

证券代码：870031

证券简称：华金科技

主办券商：一创投行



华 金 科 技

NEEQ : 870031

广东粤海华金科技股份有限公司
GuangDong YuehaiHuajin Technology Co.,Ltd.

产品创新，追求卓越

为客户提供满意的新材料、新产品和服务

国家高新技术企业

广东省工程技术研究中心

广东省专精特新企业

国家专精特新小巨人企业



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴清云、主管会计工作负责人宋静及会计机构负责人（会计主管人员）宋静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司前五名客户和供应商与公司无关联关系，但因为商业机密的原因，公司申请豁免披露客户和供应商全称。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件16

第四节 股份变动、融资和利润分配.....18

第五节 行业信息21

第六节 公司治理22

第七节 财务会计报告26

附件 会计信息调整及差异情况.....123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广州市黄埔区禾丰路 67 号公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华金科技	指	广东粤海华金科技股份有限公司
粤海控股	指	广东粤海控股集团有限公司
资经公司	指	广东粤海资产经营有限公司
华金伟业	指	珠海华金伟业投资管理中心(有限合伙)
国发基金	指	广东国有企业重组发展基金(有限合伙)
核工业建设	指	广东核工业建设工程有限公司
华工中心	指	华南理工大学国家金属材料近净成形工程技术研究中心
大宏新材、控股子公司	指	广东大宏新材料有限公司
股东大会	指	广东粤海华金科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东粤海华金科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东粤海华金科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
审计机构、会计师、立信	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	《广东粤海华金科技股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	广东粤海华金科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
挂牌	指	广东粤海华金科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
冷媒	指	冷媒就是制冷剂，制冷剂又称制冷工质，在南方一些地区俗称雪种。它是在制冷系统中不断循环并通过其本身的状态变化以实现制冷的工作物质。制冷剂在蒸发器内吸收被冷却介质（水或空气等）的热量而汽化，在冷凝器中将热量传递给周围空气或水而冷凝。
高锰无磁钢平衡块	指	无磁钢也叫无磁性钢和非磁性钢，实际上指没有铁磁性而不能被磁化的钢。高锰无磁钢主要因锰元素使得材料基体组织为奥氏体而不能被磁化，为无磁钢的一种。平衡块主要用于空调器核心部件压缩机电机转子的两端，维持曲轴在高速旋转时的平稳状态，对减振、降噪有很大的作用。
MIM	指	Metal Injection Molding（MIM，金属注射成形）是一种将传统粉末冶金工艺与现代塑胶注射成形技术相结合而形成的近净成形技术。
SMC	指	Soft Magnetic Composites（简称 SMC），特指由软磁性粉体、绝缘体和高分子等复合而成的粉体，经压制成形并热处理后获得的具有软磁性能的复合材料。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年度, 即 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东粤海华金科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG YUEHAI HUAJIN TECHNOLOGY CO., LTD		
	-		
法定代表人	吴清云	成立时间	1993 年 3 月 29 日
控股股东	控股股东为广东粤海控股集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广东省人民政府），一致行动人为（广东粤海控股集团有限公司和广东粤海资产经营有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制品业-其他金属制品制造-锻件及粉末冶金制品制造		
主要产品与服务项目	设计、生产、销售各种粉末冶金制品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华金科技	证券代码	870031
挂牌时间	2016 年 12 月 23 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	55,920,000.00
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋静	联系地址	广州市黄埔区禾丰路 67 号
电话	020-32164405	电子邮箱	songj@hua-jin.com.cn
传真	020-32225809		
公司办公地址	广州市黄埔区禾丰路 67 号	邮政编码	511356
公司网址	http://www.hua-jin.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440000617437907D		
注册地址	广东省广州市黄埔区禾丰路 67 号		
注册资本（元）	55,920,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司采用金属近净成形的先进制造技术，主要为客户提供材料制备技术解决方案及材料产品，通过为客户提供材料的成分设计、原料配比及加工技术等解决方案，生产销售高性能、高附加值的制成品来实现公司的盈利。

(1) 销售模式

公司采取直接面向下游客户的销售模式，主要采取“技术营销”的方式来提供公司的产品。公司通过参加行业展会、学术研讨会、网络推广等方式推介公司产品，与目标客户取得接触之后，公司技术营销人员会拜访目标客户，现场讲解及展示公司产品，并与市场同类产品做对比实验以取得客户对公司及产品的认可，以此获得订单。公司通过协助客户开发新产品，积极向客户推介新技术和新工艺，使客户认知和接受新工艺和新技术的优势，帮助客户增强产品竞争力，以此与客户建立起合作伙伴关系，并为客户提供全方位的售前、售后全方位服务，从而快速拓展和巩固市场份额，建设起稳定的客户群体。

营销部在接收到客户的订单后，根据客户订单的要求，组织产品开发、工艺设计、模具设计及产品制造服务，整套流程由营销部负责统筹传递。公司营销部在接收到客户的订单后，先判定是否为新产品，如是则转入技术部进行工艺流程设计、模具设计、样品试制检测，将客户的需求从图纸或样品转化为生产所需的标准工艺流程，与客户进行反馈获得认可后转交生产部安排生产；如判定为已有产品则直接转交生产部负责安排生产制造，并跟踪仓储配送的整个流程，并实时对客户供应链系统中的订单状态进行更新反馈。

公司产品定价方式采取“原材料价格+加工成本+管理费用+合理利润”的基准报价。公司在接受客户新产品订单时，会依据所提供的图纸或样品进行样品试制，获得客户对样品的认可的同时，根据产品实现各个阶段成本按照上述原则进行投标报价最终确定价格。

(2) 采购模式

公司每月由各生产车间依照下月生产计划及备品备件需求，分析其下月度物资采购计划，经向仓管员核查库存及确认采购需求后，填写物资采购申请单，经由所在生产部领导审核后，提交给对应采购员。采购员在物资采购申请单上标注单价、采购量、预计到货时间、供应商等信息，计算采购总价，提交生产部负责人审核后分别提交财务部、主管副总、财务总监、总经理、董事长审批，审批通过后由各采购员执行。

采购物资到厂后，仓管员应及时通知采购员，并将供应商送货清单与采购订单进行核对，无误后与送货人员核对所送物资的型号、数量、外观质量等。仓管员将点收合格的物资开具入库单，提交检验人员检验。对验收合格或特采的物资，仓管员将对对应入库单经仓库主管签核后进行采购物资上架及在库存标示卡上登记。经检验人员确认不合格的物质，仓管员应及时通知采购经办人员办理退货。

(3) 生产模式

公司根据“以销定产”的原则制定生产作业计划，制定各生产车间详细的生产定额、成本核算、计划与组织等相关的标准，依靠流程和制度对分厂的经营活动进行管理和规范。各车间根据生产任务，组织、控制及协调生产过程中的各种具体活动和资源，以达到对成本的控制以及产品数量、质量环境和计划完成率等方面的考核；同时不断加强生产工艺，提高全员劳动生产率。

(4) 研发模式

公司设有专门的技术部负责产品研发工作，拥有相关技术并已经在产品上得到了较好的应用，也得到了市场的认同和肯定。技术部通过跟踪、研究现有市场需求的变化，国内外新材料的应用和冶金技术的发展等，不断优化、改进公司现有产品的设计，包括材料的选用和再加工、生产制造技术的改进等，确保产品满足市场的需求并具备先进性。

同时，公司依托华南理工大学国家金属材料近净成形工程技术研究中心在技术上的支持，承担和完成了多项国家、省（部）级重大科研项目，积极开展金属新材料制备与成型先进技术开发和产业化工作，目前双方已签署全面战略合作协议，共同取得多项专利技术，在众多产品中有所应用。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化，但处于不断拓展和创新的转型过程中。

2. 经营计划

报告期内，公司按照年初制定的经营计划，以市场为导向，以科技创新为立足点，持续加强成本控制和内部控制。公司利用在细分行业内的领先优势，充分挖掘现有产品的潜力。

报告期内，公司实现收入 153,025,015.36 元，较去年同期增长 17.82%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 7,372,745.54 元，较去年同期减少 38.88%；公司总资产为 191,985,196.62 元，较年初增长 15.37%；归属于挂牌公司股东的净资产 87,875,727.72 元，较年初增长 9.16%。

报告期内，公司持续加大研发投入和创新平台建设，公司荣获广州市黄埔区“雏鹰企业”荣誉称号和“瞪羚企业”认定，公司产品《新能源汽车空调压缩机用 EV33 系列粉末冶金高锰无磁钢平衡块》荣获广东省名优高新技术产品认定，公司控股子公司大宏新材通过了科技型中小企业和高新技术企业认定，同时，加强自主知识产权保护提高创新产出，获得授权发明专利 1 件和实用新型专利 11 件，并申请发明专利 6 件和实用新型专利 11 件。

(二) 行业情况

公司所属行业主要为新材料行业的子行业——粉末冶金行业。粉末冶金是通过制取金属或非金属材料（或金属粉末与非金属粉末的混合物）作为原料，经过成形和烧结等工艺过程，制造金属材料、复合材料以及各种几何构造制品的工艺技术，与传统工艺相比，具有节能、节材、节省劳动力、环保、近净成形、个性化、一致性好等优势，其优点使它已成为解决新材料问题的钥匙，在新材料的发展中起着举足轻重的作用，属于现代工业发展的朝阳产业。

粉末冶金行业的竞争格局随着粉末冶金技术的不断提升，粉末冶金产品的应用领域在不断向高端和新业态市场拓展，只有跨越了技术和资本的双“门槛”，才能实现粉末冶金行业的产品升级和结构调整。未来 10 年粉末冶金技术的应用领域包括新能源、医疗器械、航空航天、电气和电磁、国防以及工业和消费品行业。随着 5G 通信，智能穿戴和智能家居、新能源碳中和领域中汽车、储能、光伏发电等行业的发展，增量市场规模将呈现爆发式增长。

