现金的期末余额                         | 859,159,228.51 | 866,023,984.31  |
| 减：现金的期初余额                       | 866,023,984.31 | 147,992,613.21  |
| 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                    | -6,864,755.80  | 718,031,371.10  |

## (2) 现金及现金等价物

| 项目             | 2024年12月31日    | 2023年12月31日    |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 859,159,228.51 | 866,023,984.31 |
| 其中：库存现金        | 58,439.59      | 28,836.76      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 859,100,788.92 | 865,995,147.55 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                |                |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |                |                |
| 三、现金及现金等价物余额   | 859,159,228.51 | 866,023,984.31 |

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

| 项目        | 2024年12月31日  | 2023年12月31日   |
|-----------|--------------|---------------|
| 未到期的应收利息  | 1,574,275.81 | 871,678.30    |
| 银行承兑汇票保证金 |              | 13,809,540.23 |
| 合计        | 1,574,275.81 | 14,681,218.53 |

49、外币项目

(1) 外币货币性项目：

|        | 2024 年 12 月 31 日 |         |                | 2023 年 12 月 31 日 |        |               |
|--------|------------------|---------|----------------|------------------|--------|---------------|
|        | 外币余额             | 折算汇率    | 折算人民币余额        | 外币余额             | 折算汇率   | 折算人民币余额       |
| 货币资金   |                  |         |                |                  |        |               |
| 其中：美元  | 15,314,770.40    | 7.1884  | 110,088,695.55 | 5,160,944.55     | 7.0827 | 36,553,421.97 |
| 港币     | 241,051.69       | 0.92604 | 223,223.51     | 3,910.24         | 0.9062 | 3,543.54      |
| 越南盾    | 9,996,417,007.00 | 0.0003  | 2,862,973.83   | 1,554,610,781.00 | 0.0003 | 455,070.19    |
| 应收账款   |                  |         |                |                  |        |               |
| 其中：美元  | 4,458,040.94     | 7.1884  | 32,046,181.50  | 1,107,963.76     | 7.0827 | 7,847,374.90  |
| 越南盾    | 1,008,366,776.00 | 0.0003  | 288,796.24     |                  |        |               |
| 其他应收款  |                  |         |                |                  |        |               |
| 其中：越南盾 | 635,262,030.00   | 0.0003  | 181,939.05     | 635,262,030.00   | 0.0003 | 185,955.75    |
| 美元     | 17,551.05        | 7.1884  | 126,163.97     |                  |        |               |
| 港币     | 40,971.00        | 0.92604 | 37,940.78      |                  |        |               |
| 应付账款   |                  |         |                |                  |        |               |
| 其中：美元  | 50,809.17        | 7.1884  | 365,236.64     | 96,631.43        | 7.0827 | 684,411.45    |
| 越南盾    | 270,174,314.48   | 0.0003  | 77,377.92      |                  |        |               |
| 其他应付款  |                  |         |                |                  |        |               |
| 其中：美元  | 750.25           | 7.1884  | 5,393.10       | 100.00           | 7.0827 | 708.27        |
| 港币     | 4,500.00         | 0.92604 | 4,167.18       |                  |        |               |
| 越南盾    | 70,044,793.00    | 0.0003  | 20,060.83      | 211,754,010.00   | 0.0003 | 61,985.25     |

(2) 境外经营实体说明：

| 境外经营实体名称       | 主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币选择依据       |
|----------------|-------|-------|-----------------|
| 荣旗工业科技（香港）有限公司 | 香港    | 港币    | 经营活动主要以港币计价和结算  |
| RONGCHEER LLC  | 美国    | 美元    | 经营活动主要以美元计价和结算  |
| 荣旗工业科技（越南）有限公司 | 越南    | 越南盾   | 经营活动主要以越南盾计价和结算 |

50、租赁

本公司作为承租方

| 项目                      | 本期发生额        |
|-------------------------|--------------|
| 简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况 | 4,993,366.32 |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况     |              |
| 与租赁相关的现金流出总额            | 6,354,176.17 |

六、研发支出

1、按费用性质列示

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬       | 45,476,322.79 | 38,575,446.01 |
| 材料支出       | 6,504,655.99  | 6,171,389.71  |
| 折旧摊销       | 1,826,361.35  | 1,307,687.50  |
| 股份支付       | -2,729,720.40 | 2,729,720.40  |
| 其他费用       | 5,648,115.09  | 5,772,957.90  |
| 合计         | 56,725,734.82 | 54,557,201.52 |
| 其中：费用化研发支出 | 56,725,734.82 | 54,557,201.52 |
| 资本化研发支出    |               |               |

2、公司不存在资本化的开发项目，也不存在外购的研发项目。

七、合并范围的变更

1、其他原因导致的合并范围变动

| 新设子公司名称      | 报告期新纳入合并范围主体的收入 | 报告期新纳入合并范围主体的净利润 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 耀旗科技（宁德）有限公司 | -               | -                |

2、报告期注销或处置子公司

报告期内公司未注销或处置子公司。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称          | 注册地   | 注册资本         | 业务性质    | 持股比例 (%) |        | 取得方式 |
|----------------|-------|--------------|---------|----------|--------|------|
|                |       |              |         | 直接       | 间接     |      |
| 苏州科洛尼自动化有限公司   | 中国·苏州 | 50 万元        | 生产制造    | 100.00   |        | 设立   |
| 苏州优速软件研发有限公司   | 中国·苏州 | 200 万元       | 软件研发    | 100.00   |        | 设立   |
| 荣旗工业科技（香港）有限公司 | 中国·香港 | 1,256.84 万港币 | 贸易      | 100.00   |        | 设立   |
| 戎麒科技（上海）有限公司   | 中国·上海 | 100 万元       | 销售及售后服务 | 100.00   |        | 设立   |
| 耀旗科技（宁德）有限公司   | 中国·福建 | 100 万元       | 生产及售后服务 | 100.00   |        | 设立   |
| RONGCHEER LLC  | 美国·加州 | 120 万美元      | 销售及售后服务 | 100.00   |        | 设立   |
| 荣旗工业科技（越南）有限公司 | 越南·北江 | 254.59 亿越南盾  | 生产及售后服务 |          | 100.00 | 设立   |

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：

公司报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

| 负债项目                            | 期初余额       | 本期新增补助金额     | 本期计入其他收益金额 | 期末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|-------------|
| 苏州市科技发展计划项目及经费补助                | 41,666.64  |              | 41,666.64  |              | 与资产及收益相关    |
| 苏州市产业前瞻与关键核心技术项目                | 500,000.00 |              |            | 500,000.00   | 与资产及收益相关    |
| 苏州市智能检测装备光学感知器件与 AI 算法关键技术创新联合体 |            | 500,000.00   |            | 500,000.00   | 与资产及收益相关    |
| 基于 AI 多维感知新能源电池智能检测装备研发及产业化项目   |            | 4,000,000.00 | 375,000.00 | 3,625,000.00 | 与资产及收益相关    |
| 合计                              | 541,666.64 | 4,500,000.00 | 416,666.64 | 4,625,000.00 |             |

3、计入当期损益的政府补助

| 计入当期损益的政府补助项目          | 2024年度     | 2023年度       | 与收益相关/与资产相关 |
|------------------------|------------|--------------|-------------|
| 递延收益转入                 | 416,666.64 | 83,333.28    | 与资产及收益相关    |
| 上市专项资金奖励               |            | 1,000,000.00 | 与收益相关       |
| 2022 年度苏州市独角兽企业培育计划    |            | 404,300.00   | 与收益相关       |
| 2021 年度苏州企业研发费用奖励      |            | 156,500.00   | 与收益相关       |
| 2023 年市级打造先进制造业基地专项资金  |            | 237,000.00   | 与收益相关       |
| 2024 年市级打造先进制造业基地专项资金  | 400,000.00 |              | 与收益相关       |
| 2023 年科技发展资金（场景开放投资补贴） |            | 553,000.00   | 与收益相关       |