在粉末冶金消费品中的空调应用领域，中国是世界空调压缩机的生产基地。在家用空调方面，目前我国已成为全球空调及压缩机的生产和消费大国，且空调生产企业变频化率在不断增长。在新能源汽车方面，新能源汽车必定采用电驱动自动调节空调系统，我国在该领域经过几年的市场培育和发展，新能源汽车行业已取得长足进步，产量和销量在 2023 年逐步放量增长。随着碳中和、以旧换新和能效政策推进，在国家《绿色高效制冷行动方案》下，国内变频压缩机的占比及淘汰机型替换需求步伐将进一步扩大，同时新能源汽车消费的快速增长，所配套的转子制冷压缩机销量总体呈现较快增长态势。公司服务的核心产品为粉末冶金空调压缩机用高锰无磁钢平衡块，主要应用在家用空调和新能源汽车等领域。目前，公司在该细分领域，产品性能国内领先，以高质量高性价比优势获得了客户认可，随着该系列产品批量应用及市场份额的扩大，新品开发及应用也会随之增长，未来将形成新的增长引擎。

公司 2022 年收购的广大宏新材料有限公司是一家专业的精密零部件产品的生产商和解决方案提供商，专注于为客户提供高精密度、高性能的金属粉末注射成形（Metal Injection Molding，简称“MIM”）精密金属零部件，主要涉及通信产品、3C 数码电子、智能穿戴、智能家居、5G 机箱、云存储服务器等产品的零组件的研发、设计、生产、加工和销售。

当前，国内软磁复合材料产业正处于行业快速发展期，现代信息技术及电力电子行业的高速发展，有力地促进软磁复合材料的发展。中国是全球磁性材料的生产中心和主要消费市场，磁材行业空间广阔。随着 2030 年实现碳中和、2060 年实现碳达峰目标的提出，我国经济社会发展加速绿色转型，新能源、风力发电、节能家电等低碳环保领域景气度高涨，磁性材料需求快速增长。随着“高磁导率、低磁损耗软磁元件”等功能材料元件被列入工信部《基础电子元器件产业发展行动计划（2021-2023 年）》等一系列政策的制定及实施，磁性材料行业绿色转型成为必然趋势，国家为磁性材料行业的高端化发展提供了良好的政策环境。

公司 2022-2023 年与华南理工大学国家金属材料近净成型工程技术研究中心（以下简称中心）签订了全面战略合作协议，充分利用中心和公司核心技术积累，推进 SMC 合金软磁的开发和产业化，未来将逐步加大投入，形成新的增长点。

公司通过并购整合和新项目的开拓，大幅提升了研发创新协同能力，研发人员专业领域宽、经验

丰富、技术实力强，凭借综合、系统的技术服务能力，快速、高效的研发响应能力和先进的定制化、自动化设备开发能力，将不断改进、优化生产工艺，为客户提供快速、有效的解决方案及稳定的产品供应。公司将在材料、设备、工艺和客户方面形成技术壁垒，提高核心竞争力，进一步增强服务市场的综合能力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年控股子公司通过高新技术企业认定 2022 年入选为国家级专精特新“小巨人”企业； 2022 年通过高新技术企业复审； 2022 年获批广东省第一批入库科技型中小企业； 2021 年被认定为广东省和广州市专精特新中小企业。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	153,025,015.36	129,884,369.05	17.82%
毛利率%	23.25%	24.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,372,745.54	12,063,443.44	-38.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,630,472.54	7,507,040.97	-25.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.76%	16.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.69%	10.08%	-
基本每股收益	0.13	0.22	-40.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	191,985,196.62	166,408,017.45	15.37%
负债总计	91,844,723.65	74,597,866.56	23.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,875,727.72	80,502,982.18	9.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.44	9.03%
资产负债率%（母公司）	43.43%	43.23%	-
资产负债率%（合并）	47.84%	44.83%	-
流动比率	1.57	1.62	-
利息保障倍数	10.10	16.29	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,431,358.48	10,821,489.56	-77.53%
应收账款周转率	2.62	2.97	-
存货周转率	2.95	3.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	15.37%	42.54%	-
营业收入增长率%	17.82%	6.97%	-
净利润增长率%	-37.50%	-3.42%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,455,956.22	12.74%	16,636,610.66	10.00%	47.00%
应收票据			0	0.00%	
应收账款	59,478,511.03	30.98%	57,120,865.23	34.33%	4.13%
预付款项	1,473,334.71	0.77%	3,712,613.63	2.23%	-60.32%
其他应收款	650,233.42	0.34%	258,042.63	0.16%	151.99%
存货	42,815,710.84	22.30%	36,816,035.26	22.12%	16.30%
合同资产	1,286.00	0.00%	75,968.02	0.05%	-98.31%
固定资产	44,810,283.39	23.34%	41,547,001.91	24.97%	7.85%
使用权资产	7,235,743.10	3.77%	1,834,394.74	1.10%	294.45%
无形资产	3,230,697.84	1.68%	3,389,520.51	2.04%	-4.69%
长期待摊费用	4,373,617.67	2.28%	2,579,794.78	1.55%	69.53%
其他非流动资产	1,723,818.29	0.90%	623,129.12	0.37%	176.64%
应付票据	7,193,546.32	3.75%	13,888,960.16	8.35%	-48.21%
短期借款	35,030,842.47	18.25%	15,725,464.46	9.45%	122.77%
应付账款	26,101,379.89	13.60%	24,207,747.87	14.55%	7.82%
应交税费	560,093.79	0.29%	2,806,727.82	1.69%	-80.04%
应付职工薪酬	3,656,589.97	1.90%	5,871,847.80	3.53%	-37.73%
一年内到期的非流动负债	1,576,647.58	0.82%	781,215.47	0.47%	101.82%
其他流动负债	3,725,777.56	1.94%	3,022,001.39	1.82%	23.29%
租赁负债	5,748,446.87	2.99%	1,222,279.22	0.73%	370.31%
递延收益	2,814,358.50	1.47%	1,613,936.94	0.97%	74.38%
资产总计	191,985,196.62	-	166,408,017.45	-	15.37%

项目重大变动原因：

1、	报告期末货币资金为 2,445.60 万元，较上年末的 1,663.66 万元增加 47.00%，主要原因是报告期内销售回款和借款增加所致。
2、	报告期末预付款项为 147.33 万元，较上年末的 371.26 万元减少 60.32%，主要原因是报告期内预付原材料采购款减少所致。
3、	报告期末其他应收款为 65.02 万元，较上年末的 25.80 万元增加 151.99%，主要原因是报告期内控股子公司支付新租赁厂房押金增加所致。
4、	报告期末合同资产为 0.13 万元，较上年末的 7.60 万元减少 98.31%，主要原因是报告期内收到客户质保金所致。
5、	报告期末使用权资产为 723.57 万元，较上年末的 183.44 万元增加 294.45%，主要原因是报告期内控股子公司变更租赁场地导致变动。
6、	报告期末长期待摊费用为 437.36 万元，较上年末的 257.98 万元增加 69.53%，主要原因是报告期

内控股子公司租赁新厂房装修工程费用增加所致。

- 7、报告期末其他非流动资产为 172.38 万元，较上年末的 62.31 万元增加 176.64%，主要原因是报告期内购置设备预付款增加所致。
- 8、报告期末应付票据为 719.35 万元，较上年末的 1,388.90 万元减少 48.21%，主要原因是报告期内采用银行承兑汇票和国内信用证方式支付供应商货款减少所致。
- 9、报告期末短期借款为 3,503.08 万元，较上年末的 1,572.55 万元增加 122.77%，主要原因是报告期内银行及粤海集团财务有限公司贷款增加所致。
- 10、报告期末应交税费为 56.01 万元，较上年末的 280.67 万元减少 80.04%，主要原因是报告期内无税收延缓缴纳政策，正常缴纳税费所致。
- 11、报告期末应付职工薪酬为 365.66 万元，较上年末的 587.18 万元减少 37.73%，主要原因是报告期内业绩下滑致绩效薪酬减少所致。
- 12、报告期末一年内到期的非流动负债为 157.66 万元，较上年末的 78.12 万元增加 101.82%，主要原因是一年内到期的租赁负债增加所致。
- 13、报告期末租赁负债为 574.84 万元，较上年末的 122.23 万元增加 370.31%，主要原因是报告期内控股子公司变更租赁场地导致变动。
- 14、报告期末递延收益为 281.44 万元，较上年末的 161.39 万元增加 74.38%，主要原因是报告期内新增技改项目补贴所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	153,025,015.36	-	129,884,369.05	-	17.82%
营业成本	117,443,718.60	76.75%	98,031,249.68	75.48%	19.80%
毛利率%	23.25%	-	24.52%	-	-
销售费用	3,671,383.39	2.40%	1,899,438.18	1.46%	93.29%
管理费用	12,372,449.60	8.09%	10,165,012.95	7.83%	21.72%
研发费用	11,043,875.27	7.22%	8,339,203.45	6.42%	32.43%
财务费用	1,194,308.79	0.78%	1,365,791.79	1.05%	-12.56%
信用减值损失	987,649.37	0.65%	12,766.30	0.01%	7,636.38%
资产减值损失	-1,352,641.82	-0.88%	-51,344.27	-0.04%	2,534.46%
其他收益	2,420,664.09	1.58%	3,460,038.42	2.66%	-30.04%
资产处置收益	-105,322.82	-0.07%	-109,320.08	-0.08%	-3.66%
营业利润	8,327,843.45	5.44%	12,516,174.25	9.64%	-33.46%
营业外收入	20,119.83	0.01%	913,880.38	0.70%	-97.80%
营业外支出	31,139.49	0.02%			
净利润	8,330,322.08	5.44%	13,329,003.78	10.26%	-37.50%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用
报告期内销售费用 367.14 万元，较上年同期增加 93.29%，主要原因是：一方面，公司于 2022 年 7 月收购大宏新材，销售人员增加；另一方面，2023 年大宏新材营业收入增长导致人员薪酬增加。
- 2、研发费用
报告期内研发费用 1,104.39 万元，较上年同期增加 32.43%，主要原因是报告期内研发直接投入增加所致。
- 3、信用减值损失