| 计入当期损益的政府补助项目                | 2024年度       | 2023年度       | 与收益相关/与资产相关 |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 2021 年年度苏州市省级以上专精特新小巨人企业奖励资金 |              | 500,000.00   | 与收益相关       |
| 苏州市 2023 年度第九批科技发展计划项目经费     |              | 200,000.00   | 与收益相关       |
| 2023 年苏州工业园区科技发展资金           |              | 910,022.00   | 与收益相关       |
| 2022 年苏州市服务型制造示范企业           |              | 200,000.00   | 与收益相关       |
| 重点群体税收减免                     |              | 564,850.00   | 与收益相关       |
| 企业研发投入后补助、规模以上工业企业研发奖励       |              | 244,528.00   | 与收益相关       |
| 2024 年科技发展资金                 | 86,333.00    |              | 与收益相关       |
| 稳岗补助                         | 120,147.00   | 109,196.00   | 与收益相关       |
| 2023 年度企业经营贡献奖励              | 68,100.00    |              | 与收益相关       |
| 2023 年苏州市科技计划项目创新应用场景示范项补贴   | 650,000.00   |              | 与收益相关       |
| 2024 年苏州园区服务业高质量发展引导补贴款      | 308,700.00   |              | 与收益相关       |
| 苏州工业园区推动企业规模增长奖励             | 1,171,000.00 |              | 与收益相关       |
| 高新技术企业认定奖励                   |              | 100,000.00   | 与收益相关       |
| 其他政府补助                       | 145,844.56   | 155,967.49   | 与收益相关       |
| 合计                           | 3,366,791.20 | 5,418,696.77 |             |

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、借款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### 1、市场风险

（1）汇率风险，是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元等外币的银行存款、应收款项和境外经营等有关，由于美元等外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司管理层密切监视外币汇率波动，以控制外币资产与负债的持有金额。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

| 项目 | 截止 2024 年 12 月 31 日 |            |
|----|---------------------|------------|
|    | 外币资产余额              | 外币负债余额     |
| 美元 | 142,261,041.02      | 370,629.74 |
| 港币 | 261,164.29          | 4,167.18   |

| 项目  | 截止 2024 年 12 月 31 日 |           |
|-----|---------------------|-----------|
|     | 外币资产余额              | 外币负债余额    |
| 越南盾 | 3,333,709.12        | 97,438.75 |

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元、欧元等外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期综合收益的影响如下：

| 综合收益增加/减少 | 美元影响          |
|-----------|---------------|
| 人民币贬值 5%  | 7,094,520.56  |
| 人民币升值 5%  | -7,094,520.56 |

(2) 利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的银行借款。本公司董事认为公允价值变动风险并不重大，本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 其他价格风险，本公司持有的应收款项融资在资产负债表日以其公允价值列示（详见附注五、4。本公司管理部门密切监控投资产品之价格变动。本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

2、信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制。应收账款的债务人为大量分布于不同地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并购买适当的信用担保保险。货币资金的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备，具体情况参见附注五、3 和附注五、6。因此，本公司认为所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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

(1) 于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项目   | 无期限或到期期限为 1 年以内 | 到期期限 1-5 年 | 到期期限 5 年以上 |
|------|-----------------|------------|------------|
| 短期借款 | 10,100,074.86   |            |            |
| 应付票据 | 82,574,074.18   |            |            |

| 项目          | 无期限或到期期限为<br>1 年以内 | 到期期限 1-5 年   | 到期期限 5 年以上 |
|-------------|--------------------|--------------|------------|
| 应付账款        | 111,084,916.82     |              |            |
| 其他应付款       | 928,802.58         |              |            |
| 其他流动负债-预提费用 | 222,019.12         |              |            |
| 租赁负债        | 1,212,478.27       | 2,411,274.12 |            |
| 合计          | 206,122,365.83     | 2,411,274.12 |            |

(2) 管理金融负债流动性的方法:

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行承兑票据、银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议；管理层对应付供应商款项进行监控并遵守付款约定。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(二) 金融资产转移

1、转移方式分类

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额    | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据           |
|------|-----------|--------------|--------|-----------------------|
| 票据背书 | 应收票据      | 288,000.00   | 未终止确认  | 未完全转移票据相关的信用风险和延期付款风险 |
| 票据背书 | 应收款项融资    | 1,079,876.99 | 终止确认   | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬      |
| 合计   |           | 1,367,876.99 |        |                       |

2、因转移而终止确认的金融资产

| 项目     | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额  | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|-----------|--------------|---------------|
| 应收款项融资 | 票据背书      | 1,079,876.99 |               |
| 合计     |           | 1,079,876.99 |               |

3、继续涉入的转移金融资产

| 项目   | 金融资产转移的方式 | 继续涉入形成的资产金额 | 继续涉入形成的负债金额 |
|------|-----------|-------------|-------------|
| 应收票据 | 票据背书      | 288,000.00  | 288,000.00  |
| 合计   | /         | 288,000.00  | 288,000.00  |

十一、公允价值的披露

1、于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 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 |

| 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）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    |            |            |               |               |
| 1. 交易性金融资产                  |            |            |               |               |
| （1）债务工具投资                   |            |            |               |               |
| （2）权益工具投资                   |            |            |               |               |
| （3）衍生金融资产                   |            |            |               |               |
| （4）其他                       |            |            |               |               |
| 2. 指定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）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）其他债权投资                   |            |            |               |               |
| （2）其他权益工具投资                 |            |            |               |               |
| （3）其他（应收款项融资）               |            |            | 15,221,687.49 | 15,221,687.49 |
| 持续以公允价值计量的资产总额              |            |            | 15,221,687.49 | 15,221,687.49 |
|                             |            |            |               |               |
| 持续以公允价值计量的负债总额              | -          | -          | -             | -             |

除上述金融资产和金融负债以外，其他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。本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、持续和非持续第二层次、第三层次公允价值计量项目之估值技术说明

对于不在活跃市场上交易的金融工具，采用第二层次公允价值计量，即直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

十二、关联方及关联方交易

1、关联方

（1）公司控股股东和实际控制人

公司的控股股东、实际控制人为自然人钱曙光、汪炉生和朱文兵。

(2) 持有本公司 5%及 5%以上股权的股东

| 关联方名称                | 与本公司的关系                  |
|----------------------|--------------------------|
| 上海腾祈企业管理咨询合伙企业（有限合伙） | 报告期曾是持有本公司 5%以上股权的员工持股平台 |
| 柳洪哲                  | 持有本公司 5%以上股权的高级管理人员      |

(3) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

2、关联交易及关联往来情况

关键管理人员报酬

| 项目       | 2024 年度      | 2023 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,678,476.13 | 3,226,749.68 |
| 合计       | 3,678,476.13 | 3,226,749.68 |

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：股，万元

| 授予对象类别 | 本期授予 |    | 本期行权 |    | 本期解锁 |    | 本期失效    |          |
|--------|------|----|------|----|------|----|---------|----------|
|        | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量      | 金额       |
| 生产人员   |      |    |      |    |      |    | 10,755  | 49.04    |
| 销售人员   |      |    |      |    |      |    | 170,335 | 776.66   |
| 管理人员   |      |    |      |    |      |    | 39,900  | 181.92   |
| 研发人员   |      |    |      |    |      |    | 374,010 | 1,705.35 |
| 合计     |      |    |      |    |      |    | 595,000 | 2,712.97 |

2、以权益结算的股份支付情况

|                       |                                                                                                                                                           |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 授予日第二类限制性股票公允价值使用 Black-Scholes 股票期权模型进行估计。                                                                                                               |
| 授予日权益工具公允价值计量的重要参数    | 股票当前市场价格、年化波动率、年化无风险利率、到期年限、股息收益率                                                                                                                         |
| 对可行权权益工具数量的确定依据       | 在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。本报告期末，管理层结合股权激励对象及公司实际离职率情况，预估公司授予激励对象限制性股票在归属期内的离职率为 0%。 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 公司 2024 年度业绩未达到考核目标，同时结合在手订单情况，管理层预计 2025 年无法达到考核目标，因此于 2024 年冲回前期计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用 4,342,620.89。                                                      |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 |                                                                                                                                                           |

以权益结算的股份支付的说明

|                    |                                      |
|--------------------|--------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额    |                                      |
| 公司期末股票期权行权价格的范围和合同 | 根据公司 2023 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2023 年 7 |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 剩余期限 | 月 10 日召开第二届董事会第十次会议和第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2023 年 7 月 10 日为首次授予日，以 50.13 元/股的授予价格向 39 名激励对象授予 85.00 万股。本次股权激励分三期进行归属，限制性股票第一个归属期为自限制性股票授予日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，归属已授予激励对象权益总额的 30%；限制性股票第二个归属期为自限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，归属已授予激励对象权益总额的 30%；限制性股票第三个归属期为自限制性股票授予日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，归属已授予激励对象权益总额的 40%。 |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