报告期内信用减值损失 98.76 万元，较上年同期增加 7,636.38%，主要原因是报告期内通过诉讼收回应收款冲回已计提的坏账损失增加所致。

4、资产减值损失

报告期内资产减值损失-135.26 万元，较上年同期增加 2,534.46%，主要原因是报告期内计提存货跌价损失增加所致。

5、其他收益

报告期内其他收益 242.07 万元，较上年同期减少 30.04%，主要原因是报告期内收到的专精特新培育企业奖励等政府补助相比去年同期减少所致。

6、营业利润

报告期内营业利润 832.78 万元，较上年同期减少 33.46%，主要原因是报告期内核心客户减量降价和新开项目规模小尚未实现盈利等因素影响所致。

7、营业外收入

报告期内营业外收入 2.01 万元，较上年同期减少 97.80%，主要原因是报告期内未核销长账龄应付款，相比 2022 年减少所致。

8、净利润

报告期内净利润 833.03 万元，较上年同期减少 37.50%，主要原因与营业利润变动原因一致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	150,851,276.35	128,903,820.42	17.03%
其他业务收入	2,173,739.01	980,548.63	121.69%
主营业务成本	115,726,628.76	97,223,091.28	19.03%
其他业务成本	1,717,089.84	808,158.40	112.47%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
粉末冶金制品	150,851,276.35	115,726,628.76	23.28%	17.03%	19.03%	-1.29%
其他业务	2,173,739.01	1,717,089.84	21.01%	121.69%	112.47%	3.43%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，收入构成未发生重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	52,475,921.57	34.29%	否
2	客户二	33,161,457.92	21.67%	否
3	客户三	5,750,841.25	3.76%	否
4	客户四	5,099,067.20	3.33%	否
5	客户五	4,630,077.07	3.03%	否
合计		101,117,365.01	66.08%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	17,586,534.88	16.06%	否
2	供应商二	14,072,720.99	12.85%	否
3	供应商三	9,202,970.40	8.40%	否
4	供应商四	3,985,848.28	3.64%	否
5	供应商五	3,756,982.94	3.43%	否
合计		48,605,057.49	44.38%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,431,358.48	10,821,489.56	-77.53%
投资活动产生的现金流量净额	-11,152,223.77	-4,916,938.40	-126.81%
筹资活动产生的现金流量净额	16,537,950.22	-5,585,152.14	396.11%

现金流量分析：

1、	报告期内经营活动产生的现金流量净额 243.14 万元，较上年同期净额减少 77.53%。主要是本年支付职工薪酬同比增加所致。
2、	报告期内投资活动产生的现金流量净额-1,115.22 万元，较上年同期净额减少 126.81%，主要是本年固定资产投资支出增加所致。
3、	报告期内筹资活动产生的现金流量净额 1,653.80 万元，较上年同期净额增加 396.11%，主要是报告期内借款净额增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东大宏新材料有限公司	控股子公司	MIM精密金属零部件的研发、设计、生产与销	20,408,200.00	51,219,925.00	25,030,092.34	45,871,504.63	1,954,237.83

		售				
--	--	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,043,875.27	8,339,203.45
研发支出占营业收入的比例%	7.22%	6.42%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科以下	43	50
研发人员合计	48	55
研发人员占员工总量的比例%	18.68%	17.13%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	47	36
公司拥有的发明专利数量	18	17

(四) 研发项目情况

2023 年度公司继续围绕核心产品，以市场需求为导向，体现降本增效和专精特新特点，开展项
--

目研发工作，研发项目共计 15 项，截至报告期末，已结项目 15 项。公司期末研发人员总数 55 人，其中外聘 2 人（含博士 1 名）。通过项目研发满足市场需求，提升了产效，进一步提升了企业核心产品的市场竞争力和研发团队创新水平，同时与华南理工大学国家金属材料近净成型工程技术研究中心开展全面战略合作，保持公司在行业较高的技术水平，为公司未来的发展进一步夯实研发、产品和团队核心能力建设。报告期内，公司及控股子公司共申请专利 17 件，其中发明专利 6 件，获授权发明专利 1 件和实用新型专利 11 件。公司牵头制定的行业标准《空调压缩机用粉末冶金高锰无磁钢平衡块技术规范》已获工信部批准实施，控股子公司大宏新材参与编制的行业标准《金属粉末注射成型真空脱脂炉》提交“全国真空技术标准化技术委员会”报批。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	华金科技的销售收入主要源于粉末产品销售。华金科技 2023 年度营业收入为 15,302.50 万元。营业收入为华金科技关键业绩指标之一，是华金科技的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对华金科技利润影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们针对华金科技收入确认实施的主要审计程序包括：了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；抽样检查销售合同中与收入确认相关的合同条款、了解和评估华金科技收入确认的相关政策。采用抽样的方式对收入确认执行以下程序：（1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，如销售订单、发货单、货运单据、收货签收记录和提货单据等；（2）实施函证程序以验证收入交易金额、应收账款余额；（3）对资产负债表日前后的销售收入实施截止性测试，评估相关产品销售收入是否确认在恰当的会计期间；（4）对期后是否存在重大销售退回进行测试。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

为深化消费帮扶，助力乡村振兴，华金科技 2023 年扎实贯彻落实省委省政府及集团助农工作要求，集中采购对口帮扶乡镇揭阳市揭西县金和镇牛肉丸等产品，同时发动广大干部职工踊跃参与购买，通过实际行动助力乡村振兴。

八、 未来展望

是否自愿披露

□ 是 √ 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	锻件及粉末冶金制品制造行业主要是为下游制造商提供装配产品。由于下游制造商的发展周期与宏观经济的周期变化趋势基本一致，因此，宏观经济的波动

	将通过汽车制造、电子电器制造等行业传导至制造行业，间接影响行业的总体需求。若宏观经济环境发生较大不利变化，将明显制约锻件及粉末冶金制品制造行业的发展。
技术更新的风险	公司作为专门从事粉末冶金新材料、新产品的制备及成形业务的科技型企业，必须紧跟新材料和新工艺技术的发展趋势，及时将先进技术应用于技术开发和产品设计，匹配不断变化的客户需求。如果公司在产品开发和产业化的过程中，不能准确地把握行业技术发展趋势或出现了更为先进的替代性技术和产品，将可能导致公司竞争力下降，从而影响公司发展。
市场竞争风险	随着国内制造业技术工艺水平的提高，以及制造业对精密金属结构件需求量的不断提升，行业内新进入竞争者逐渐增多，这些新进入者往往采用价格竞争方式争夺市场，从而将影响市场的市场营销和产品开发策略，将会给行业内企业带来一定的市场竞争压力。同时，制造业多元化的发展与细分也会进一步分羹抢占日益庞大的国内市场。因此，未来市场面临的竞争对手在数量上可能会有所增加，而且竞争对手的规模、实力也会不断提高，行业竞争压力增大。
原材料价格波动的风险	行业主要生产原材料为铜粉、铁粉等金属材料。主要原材料价格的波动存在较大不确定性，行业内企业存在一定的原材料价格波动的风险。如果所需原材料价格短期内出现大幅波动，将带动下游产业链相关产品价格大幅波动，并影响下游市场的整体需求量，若无法及时消化由此波动引起的成本变动压力，将对行业内企业未来盈利能力造成不利影响。
应收账款期末余额较大，运营资金紧张风险	2023 年末和 2022 年末公司应收账款余额分别为 5,950.97 万元、6,418.72 万元，应收账款余额占营业收入的比重分别为 38.89%、49.42%，公司应收账款期末余额较大。公司销售环节多采用赊销模式，形成的应收账款回款期较长，占用了公司大量流动资金。因此，公司可能存在因运营资金紧张而导致流动性风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	8,000,000.00	6,403,525.48
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	150,000,000.00	17,545,459.46

贷款	30,000,000.00	15,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与中山粤海能源服务有限公司的交易金额为 6,184,966.00 元；公司与广东粤海集团企业服务有限公司交易金额为 38,597.00 元；公司控股子公司大宏新材与深圳市星特烁科技有限公司交易金额为 179,962.48 元。 报告期内，公司将流动资金存放至粤海集团财务有限公司，2023 年度公司累计存放金额 17,545,459.46 元，粤海集团财务有限公司共支付利息为 4,607.58 元。 公司与关联方的关联交易是为了满足公司业务发展及生产经营的需要，在今后的生产经营中，上述关联交易还会持续。该等关联交易的定价合理，没有损害公司和非关联股东的利益，交易的决策严格按照公司的相关制度进行，上述日常关联交易不会对本公司造成不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(一)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	55,920,000	100.00%	0	55,920,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	28,552,500	51.06%	0	28,552,500	51.06%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		55,920,000	—	0	55,920,000.00	—
普通股股东人数		63				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(二)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广东粤海控股集团有限公司	28,552,500	0	28,552,500	51.0595%	0	28,552,500	0	0
2	广东粤海资产经营有限公司	10,920,000	0	10,920,000	19.5279%	0	10,920,000	0	0
3	珠海华金伟业投资管	8,088,000	0	8,088,000	14.4635%	0	8,088,000	0	0