全部激励对象业绩考核目标：

| 归属期    | 对应考核年度 | 营业收入    |         |
|--------|--------|---------|---------|
|        |        | 目标值（Am） | 触发值（An） |
| 第一个归属期 | 2023 年 | 4.60 亿元 | 3.68 亿元 |
| 第二个归属期 | 2024 年 | 6.00 亿元 | 4.80 亿元 |
| 第三个归属期 | 2025 年 | 7.80 亿元 | 6.24 亿元 |

注：上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入。

| 业绩完成度（实际实现的营业收入 A） | 公司层面归属比例（X）                    |
|--------------------|--------------------------------|
| $A \geq A_m$       | $X=100\%$                      |
| $A_n \leq A < A_m$ | $X=\frac{A}{A_m} \times 100\%$ |
| $A < A_n$          | $X=0\%$                        |

3、本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用  | 以现金结算的股份支付费用 |
|--------|---------------|--------------|
| 生产人员   | -78,497.23    |              |
| 销售人员   | -1,243,192.21 |              |
| 管理人员   | -291,211.05   |              |
| 研发人员   | -2,729,720.40 |              |
| 合计     | -4,342,620.89 |              |

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司无需披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后非调整事项

1、重要的非调整事项

根据公司 2024 年第二届董事会第十八次会议的决议，同意公司使用自有资金人民币 6,000 万元，占合伙企业认缴出资额的 30%，作为有限合伙人参与投资设立江苏山水俊华科创股权投资合伙企业(有限合伙)，(实际设立时名称为江苏苏州山水俊华股权投资合伙企业(有限合伙))；截至报告日，上述投资行为尚未完成出资。

2、利润分配情况

根据公司 2025 年第三届董事会第二次会议的决议，2024 年度利润分配方案为：以 2024 年 12 月 31 日的公司总股本 53,340,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元（含税），以此计算合计拟派发现金红利 18,669,000.00 元（含税），本年度不进行送股及资本公积转增股本。本次利润分配后公司剩余未分配利润滚存至下一年度。如在权益分派实施前，公司总股本发生变动，将按照分配总额不变的原则对每股分配比例进行调整。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议。

十六、其他重要事项

1、分部信息

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

2、终止经营

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、 应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露：

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 |         |               |             | 账面价值           |
|-----------|------------------|---------|---------------|-------------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |             |                |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 预期信用<br>损失率 |                |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |               |             |                |
| 按组合计提坏账准备 | 250,576,586.42   | 100.00% | 17,019,289.69 | 6.79%       | 233,557,296.73 |
| 其中：应收客户货款 | 250,576,586.42   | 100.00% | 17,019,289.69 | 6.79%       | 233,557,296.73 |
| 应收子公司货款   |                  |         |               |             |                |

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 |         |               |             | 账面价值           |
|-----------|------------------|---------|---------------|-------------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |             |                |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 预期信用<br>损失率 |                |
| 合计        | 250,576,586.42   | 100.00% | 17,019,289.69 | 6.79%       | 233,557,296.73 |
| (续)       |                  |         |               |             |                |
| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |               |             | 账面价值           |
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |             |                |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 预期信用<br>损失率 |                |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |               |             |                |
| 按组合计提坏账准备 | 261,317,590.67   | 100.00% | 13,794,492.63 | 5.28%       | 247,523,098.04 |
| 其中：应收客户货款 | 253,663,848.47   | 97.07%  | 13,794,492.63 | 5.44%       | 239,869,355.84 |
| 应收子公司货款   | 7,653,742.20     | 2.93%   |               |             | 7,653,742.20   |
| 合计        | 261,317,590.67   | 100.00% | 13,794,492.63 | 5.28%       | 247,523,098.04 |

②按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户货款

| 账龄     | 2024 年 12 月 31 日 |         | 2023 年 12 月 31 日 |         |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金额               | 比例      | 金额               | 比例      |
| 一年以内   | 180,598,707.94   | 72.07%  | 244,894,750.30   | 93.72%  |
| 一至二年   | 66,357,985.02    | 26.48%  | 14,972,049.45    | 5.73%   |
| 二至三年   | 2,281,954.73     | 0.91%   | 1,450,790.92     | 0.56%   |
| 三至四年   | 1,337,938.73     | 0.53%   |                  |         |
| 合计     | 250,576,586.42   | 100.00% | 261,317,590.67   | 100.00% |
| 减：坏账准备 | 17,019,289.69    |         | 13,794,492.63    |         |
| 账面价值   | 233,557,296.73   |         | 247,523,098.04   |         |

(2) 报告期坏账准备的变动情况：

| 项目        | 2024 年度       |
|-----------|---------------|
| 期初余额      | 13,794,492.63 |
| 加：本期计提    | 3,224,797.06  |
| 减：本期收回或转回 |               |
| 减：本期核销    |               |
| 减：其他影响    |               |
| 期末余额      | 17,019,289.69 |

(3) 报告期末核销应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

| 往来单位名称 | 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 | 应收账款和合同资产坏账准备期末余额 |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------------|-------------------|
| 客户 1   | 40,991,168.55  |              | 40,991,168.55  | 15.74%               | 2,049,558.43      |
| 客户 2   | 33,122,294.46  | 7,798,883.26 | 40,921,177.72  | 15.72%               | 2,832,096.26      |
| 客户 3   | 31,466,129.91  |              | 31,466,129.91  | 12.09%               | 3,091,791.71      |
| 客户 4   | 21,664,771.23  |              | 21,664,771.23  | 8.32%                | 1,809,086.37      |
| 客户 5   | 20,392,538.62  |              | 20,392,538.62  | 7.83%                | 1,019,626.93      |
| 合计     | 147,636,902.77 | 7,798,883.26 | 155,435,786.03 | 59.70%               | 10,802,159.70     |

注：对最终属于同一方控制的企业作为同一企业集团汇总列示应收企业集团金额。

2、其他应收款

| 项目           | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 应收出口退税 [注 1] |                  | 404,146.90       |
| 应收股利         |                  |                  |
| 应收利息         |                  |                  |
| 其他应收款 [注 2]  | 1,438,721.14     | 951,787.06       |
| 合计           | 1,438,721.14     | 1,355,933.96     |

注 1：本公司享受出口销售增值税“免抵退”政策，期末将根据税务部门出具的“生产企业出口获取免、抵、退审批通知单”确认的应退税额列报为其他应收款。管理层评估其信用风险极低，故未计提信用风险减值准备。

注 2：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 按坏账准备计提方法分类披露：

| 类别        | 2024 年 12 月 31 日 |         |           |         |              |
|-----------|------------------|---------|-----------|---------|--------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|           | 金额               | 比例      | 金额        | 预期信用损失率 |              |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |           |         |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,517,186.48     | 100.00% | 78,465.34 | 5.17%   | 1,438,721.14 |
| 其中：应收客商往来 | 1,516,586.48     | 99.96%  | 78,465.34 | 5.17%   | 1,438,121.14 |
| 应收子公司往来   | 600.00           | 0.04%   |           |         | 600.00       |
| 合计        | 1,517,186.48     | 100.00% | 78,465.34 | 5.17%   | 1,438,721.14 |

(续)

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |           |         |            |
|-----------|------------------|---------|-----------|---------|------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备      |         | 账面价值       |
|           | 金额               | 比例      | 金额        | 预期信用损失率 |            |
| 按单项计提坏账准备 |                  |         |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备 | 1,004,368.49     | 100.00% | 52,581.43 | 5.24%   | 951,787.06 |

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |           |         |            |
|-----------|------------------|---------|-----------|---------|------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备      |         | 账面价值       |
|           | 金额               | 比例      | 金额        | 预期信用损失率 |            |
| 其中：应收客商往来 | 1,004,168.49     | 99.98%  | 52,581.43 | 5.24%   | 951,587.06 |
| 应收子公司往来   | 200.00           | 0.02%   |           |         | 200.00     |
| 合计        | 1,004,368.49     | 100.00% | 52,581.43 | 5.24%   | 951,787.06 |