	理中心 （有限 合伙）								
4	广东国有企业重组发展基金（有限合伙）	4,500,000	0	4,500,000	8.0472%	0	4,500,000	0	0
5	广东核工业建设工程有限公司	1,921,500	0	1,921,500	3.4362%	0	1,921,500	0	0
6	贝育瑜	1,922,400	-1,025,000	897,400	1.6048%	0	897,400	0	0
7	张佰乐	0	823,701	823,701	1.4730%	0	823,701	0	0
8	曹锦涛	0	71,691	71,691	0.1282%	0	71,691	0	0
9	贾欣蕾	0	36,654	36,654	0.0655%	0	36,654	0	0
10	陈联鹏	0	19,500	19,500	0.0349%	0	19,500	0	0
合计		55,904,400	-73,454	55,830,946	99.8407%	0	55,830,946	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 粤海控股持有国发基金 3.26%的份额，为国发基金的有限合伙人；粤海控股持有资经公司 48.77% 的股权。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

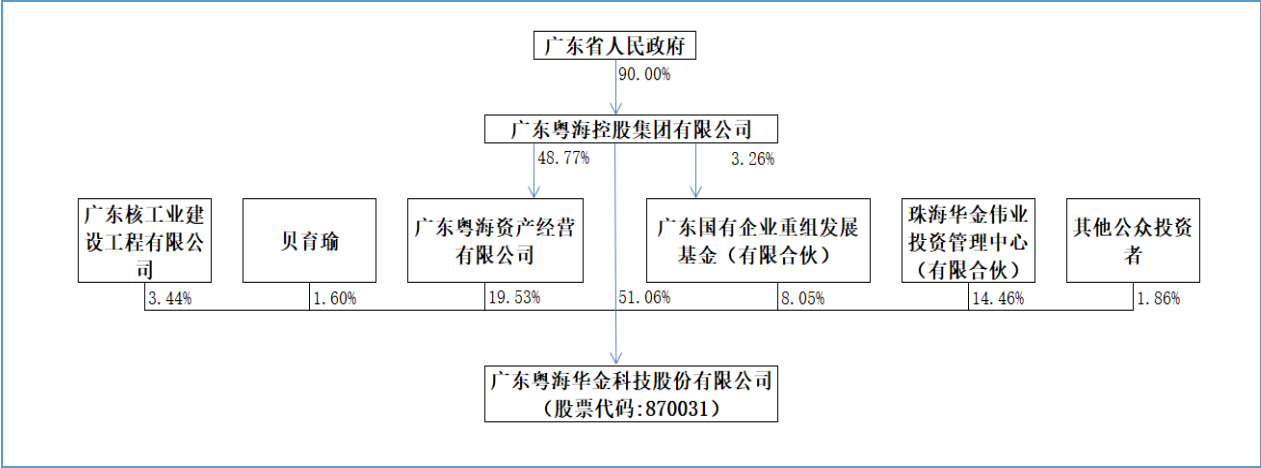
☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

广东粤海控股集团有限公司成立于2000年1月31日，现持有广东省工商行政管理局核发的注册号为440000000024073的《营业执照》，法定代表人为白涛，经营场所为广州市天河区珠江西路21号54至58层，经营范围为：实业投资、项目开发，租赁，室内装修，通讯技术开发、技术服务，提供以上与经营有关的信息咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限为长期，其股权结构为：广东省人民政府出资54亿元，占比90%；广东省财政厅出资6亿元，占比10%。报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

广东省人民政府持有粤海控股90%股权，为公司的实际控制人。广东省人民政府国有资产监督管理委员会依法代表其履行出资人职责。报告期内，公司实际控制人未发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴清云	董事长	男	1978.12	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
饶思源	董事	男	1984.07	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
王夏晨	董事	男	1986.06	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
何嘉琦	董事	女	1988.09	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
袁济民	董事	男	1967.10	2023年5月16日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
蒋长平	董事	男	1972.08	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
李紫阳	董事	男	1982.09	2022年7月8日	2024年1月15日	0	0	0	0.00%
乔健康	监事会主席	男	1964.06	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
罗瑾宜	监事	女	1997.05	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
周志诚	监事	男	1968.12	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
宋志海	总经理	男	1975.01	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
陈家坚	副总经理	男	1985.07	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%
宋 静	副财务总监、财务负责人、董事会秘书	女	1990.04	2022年7月8日	2025年7月7日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。控股股东为广东粤海控股集团有限公司，实际控制人为广东省人民政府。公司董事饶思源为控股股东广东粤海控股集团有限公司的战略发展部战略管理高级经理，公司董事王夏晨为控股股东广东粤海控股集团有限公司的资本投资部高级经理，公司监事会主席乔健康为控股股东广东粤海控股集团有限公司的法务风控部高级专家，除此之外公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

陈国基	董事	离任		选举
袁济民		新任	董事	选举
李紫阳	董事	离任		辞职

本公司董事会于2024年1月15日收到董事李紫阳先生递交的辞职报告，自2024年1月15日起辞职生效，具体详见公司披露的《广东粤海华金科技股份有限公司董事辞职公告》（公告编号：2024-005）。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

袁济民，男，1967年10月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1989年6月-1994年11月，任中山中粤马口铁工业有限公司马口铁厂助理工程师；1994年12月-2000年7月，任中山中粤马口铁工业有限公司马口铁厂机械工程师兼设备主任；2000年8月-2001年3月，任中山中粤马口铁工业有限公司马口铁厂工厂主管；2001年4月-2005年2月，任中山中粤马口铁工业有限公司马口铁厂厂长；2005年2月-2007年1月，任粤海广南（集团）有限公司助理总经理；2007年1月至今，任粤海广南（集团）有限公司党委委员、副总经理；2007年1月-2014年11月，兼任粤海中粤（中山）马口铁工业有限公司副总经理；2012年10月-2016年6月，兼任中山中粤镀锡镀铬两用马口铁生产线项目工程指挥部常务副总指挥；2014年11月-2017年1月，兼任粤海中粤（中山）马口铁工业有限公司总经理；2019年5月-2020年12月，兼任粤海中粤浦项（秦皇岛）马口铁工业有限公司总经理；2019年5月至今，兼任粤海中粤（秦皇岛）马口铁工业有限公司董事长；2021年3月至今，兼任广东粤海广南投资有限公司副总经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9			9
技术人员	30	5	3	32
生产人员	178	171	132	217
销售人员	9	10	3	16
其他人员	31	35	19	47
员工总计	257	221	157	321

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	20	26
专科	51	64
专科以下	182	227
员工总计	257	321

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据地区、行业等具体情况，致力于为员工提供竞争力的薪酬待遇；公司注重构建学习型团队，每年为员工提供形式多样的业务培训；报告期内，公司没有需承担费用的离退休员工。
--

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益，已建立责权分明、相互激励、相互制约的法人治理结构。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时按照法律法规及公司《信息披露管理办法》的要求，切实履行信息披露义务，真实、及时、准确、完整地披露公司相关信息。监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切的联系和沟通，有效履行各项监督职权和义务。公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责，并按董事会决策开展经营管理工作。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，已做出的三会决议均能得到切实的执行。公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了《投资者关系管理制度》，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立了健全的法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开。

1、业务分开情况

公司拥有独立完整的采购、销售系统，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素并获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，不存在因与关联方之间存在关联关系而使公司的独立性受到不利影响的情况。公司控股股东书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。公司在业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

2、资产分开情况

公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所等，并拥有合法的所有权或使用权。不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司在资产方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

3、人员分开情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举产生董事、监事及高级管理人员；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司在人员方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

4、财务分开情况

公司配备了独立的财务人员，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不受控股股东干预。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司在财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间已明显分开。

5、机构分开情况

公司依照《公司法》、《上市公司章程指引》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司的生产经营场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，不存在混合经营、合署办公的情况，公司的机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系将进一步健全和完善，能适应公司管理的需要和发展的需要，公司将深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制将进一步落实，管理效率将进一步提高。

1、会计核算体系

公司严格按照《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》建立公司会计核算体系，独立核算，定期监督，有效确保了公司会计信息质量。

2、财务管理体系

公司在财务机构和岗位设置、实物资产管理、费用审核、成本控制、合同档案管理、预算管理等多方面建章立制，确保公司财务管理体系有序、严格和高效。

3、风险控制体系

公司持续改进风险报告质量，以事前、事中控制为手段，合理科学的进行风险评估、分析与控制，确保实现公司持续良好稳定发展的目标。

四、投资者保护**(一) 实行累积投票制的情况**

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司 2022 年年度股东大会审议《关于免去陈国基先生董事职务的议案》和《关于提名袁济民先生为候选董事的议案》时实行了累计投票制。

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZI20072 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姜干 1 年	昌宇颖 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	28			

审计报告

信会师报字[2024]第 ZI20072 号

广东粤海华金科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东粤海华金科技股份有限公司（以下简称华金科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一） 收入确认

1、 事项描述

华金科技的销售收入主要源于粉末产品销售。华金科技 2023 年度营业收入为 15,302.50 万元。营业收入为华金科技关键业绩指标之一，是华金科技的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对华金科技利润影响较大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对华金科技收入确认实施的主要审计程序包括：了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；抽样检查销售合同中与收入确认相关的合同条款、了解和评估华金科技收入确认的相关政策。采用抽样的方式对收入确认执行以下程序：（1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，如销售订单、发货单、货运单据、收货签收记录和提货单据等；（2）实施函证程序以验证收入交易金额、应收账款余额；（3）对资产负债表日前后的销售收入实施截止性测试，评估相关产品销售收入是否确认在恰当的会计期间；（4）对期后是否存在重大销售退回进行测试。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华金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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就华金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。

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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：姜干
（项目合伙人）

中国注册会计师：昌宇颖

中国·上海

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注五、（一）	24,455,956.22	16,636,610.66
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			0
应收账款	注五、（二）	59,478,511.03	57,120,865.23
应收款项融资	注五、（三）	1,697,315.88	1,670,727.13
预付款项	注五、（四）	1,473,334.71	3,712,613.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注五、（五）	650,233.42	258,042.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注五、（六）	42,815,710.84	36,816,035.26
合同资产	注五、（七）	1,286.00	75,968.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注五、（八）	38,688.23	143,313.83

流动资产合计		130,611,036.33	116,434,176.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注五、（九）	44,810,283.39	41,547,001.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注五、（十）	7,235,743.10	1,834,394.74
无形资产	注五、（十一）	3,230,697.84	3,389,520.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注五、（十二）	4,373,617.67	2,579,794.78
递延所得税资产	注五、（十三）		
其他非流动资产	注五、（十四）	1,723,818.29	623,129.12
非流动资产合计		61,374,160.29	49,973,841.06
资产总计		191,985,196.62	166,408,017.45
流动负债：			
短期借款	注五、（十五）	35,030,842.47	15,725,464.46
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	注五、（十六）	7,193,546.32	13,888,960.16
应付账款	注五、（十七）	26,101,379.89	24,207,747.87
预收款项			
合同负债	注五、（十八）	814,100.04	929,220.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注五、（十九）	3,656,589.97	5,871,847.80
应交税费	注五、（二十）	560,093.79	2,806,727.82
其他应付款	注五、（二十一）	4,622,940.66	4,528,464.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注五、（二十二）	1,576,647.58	781,215.47
其他流动负债	注五、（二十三）	3,725,777.56	3,022,001.39
流动负债合计		83,281,918.28	71,761,650.40
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	注五、（二十四）	5,748,446.87	1,222,279.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注五、（二十五）	2,814,358.50	1,613,936.94
递延所得税负债	注五、（十三）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,562,805.37	2,836,216.16
负债合计		91,844,723.65	74,597,866.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注五、（二十六）	55,920,000.00	55,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注五、（二十七）	14,088,110.74	14,088,110.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注五、（二十八）	1,551,046.99	913,438.56
一般风险准备			
未分配利润	注五、（二十九）	16,316,569.99	9,581,432.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		87,875,727.72	80,502,982.18
少数股东权益		12,264,745.25	11,307,168.71
所有者权益（或股东权益）合计		100,140,472.97	91,810,150.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		191,985,196.62	166,408,017.45

法定代表人：吴清云

主管会计工作负责人：宋静

会计机构负责人：宋静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,738,378.36	8,794,729.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注十二、（一）	41,943,632.87	46,167,180.06
应收款项融资		1,697,315.88	1,670,727.13
预付款项		1,325,452.82	3,648,553.46
其他应收款	注十二、（二）	257,671.67	215,754.21
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,379,038.27	28,040,782.12
合同资产		1,286.00	75,968.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,004.44	133,630.04
流动资产合计		97,371,780.31	88,747,324.42
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	注十二、（三）	10,408,200.00	10,408,200.00
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		36,404,695.20	34,426,517.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,230,697.84	3,387,320.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,379,503.47	1,819,607.44
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,378,594.80	623,129.12
非流动资产合计		53,801,691.31	50,664,775.04
资产总计		151,173,471.62	139,412,099.46
流动负债：			
短期借款		33,028,673.01	15,725,464.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,193,546.32	13,888,960.16
应付账款		11,715,601.69	16,047,002.69
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,335,955.46	4,529,247.86
应交税费		398,922.63	1,561,856.46
其他应付款		4,503,475.57	3,953,132.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		37,759.55	57,364.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,626,598.26	2,892,637.32
流动负债合计		62,840,532.49	58,655,666.14
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,814,358.50	1,613,936.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,814,358.50	1,613,936.94
负债合计		65,654,890.99	60,269,603.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,920,000.00	55,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,088,110.74	14,088,110.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,551,046.99	913,438.56
一般风险准备			
未分配利润		13,959,422.90	8,220,947.08
所有者权益（或股东权益）合计		85,518,580.63	79,142,496.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		151,173,471.62	139,412,099.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		153,025,015.36	129,884,369.05
其中：营业收入	注五、（三十）	153,025,015.36	129,884,369.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		146,647,520.73	120,680,335.17
其中：营业成本	注五、（三十）	117,443,718.60	98,031,249.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注五、（三十一）	921,785.08	879,639.12
销售费用	注五、（三十二）	3,671,383.39	1,899,438.18

管理费用	注五、（三十三）	12,372,449.60	10,165,012.95
研发费用	注五、（三十四）	11,043,875.27	8,339,203.45
财务费用	注五、（三十五）	1,194,308.79	1,365,791.79
其中：利息费用		1,243,071.39	1,537,537.82
利息收入		20,495.84	47,114.41
加：其他收益	注五、（三十六）	2,420,664.09	3,460,038.42
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注五、（三十七）	987,649.37	12,766.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注五、（三十八）	-1,352,641.82	-51,344.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注五、（三十九）	-105,322.82	-109,320.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,327,843.45	12,516,174.25
加：营业外收入	注五、（四十）	20,119.83	913,880.38
减：营业外支出	注五、（四十一）	31,139.49	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,316,823.79	13,430,054.63
减：所得税费用	注五、（四十二）	-13,498.29	101,050.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,330,322.08	13,329,003.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,330,322.08	13,329,003.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		957,576.54	1,265,560.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,372,745.54	12,063,443.44
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收			

益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,330,322.08	13,329,003.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,372,745.54	12,063,443.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		957,576.54	1,265,560.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.22

法定代表人：吴清云 主管会计工作负责人：宋静 会计机构负责人：宋静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注十二、（四）	107,153,510.73	110,035,512.27
减：营业成本	注十二、（四）	83,204,957.02	82,999,326.57
税金及附加		777,390.15	812,535.01
销售费用		1,036,853.29	1,149,552.39
管理费用		8,756,728.69	9,208,591.19
研发费用		8,035,990.20	7,861,392.54
财务费用		1,127,001.77	1,458,766.28
其中：利息费用		1,130,306.54	1,485,037.19
利息收入		12,626.94	40,977.29
加：其他收益		2,203,939.81	3,428,663.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		998,886.87	20,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-946,817.43	-51,344.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-105,322.82	-109,320.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,365,276.04	9,833,347.36
加：营业外收入		16,064.42	869,610.28
减：营业外支出		5,256.21	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,376,084.25	10,702,957.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,376,084.25	10,702,957.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,376,084.25	10,702,957.64

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,376,084.25	10,702,957.64
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		149,009,241.26	124,349,335.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		38,710.69	1,242,787.50
收到其他与经营活动有关的现金	注五、（四十三）	2,486,268.66	4,998,648.23
经营活动现金流入小计		151,534,220.61	130,590,771.61
购买商品、接受劳务支付的现金		89,822,295.81	82,610,638.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		44,232,287.98	27,920,378.85
支付的各项税费		9,279,432.45	5,983,789.84
支付其他与经营活动有关的现金	注五、（四十三）	5,768,845.89	3,254,474.89
经营活动现金流出小计		149,102,862.13	119,769,282.05
经营活动产生的现金流量净额		2,431,358.48	10,821,489.56
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注五、（四十三）		1,584,155.82
投资活动现金流入小计			1,636,655.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,152,223.77	6,553,594.22
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			
投资活动现金流出小计		11,152,223.77	6,553,594.22
投资活动产生的现金流量净额		-11,152,223.77	-4,916,938.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	15,709,763.56
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	15,709,763.56
偿还债务支付的现金		25,709,763.56	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		913,596.70	871,875.77
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	注五、（四十三）	1,838,689.52	423,039.93
筹资活动现金流出小计		28,462,049.78	21,294,915.70
筹资活动产生的现金流量净额		16,537,950.22	-5,585,152.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,440.56	162,943.37
五、现金及现金等价物净增加额		7,859,525.49	482,342.39
加：期初现金及现金等价物余额		16,596,430.73	16,114,088.34
六、期末现金及现金等价物余额		24,455,956.22	16,596,430.73

法定代表人：吴清云

主管会计工作负责人：宋静

会计机构负责人：宋静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		104,458,626.14	102,125,775.71
收到的税费返还			1,237,962.14
收到其他与经营活动有关的现金		2,257,620.07	4,704,784.55

经营活动现金流入小计		106,716,246.21	108,068,522.40
购买商品、接受劳务支付的现金		67,632,226.31	66,052,907.96
支付给职工以及为职工支付的现金		27,698,926.50	22,768,209.00
支付的各项税费		5,780,585.30	4,606,584.48
支付其他与经营活动有关的现金		3,380,661.69	1,037,234.68
经营活动现金流出小计		104,492,399.80	94,464,936.12
经营活动产生的现金流量净额		2,223,846.41	13,603,586.28
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			52,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,399,947.40	5,405,133.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,408,200.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,399,947.40	15,813,333.03
投资活动产生的现金流量净额		-6,399,947.40	-15,760,833.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,000,000.00	15,709,763.56
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	15,709,763.56
偿还债务支付的现金		25,709,763.56	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		888,155.02	871,875.77
支付其他与筹资活动有关的现金		242,151.52	40,179.93
筹资活动现金流出小计		26,840,070.10	20,912,055.70
筹资活动产生的现金流量净额		16,159,929.90	-5,202,292.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,983,828.91	-7,359,538.89
加：期初现金及现金等价物余额		8,754,549.45	16,114,088.34
六、期末现金及现金等价物余额		20,738,378.36	8,754,549.45