（2）按组合计提坏账准备的其他应收款：

于 2024 年 12 月 31 日，公司采用预期信用损失法计提坏账准备：

| 账龄     | 2024 年 12 月 31 日 |         | 2023 年 12 月 31 日 |         |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金额               | 比例      | 金额               | 比例      |
| 一年以内   | 858,659.74       | 56.61%  | 435,626.02       | 43.37%  |
| 一至二年   | 229,835.86       | 15.14%  | 236,900.56       | 23.59%  |
| 二至三年   | 105,620.88       | 6.96%   | 120,901.91       | 12.04%  |
| 三至四年   | 116,530.00       | 7.68%   | 124,840.00       | 12.43%  |
| 四至五年   | 124,840.00       | 8.23%   | 86,100.00        | 8.57%   |
| 五年以上   | 81,700.00        | 5.38%   |                  |         |
| 合计     | 1,517,186.48     | 100.00% | 1,004,368.49     | 100.00% |
| 减：坏账准备 | 78,465.34        |         | 52,581.43        |         |
| 账面价值   | 1,438,721.14     |         | 951,787.06       |         |

于 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款未发生信用损失风险显著增加情形，均按第一阶段（未来 12 个月预期信用损失）计算预计信用损失率。

| 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) |           |
| 2024年1月1日余额           | 52,581.43    |                      |                      | 52,581.43 |
| 2024年1月1日其他应收款账面余额在本期 |              |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段              |              |                      |                      |           |
| ——转入第三阶段              |              |                      |                      |           |
| ——转回第二阶段              |              |                      |                      |           |

| 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) |           |
| 一 转回第一阶段      |              |                      |                      |           |
| 本期计提          | 25,883.91    |                      |                      | 25,883.91 |
| 本期转回          |              |                      |                      |           |
| 本期转销          |              |                      |                      |           |
| 本期核销          |              |                      |                      |           |
| 其他变动          |              |                      |                      |           |
| 2024年12月31日余额 | 78,465.34    |                      |                      | 78,465.34 |

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 期间     | 期初余额      | 本期计提      | 本期减少 |    | 期末余额      |
|--------|-----------|-----------|------|----|-----------|
|        |           |           | 转回   | 转销 |           |
| 2024年度 | 52,581.43 | 25,883.91 |      |    | 78,465.34 |

(4) 报告期末核销其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

| 款项的性质  | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金及保证金 | 808,369.00       | 799,972.06       |
| 备用金    | 399,287.39       | 204,396.43       |
| 暂收暂付款  | 309,530.09       |                  |
| 合计     | 1,517,186.48     | 1,004,368.49     |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

| 单位名称 | 款项的性质  | 期末余额       | 账龄                                                  | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|--------|------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 单位 1 | 押金及保证金 | 220,000.00 | 三至四年 70,000.00 元；四至五年 75,000.00 元；五年以上 75,000.00 元； | 14.50%              | 11,000.00 |
| 单位 2 | 暂收暂付款  | 220,000.00 | 一年以内                                                | 14.50%              | 11,000.00 |
| 单位 3 | 押金及保证金 | 158,400.00 | 一年以内 9,600.00 元；一至两年 139,800.00 元；二至三年 9,000.00 元   | 10.44%              | 7,920.00  |
| 单位 4 | 备用金    | 94,105.26  | 一年以内                                                | 6.20%               | 4,705.26  |
| 单位 5 | 备用金    | 74,746.83  | 一年以内                                                | 4.93%               | 3,737.34  |
| 合计   |        | 767,252.09 |                                                     | 50.57%              | 38,362.60 |

3、长期股权投资

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 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         |
|------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| 对子公司投资     | 19,697,116.72 |      | 19,697,116.72 | 7,309,496.77 |      | 7,309,496.77 |
| 对联营、合营企业投资 |               |      |               |              |      |              |
| 合计         | 19,697,116.72 |      | 19,697,116.72 | 7,309,496.77 |      | 7,309,496.77 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位           | 2023 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少       | 2024 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|------------------|---------------|------------|------------------|----------|----------|
| 苏州科洛尼自动化有限公司    | 530,653.80       |               | 30,653.80  | 500,000.00       |          |          |
| 苏州优速软件研发有限公司    | 2,214,576.57     |               | 214,576.57 | 2,000,000.00     |          |          |
| RONGCHEER LLC   | 892,972.00       | 4,787,320.32  |            | 5,680,292.32     |          |          |
| 荣旗工业科技（香港）有限公司  | 3,671,294.40     | 7,845,530.00  |            | 11,516,824.40    |          |          |
| 戎麒科技（上海）有限公司【注】 |                  |               |            |                  |          |          |
| 耀旗科技（宁德）有限公司【注】 |                  |               |            |                  |          |          |
| 合计              | 7,309,496.77     | 12,632,850.32 | 245,230.37 | 19,697,116.72    |          |          |