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74				913,438.56		9,581,432.88	11,307,168.71	91,810,150.89
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	55,920,000.00				14,088,110.74				913,438.56		9,581,432.88	11,307,168.71	91,810,150.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									637,608.43		6,735,137.11	957,576.54	8,330,322.08
（一）综合收益总额											7,372,745.54	957,576.54	8,330,322.08
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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. 其他													
（三）利润分配									637,608.43		-637,608.43		
1. 提取盈余公积									637,608.43		-637,608.43		
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、本年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74				1,551,046.99		16,316,569.99	12,264,745.25	100,140,472.97

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74						-1,568,572.00		68,439,538.74
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	55,920,000.00			14,088,110.74					-1,568,572.00		68,439,538.74	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							913,438.56		11,150,004.88	11,307,168.71	23,370,612.15	
（一）综合收益总额									12,063,443.44	1,265,560.34	13,329,003.78	
（二）所有者投入和减少资本										10,041,608.37	10,041,608.37	
1. 股东投入的普通股												
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. 其他										10,041,608.37	10,041,608.37	
（三）利润分配							913,438.56		-913,438.56			
1. 提取盈余公积							913,438.56		-913,438.56			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74			913,438.56		9,581,432.88	11,307,168.71	91,810,150.89

法定代表人：吴清云 主管会计工作负责人：宋静 会计机构负责人：宋静

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74				913,438.56		8,220,947.08	79,142,496.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,920,000.00				14,088,110.74				913,438.56		8,220,947.08	79,142,496.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									637,608.43		5,738,475.82	6,376,084.25
（一）综合收益总额											6,376,084.25	6,376,084.25
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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．其他												
（三）利润分配									637,608.43		-637,608.43	
1．提取盈余公积									637,608.43		-637,608.43	
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、本年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74				1,551,046.99		13,959,422.90	85,518,580.63

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74						-1,568,572.00	68,439,538.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,920,000.00				14,088,110.74						-1,568,572.00	68,439,538.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											9,789,519.08	10,702,957.64
（一）综合收益总额									913,438.56		10,702,957.64	10,702,957.64
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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．其他												
（三）利润分配									913,438.56		-913,438.56	
1．提取盈余公积									913,438.56		-913,438.56	
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、本年期末余额	55,920,000.00				14,088,110.74				913,438.56		8,220,947.08	79,142,496.38

三、 财务报表附注

广东粤海华金科技股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

注一、 公司基本情况

广东粤海华金科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系广东华金合金材料实业有限公司, 成立于 1993 年 3 月 29 日, 注册号为 440000400013603, 注册资本人民币 5,592.00 万元。法定代表人:吴清云, 住所:广东省广州市黄埔区禾丰路 67 号。经营范围:高性能有色金属和黑色合金铸件及零配件;高性能粉末冶金零配件;高性能金属基复合材料零配件;金属压力加工制品;五金冲压件;相关产品的新材料、新设备、新工艺的技术开发、技术咨询和技术服务。

本公司于 1993 年 3 月 29 日由华南理工大学科技开发公司和印尼金城钢铁建筑公司共同出资组建, 注册资本 380.00 万元, 其中华南理工大学科技开发公司出资 190.00 万元(货币出资: 90.00 万元, 技术入股折价 100.00 万元)占注册资本总额的 50.00%;印尼金城钢铁建筑公司以货币出资 190.00 万元, 占注册资本总额的 50.00%;以上出资于 1993 年 12 月 10 日和 1995 年 3 月 14 日由天河会计师事务所验证, 并出具穗天师验字 (93) 1802 号验资报告和穗天师验字 (95) 0248 号验资报告。

1998 年 6 月 6 日, 根据董事会决议及修改后的章程和 1999 年 3 月 21 日根据粤外经贸批字 [1998] 481 号、粤外经贸资字 [1999] 2 号文件批准, 同意股东华南理工大学科技开发公司将其所持有公司 50.00%的股权以 0 元的价格转让给广州华工大集团有限公司; 同意华南二九三花都开发总公司通过增资及受让股权的方式成为公司新股东。公司注册资本增加 100.00 万元, 由 380.00 万元变更为 480.00 万元。新增注册资本 100.00 万元由华南二九三花都开发总公司缴纳。变更后:广州华工大集团有限公司出资额为 180.00 万元;印尼金城钢铁建筑公司出资额 120.00 万元;华南二九三花都开发总公司出资额为 180.00 万元。上述增资于 1999 年 6 月 24 日经广州花都会计师事务所验证, 并出具花会 (99) 外验字 014 号验资报告。

2002 年 3 月 24 日, 根据董事会决议及修改后的章程和 2002 年 6 月 5 日根据粤外经贸资字 [2002] 301 号文件批准, 公司注册资本增加 320.00 万元, 由 480.00 万元变更为 800.00 万元。新增注册资本 320.00 万元从本公司已分配未支付利润投入, 其中:广州华工大集团有限公司增资 120.00 万元;印尼金城钢铁建筑公司增资 80.00 万元;华南二九三花都开发总公司增资 120.00 万元。上述增资于 2003 年 12 月 30 日经广东新华会计师事务所验证, 并出具粤新险字 (2003) 第 569 号验资报告。

2004 年 9 月 8 日, 根据董事会决议及修改后的章程和 2005 年 6 月 29 日根据粤外经

贸资字 [2005] 360 号文件批准，公司注册资本增加 400.00 万元，由 800.00 万元变更为 1,200.00 万元。新增注册资本 400.00 万元从本公司已分配未支付利润投入，其中：广州华工大集团有限公司增资 128.40 万元；印尼金城钢铁建筑公司增资 143.20 万元；华南二九三花都开发总公司增资 128.40 万元。上述增资于 2006 年 4 月 11 日经广州蓝涛会计师事务所验证，并出具蓝外验字(2006)第 034 号验资报告。

2005 年 9 月 28 日，根据董事会决议及修改后的章程和 2005 年 10 月 26 日根据粤外经贸资字 [2005] 617 号文件批准，公司注册资本增加 3,800.00 万元，由 1,200.00 万元变更为 5,000.00 万元。新增注册资本 3,800.00 万元人民币由各股东按持股比例以货币出资，其中：广州华工大集团有限公司增资 1.356.60 万元；印尼金城钢铁建筑公司增资 1,086.80 万元；华南二九三花都开发总公司增资 1,356.60 万元；根据 2009 年 6 月 15 日董事会决议及 2009 年 7 月 20 日粤外经贸资字 [2009] 1010 号文件批准，同意上述注册资本(还余 3,800.00 万元未缴)出资期限延长 2 年(即至 2011 年 5 月 7 日)。

2010 年 9 月 6 日，根据董事会决议及修改后的章程和 2011 年 1 月 27 日根据粤外经贸资字 [2011] 52 号文件批准，同意股东广州华工大集团有限公司将其所持有公司 19.36%的股权以人民币 1,071.00 万元转让给广东粤海控股有限公司(后更名为“广东粤海控股集团有限公司”)；同意股东华南二九三花都开发总公司将其所持有公司 19.36%的股权以人民币 1,071.00 万元转让给广东粤海控股有限公司；同意股东印尼金城钢铁建筑公司将其所持有公司 15.51%的股权以人民币 858.00 万元转让给广东粤海控股有限公司。上述 2005 年增资和 2011 年股权转让(实际出资额为 4,688.70 万元)于 2011 年 4 月 20 日经广州众天会计师事务所验证，并出具众天验字 (2011) 0044 号验资报告。

2013 年 12 月 20 日，根据股东会和董事会决议及修改后的章程和 2014 年 8 月 8 日根据粤外经贸资字 [2014] 324 号文件批准，同意股东印尼金城钢铁建筑公司退出合资企业，合资企业变更为内资企业，注册资本由 5,000.00 万元变更为 4,345.50 万元。

2015 年 12 月 1 日，根据股东会决议及修改后的章程，同意股东广州华工大集团有限公司将其所持有公司 11.18%的股权以人民币 0.00 万元转让给广东粤海控股集团有限公司；同意股东华南二九三花都开发总公司将其所持有公司 11.18%的股权以人民币 0 万元转让给广东粤海控股集团有限公司。同时公司注册资本增加 311.75 万元，由 4345.50 万元变更为 4,657.25 万元。新增注册资本 311.75 万元由广东粤海控股集团有限公司出资 2,895.60 万元，其中 311.75 万元计入注册资本，其余 2.583.85 万元计入资本公积。

2015 年 12 月 18 日，根据股东会决议及修改后的章程和 2015 年 12 月 30 日根据粤国资函 [2015] 1168 号文件批准，公司注册资本增加 3,104.40 万元，由 4,657.25 万元变更为 7,761.65 万元。新增注册资本 3,104.40 万元人民币由各股东以货币出资，

其中:广东粤海控股集团有限公司以货币出资 930.23 万元;广东国有企业重组发展基金(有限合伙)以货币出资 776.17 万元;珠海华金伟业投资管理中心(有限合伙)以货币出资 1,398.00 万元。上述增资于 2016 年 2 月 23 日经上会会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所验证,并出具上会深报字(2016)第 0005 号验资报告。

2016 年 3 月 4 日,根据股东会决议和发起人协议的规定,公司申请减少注册资本 32,616,500.00 元,注册资本由人民币 77,616,500.00 元变更为人民币 45,000,000.00 元,同时原广东华金合金材料实业有限公司的各投资方均作为股份有限公司的发起人,公司按原出资比例分配利润,各发起人按照原出资比例认购股份有限公司的股份,并以其按照原出资比例所享有的分配利润后的净资产认缴相应股权款。即将经审计的截至 2016 年 1 月 31 日止原广东华金合金材料实业有限公司的净资产人民币 50,322,710.74 元为依据,以 1:0.8942 的比例折成 45,000,000.00 股为股份有限公司的发起人股(每股面值 1 元),作为变更后股份有限公司的注册资本,其余人民币 5,322,710.74 元作为变更后股份有限公司的资本公积。上述变更于 2016 年 4 月 20 日经上会会计师事务所验证,并出具上会师报字(2016)第 2552 号验资报告。

2021 年 3 月 22 日,公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于<广东粤海华金科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》,同时公司就股票定向发行事项报送申请文件并取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对广东粤海华金科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函【2021】924 号),公司向广东粤海资产经营有限公司定向发行人民币普通股股票 10,920,000.00 股(每股面值 1 元),每股发行价 1.83 元,合计发行金额 19,983,600.00 元,申请增加注册资本人民币 10,920,000.00 元,增加股本人民币 10,920,000.00 元,变更后注册资本(股本)为人民币 55,920,000.00 元。上述变更于 2021 年 4 月 21 日经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具文号为“XYZH/2021GZAA10426”的验资报告。

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司的股本总额为 5,592 万股

本公司的控股股东为广东粤海控股集团有限公司,本公司的最终控制人为广东省人民政府。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

注二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

注三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的

股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生

金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具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。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息

收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 其他

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 其他

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下:

应收款项融资组合 1 账龄组合

应收款项融资组合 2 其他

对于划分为组合的应收款项融资,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状

况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下:

合同资产组合 1 未到期质保金

合同资产组合 2 其他

对于划分为组合的合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;
- E.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H.合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过 30 日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、周转材料、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5 年	10.00	18.00
电子设备	平均年限法	3 年	10.00	30.00
房屋建筑物	平均年限法	20 年	4.00	4.8
机器设备	平均年限法	10 年	10.00	9.00
运输设备	平均年限法	5 年	10.00	18.00

3、 固定资产处置

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
软件	3 年
土地使用权	50 年
专利权	5-10 年

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

本公司的长期待摊费用包括工程改造费用和机械维修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。摊销年限均为3年。

(二十一) 合同负债

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

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

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

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

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

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

- （1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相

关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，采用上述规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

注四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
房产税	按房屋的计税余值或租金收入为计税依据	12%、1.2%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业管理工作网于 2023 年 01 月 19 日公示的《广东省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业备案名单》显示，公司符合高新技术认定，高新证书编号 GR202244004578。根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例，公司 2022 年、2023 年、2024 年享受 15% 的优惠税率。子公司广东大宏新材料有限公司于 2023 年 12 月 28 月取得高新企业资格认定，高新证书编号 GR202344017397，有效期 2023 年 12 月 28 日至 2026 年 12 月 28 日，故适用于该优惠政策，本年适用企业所得税率为 15%。

注五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	24,455,956.22	16,596,430.73
其他货币资金		40,179.93
合计	24,455,956.22	16,636,610.66
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款	3,677,729.00	109,345.15

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	59,406,064.23	57,102,742.93
1 至 2 年	103,674.00	24,000.00
2 至 3 年		14,112.00
3 年以上		7,046,372.05
小计	59,509,738.23	64,187,226.98
减：坏账准备	31,227.20	7,066,361.75
合计	59,478,511.03	57,120,865.23

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	59,509,738.23	100.00	31,227.20	0.05	59,478,511.03	64,187,226.98	100.00	7,066,361.75	11.01	57,120,865.23
合计	59,509,738.23	100.00	31,227.20	0.05	59,478,511.03	64,187,226.98	100.00	7,066,361.75	11.01	57,120,865.23

按组合计提坏账准备的应收账款						
账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款按到期付款日的账龄为“未逾期”	57,341,817.18			56,988,068.93		
应收账款按到期	2,064,247.05	125.00	0.01	114,674.00	5,733.70	5.00

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
付款日的账龄为“逾期 1 年以内”						
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 1-2 年”	103,674.00	31,102.20	30.00	24,000.00	7,200.00	30.00
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 2-3 年”				14,112.00	7,056.00	50.00
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 3 年以上”				7,046,372.05	7,046,372.05	100.00
合计	59,509,738.23	31,227.20		64,187,226.98	7,066,361.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	7,066,361.75	12,987.50	1,000,636.87	6,047,485.18		31,227.20
合计	7,066,361.75	12,987.50	1,000,636.87	6,047,485.18		31,227.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回或转回前累计已计提坏账准备金额	收回方式或转回原因、方式
广州科密股份有限公司	998,886.87	998,886.87	诉讼
合计	998,886.87	998,886.87	

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,047,485.18

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
广州科密股份有限公司	货款	3,290,046.77	无法收回	董事会决议	否
广州百川塑料制品有限公司	货款	2,757,438.41	无法收回	董事会决议	否
合计		6,047,485.18			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	24,341,037.14	40.90	
第二名	10,581,997.93	17.78	
第三名	3,151,915.00	5.30	
第四名	2,820,243.50	4.74	
第五名	2,153,409.54	3.62	
合计	43,048,603.11	72.34	

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,697,315.88	1,670,727.13

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,670,727.13	25,725,689.35	25,699,100.60		1,697,315.88	
合计	1,670,727.13	25,725,689.35	25,699,100.60		1,697,315.88	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,422,354.21	96.54	3,712,613.63	100.00
1-2 年	50,980.50	3.46		
合计	1,473,334.71	100.00	3,712,613.63	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	账龄
供应商一	550,000.00	1 年以内
供应商二	508,875.00	1 年以内
供应商三	200,000.00	1 年以内
供应商四	19,484.85	1 年以内
供应商五	15,640.00	1 年以内
合计	1,293,999.85	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	650,233.42	258,042.63
合计	650,233.42	258,042.63

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	650,233.42	258,042.63
其中：0-6 个月	335,743.42	258,042.63
7-12 个月	314,490.00	
小计	650,233.42	258,042.63
减：坏账准备		
合计	650,233.42	258,042.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失率 (%)	
按单项计提坏账 准备										
按信用风险特征 组合计提坏账准备 的其他应收款	650,233.42	100.00			650,233.42	258,042.63	100.00			258,042.63
合计	650,233.42	100.00			650,233.42	258,042.63	100.00			258,042.63

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期使用 损失率 (%)	坏账 准备	账面余额	预期使用 损失率 (%)	坏账准 备
其他应 收款按到 期付款日 的账龄为 “未逾期”	650,233.42			258,042.63		

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	332,743.42	258,042.63
保证金	317,490.00	
合计	650,233.42	258,042.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准 备余额
代扣代缴社保公积金	往来款	327,449.32	1 年以内	50.36	
东莞市东城街道桑园股份经济联合社	保证金	314,490.00	1 年以内	48.37	
中国电信股份有限公司 广州分公司	往来款	4,200.00	1 年以内	0.65	
东莞市寮步景隆办公设 备经营部	往来款	3,000.00	1 年以内	0.46	
广州开发区水质监测中 心	往来款	813.10	1 年以内	0.13	
合计		649,952.42		99.97	

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	28,707,181.76	880,311.51	27,826,870.25	24,968,197.58	297,778.34	24,670,419.24
原材料	5,530,195.20		5,530,195.20	6,401,372.02		6,401,372.02
在产品	9,027,623.91	695,556.81	8,332,067.10	4,327,565.03		4,327,565.03
周转材料	915,348.69		915,348.69	1,090,274.83		1,090,274.83
委托加工加工物资	211,229.60		211,229.60	326,404.14		326,404.14
合计	44,391,579.16	1,575,868.32	42,815,710.84	37,113,813.60	297,778.34	36,816,035.26

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	企业合并增加	其他	转回或转销	其他	
在产品		695,556.81					695,556.81
库存商品	297,778.34	657,085.01			74,551.84		880,311.51
合计	297,778.34	1,352,641.82			74,551.84		1,575,868.32

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,286.00		1,286.00	75,968.02		75,968.02
小计	1,286.00		1,286.00	75,968.02		75,968.02
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	1,286.00		1,286.00	75,968.02		75,968.02

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付发行费用		73,584.91
待抵扣进项税	9,683.79	9,683.79
其他	29,004.44	60,045.13
合计	38,688.23	143,313.83

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	44,810,283.39	41,547,001.91
固定资产清理		
合计	44,810,283.39	41,547,001.91

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	机器设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	22,714,542.43	612,070.94	1,776,369.65	999,982.06	46,686,804.10	72,789,769.18
2、本期增加金额			961,950.57	564,742.03	7,640,643.67	9,167,336.27
(1) 购置			894,109.57	547,909.69	6,980,569.92	8,422,589.18
(2) 在建工程转入					660,073.75	660,073.75
(3) 重分类			67,841.00	16,832.34		84,673.34
(4) 企业合并增加						
3、本期减少金额			124,842.07	218,972.91	1,348,602.01	1,692,416.99
(1) 处置或报废			124,842.07	218,972.91	1,263,928.67	1,607,743.65
(2) 重分类					84,673.34	84,673.34
4、期末余额	22,714,542.43	612,070.94	2,613,478.15	1,345,751.18	52,978,845.76	80,264,688.46
二、累计折旧						
1、上年年末余额	12,932,179.14	455,126.70	714,249.92	733,725.39	16,095,044.20	30,930,325.35
2、本期增加金额	1,090,298.04	20,948.30	364,364.35	148,552.37	4,196,225.28	5,820,388.34
(1)计提	1,090,298.04	20,948.30	364,364.35	148,552.37	4,196,225.28	5,820,388.34
(2)企业合并增加						
3、本期减少金额			35,221.78	172,180.60	1,147,712.91	1,355,115.29