注：截至 2024 年 12 月 31 日，荣旗对子公司戎麒科技（上海）有限公司、耀旗科技（宁德）有限公司尚未进行出资。

4、营业收入、营业成本

| 项目     | 2024 年度        |                | 2023 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务收入 | 370,326,207.45 | 268,780,767.71 | 372,760,956.75 | 266,581,220.97 |
| 其他业务收入 | 483,317.14     | 276,913.80     | 652,645.53     | 479,872.68     |
| 合计     | 370,809,524.59 | 269,057,681.51 | 373,413,602.28 | 267,061,093.65 |

(1) 主营业务前五大客户销售情况

| 前五名客户名称 | 金额             | 占主营收入比例 |
|---------|----------------|---------|
| 客户 1    | 72,970,029.13  | 19.70%  |
| 客户 2    | 54,787,742.00  | 14.79%  |
| 客户 3    | 49,970,248.24  | 13.49%  |
| 客户 4    | 35,027,945.68  | 9.46%   |
| 客户 5    | 26,161,259.15  | 7.06%   |
| 合计      | 238,917,224.20 | 64.52%  |

(2) 合同产生的收入的情况

| 合同分类    | 营业收入 |
|---------|------|
| 按品种：    |      |
| 主营业务收入： |      |

| 合同分类           | 营业收入                  |
|----------------|-----------------------|
| 智能装备           | 370,326,207.45        |
| 其中：智能检测装备      | 280,341,064.35        |
| 智能组装装备         | 65,680,851.94         |
| 治具及配件          | 24,304,291.16         |
| <b>其他业务收入：</b> |                       |
| 其他             | 18,011.63             |
| 房屋出租相关收入-关联方   | 465,305.51            |
| <b>合 计</b>     | <b>370,809,524.59</b> |
| <b>按合同类型：</b>  |                       |
| 时点履约义务合同       | 370,809,524.59        |
| 时段履约义务合同       |                       |

### 5、投资收益

| 项目               | 2024 年度             | 2023 年度              |
|------------------|---------------------|----------------------|
| 持有和处置金融资产取得的投资收益 | 3,755,434.71        | 4,981,969.91         |
| 成本法核算的长期股权投资分红收益 |                     | 40,000,000.00        |
| <b>合计</b>        | <b>3,755,434.71</b> | <b>44,981,969.91</b> |

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益

| 非经常性损益项目(收益+，损失-)                                                    | 2024 年度             | 2023 年度              |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 非流动性资产处置损益                                                           | -99,262.19          | -10,637.49           |
| 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     | 3,366,791.20        | 5,418,696.77         |
| 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 | 3,755,434.71        | 4,981,969.91         |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | 108,927.40          | -2,044.68            |
| <b>合 计</b>                                                           | <b>7,131,891.12</b> | <b>10,387,984.51</b> |
| 所得税影响金额                                                              | -1,070,327.25       | -1,557,457.89        |
| 少数股东损益影响金额                                                           |                     | -                    |
| 非经常性损益净额（归属于母公司股东的净利润部分）                                             | 6,061,563.87        | 8,830,526.62         |

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率

| 报告期利润                   | 加权平均    |         |
|-------------------------|---------|---------|
|                         | 2024 年度 | 2023 年度 |
| 归属于母公司所有者的净利润           | 3.89%   | 17.02%  |
| 扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润 | 3.36%   | 13.62%  |

（2）每股收益

| 报告期利润                   | 基本每股收益（元/股） |         | 稀释每股收益（元/股） |         |
|-------------------------|-------------|---------|-------------|---------|
|                         | 2024 年度     | 2023 年度 | 2024 年度     | 2023 年度 |
| 归属于母公司所有者的净利润           | 0.84        | 0.90    | 0.84        | 0.90    |
| 扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润 | 0.73        | 0.72    | 0.73        | 0.72    |

公司在报告期内稀释性潜在普通股主要系报告期股权激励计划形成，见附注十三。

荣旗工业科技（苏州）股份有限公司  
2025 年 4 月 17 日