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	机器设备	合计
（1）处置或报废			35,221.78	172,180.60	1,077,102.33	1,284,504.71
（2）重分类					70,610.58	70,610.58
4、期末余额	14,022,477.18	476,075.00	1,043,392.49	710,097.16	19,143,556.57	35,395,598.40
三、减值准备						
1、上年年末余额					312,441.92	312,441.92
2、本期增加金额				4,544.00		4,544.00
（1）计提				4,544.00		4,544.00
（2）企业合并增加						
3.本期减少金额					258,179.25	258,179.25
（1）处置或报废					258,179.25	258,179.25
4、期末余额				4,544.00	54,262.67	58,806.67
四、固定资产账面价值						
1、期末账面价值	8,692,065.25	135,995.94	1,570,085.66	631,110.02	33,781,026.52	44,810,283.39
2、上年年末账面价值	9,782,363.29	156,944.24	1,062,119.73	266,256.67	30,279,317.98	41,547,001.91

(十) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,352,514.50	3,352,514.50
2、本期增加金额	8,348,934.38	8,348,934.38
(1) 新增	8,348,934.38	8,348,934.38
3、本期减少金额	3,352,514.50	3,352,514.50
(1) 处置	3,352,514.50	3,352,514.50
4、期末余额	8,348,934.38	8,348,934.38
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,518,119.76	1,518,119.76
2.本期增加金额	1,429,466.23	1,429,466.23
(1)计提	1,429,466.23	1,429,466.23
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额	1,834,394.71	1,834,394.71
(1) 处置	1,834,394.71	1,834,394.71
4、期末余额	1,113,191.28	1,113,191.28
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	7,235,743.10	7,235,743.10
2、上年年末账面价值	1,834,394.74	1,834,394.74

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	401,921.22	4,438,270.00	436,893.20	5,277,084.42
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	401,921.22	4,438,270.00	436,893.20	5,277,084.42
二、累计摊销				
1、上年年末余额	342,278.39	1,501,596.20	43,689.32	1,887,563.91
2.本期增加金额	26,367.95	88,765.40	43,689.32	158,822.67
(1) 计提	26,367.95	88,765.40	43,689.32	158,822.67
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	368,646.34	1,590,361.60	87,378.64	2,046,386.58
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、固定资产账面价值				
1、期末账面价值	33,274.88	2,847,908.40	349,514.56	3,230,697.84
2、上年年末账面价值	59,642.83	2,936,673.80	393,203.88	3,389,520.51

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
工程改造	1,644,568.69	2,348,975.02	1,434,989.33		2,558,554.38
机械维修	180,324.20	12,833.01	137,853.58		55,303.63
生产模具	754,901.89	1,907,459.93	902,602.16		1,759,759.66
合计	2,579,794.78	4,269,267.96	2,475,445.07		4,373,617.67

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	7,235,743.10	1,085,361.46	1,834,394.74	91,719.74
合计	7,235,743.10	1,085,361.46	1,834,394.74	91,719.74

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,235,743.10	1,085,361.46	1,834,394.74	91,719.74
合计	7,235,743.10	1,085,361.46	1,834,394.74	91,719.74

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债余额
租赁负债形成的递延所得税资产	1,085,361.46		91,719.74	
使用权资产形成的递延所得税负债	1,085,361.46		91,719.74	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备或工程款	1,723,818.29	623,129.12
合计	1,723,818.29	623,129.12

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	35,030,842.47	
抵押借款		15,725,464.46
合计	35,030,842.47	15,725,464.46

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
信用证	6,089,546.32	12,777,251.75
银行承兑汇票	1,104,000.00	1,111,708.41
合计	7,193,546.32	13,888,960.16

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	25,826,258.64	24,044,596.49
1-2 年	275,121.25	154,481.62
2-3 年		4,000.00
3 年以上		4,669.76
合计	26,101,379.89	24,207,747.87

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	814,100.04	929,220.96
合计	814,100.04	929,220.96

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,871,847.80	39,433,346.73	41,648,604.56	3,656,589.97
二、离职后福利 -设定提存计划		2,542,433.17	2,542,433.17	
三、辞退福利		41,250.25	41,250.25	
合计	5,871,847.80	42,017,030.15	44,232,287.98	3,656,589.97

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,832,164.71	34,079,245.84	36,321,539.94	3,589,870.61
二、职工福利费		1,497,063.17	1,497,063.17	
三、社会保险费		1,096,041.98	1,096,041.98	
其中：医疗保险费		987,156.87	987,156.87	
工伤保险费		63,034.57	63,034.57	
生育保险费		45,850.54	45,850.54	
四、住房公积金		1,994,732.00	1,994,732.00	
五、工会经费和职工教育经费	39,683.09	766,263.74	739,227.47	66,719.36
合计	5,871,847.80	39,433,346.73	41,648,604.56	3,656,589.97

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
基本养老保险		2,450,335.04	2,450,335.04	
失业保险费		92,098.13	92,098.13	
合计		2,542,433.17	2,542,433.17	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	380,015.47	2,377,144.17
个人所得税	120,132.37	158,707.78
城市维护建设税	23,413.35	113,494.09
教育费附加（含地方教育费附加）	16,723.91	87,852.61
企业所得税	5,461.08	54,660.45
其他税费	14,347.61	14,868.72

税费项目	期末余额	上年年末余额
合计	560,093.79	2,806,727.82

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	4,622,940.66	4,528,464.47
应付利息		
应付股利		
合计	4,622,940.66	4,528,464.47

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权转让款	3,762,328.00	3,762,328.00
往来款	345,124.00	475,332.25
日常营运支出	515,488.66	290,804.22
合计	4,622,940.66	4,528,464.47

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应付款期末余额 合计数的比例（%）
印尼金城钢铁建筑公 司	应付股权转让款	3,762,328.00	3 年以上	81.38
东莞市佳通新材料有 限公司	日常营运支出	100,000.00	2-3 年	2.16
范春梅	往来款	293.00	2-3 年	0.01
广州市萝岗区缘辉装 饰工程部	往来款	15.00	3 年以上	0.00
合计		3,862,636.00		83.55

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,576,647.58	781,215.47
合计	1,576,647.58	781,215.47

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
不符合终止确认的保理款项	3,487,861.53	2,881,864.82
待转销项税额	237,916.03	140,136.57
合计	3,725,777.56	3,022,001.39

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,019,495.00	2,126,269.68
减：未确认融资费用	694,400.55	122,774.99
小计	7,325,094.45	2,003,494.69
减：一年内到期的租赁负债	1,576,647.58	781,215.47
合计	5,748,446.87	1,222,279.22

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
技术改造 项目补贴	1,613,936.94	1,650,000.00	449,578.44	2,814,358.50	政府补助
合计	1,613,936.94	1,650,000.00	449,578.44	2,814,358.50	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	55,920,000.00					55,920,000.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	14,088,110.74			14,088,110.74
合计	14,088,110.74			14,088,110.74

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	913,438.56	637,608.43		1,551,046.99
合计	913,438.56	637,608.43		1,551,046.99

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年年末未分配利润	9,581,432.88	-1,568,572.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,581,432.88	-1,568,572.00
加：本期净利润	7,372,745.54	12,063,443.44
减：提取法定盈余公积	637,608.43	913,438.56
期末未分配利润	16,316,569.99	9,581,432.88

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,851,276.35	115,726,628.76	129,259,328.58	97,223,091.28
其他业务	2,173,739.01	1,717,089.84	625,040.47	808,158.40
合计	153,025,015.36	117,443,718.60	129,884,369.05	98,031,249.68

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	339,114.17	323,226.53
房产税	219,969.42	219,229.53
教育费附加	152,295.62	141,962.04
地方教育费附加	101,529.48	97,723.51
印花税	64,466.39	53,387.51
土地使用税	43,090.00	43,090.00
车船税	1,320.00	1,020.00
合计	921,785.08	879,639.12

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,266,148.44	1,608,702.19
业务招待费	66,112.58	62,829.17
外地差旅费	102,266.42	37,875.07
办公费	20,951.69	17,127.83
电话费及邮电费	7,732.27	12,064.20
汽车费用	13,987.02	11,872.78
其他	194,184.97	148,966.94
合计	3,671,383.39	1,899,438.18

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,339,488.01	6,871,967.03
服务费	1,712,978.15	1,478,839.04
低值易耗品	389,429.73	241,188.37
固定资产折旧	263,257.38	202,914.68
无形资产摊销	113,430.01	137,656.51
办公费	235,098.55	129,350.21
设备维修费	107,747.88	63,000.00
业务招待费	27,999.44	59,188.58
汽车费用	129,315.88	55,898.20
使用权资产折旧	165,877.90	84,641.43
其他	887,826.67	840,368.90
合计	12,372,449.60	10,165,012.95

(三十四) 研发费用

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬	6,028,490.25		6,028,490.25	4,581,242.87		4,581,242.87
耗用材料	2,607,911.33		2,607,911.33	1,942,409.76		1,942,409.76
折旧摊销	1,114,369.19		1,114,369.19	441,039.26		441,039.26
其他	1,293,104.50		1,293,104.50	1,374,511.56		1,374,511.56
合计	11,043,875.27		11,043,875.27	8,339,203.45		8,339,203.45

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,243,071.39	1,537,537.82
减：利息收入	20,495.84	47,114.41
加：汇兑损益	-42,440.56	-143,086.30
其他支出	14,173.80	18,454.68
合计	1,194,308.79	1,365,791.79

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
专精特新培育企业奖励	500,000.00	2,000,000.00
技术改造项目补贴	449,578.44	272,665.08
2019 年高企技术认定通过奖励	400,000.00	400,000.00
质量强区专项资金标准制修订（不含团体标准）资助	117,000.00	
高新技术企业培育	100,000.00	
知识产权补贴	90,000.00	
吸纳重点人群退税补贴	78,650.00	
扩岗补助	3,000.00	1,500.00
专利资助项目	55.00	
先进制造企业奖励		220,000.00
光伏装机补贴		209,900.00
无热源多喷头 3D 打印复合制造系统		128,000.00
留工补助		102,250.00
瞪羚企业专项补助（直接认定）		100,000.00
失业稳岗补贴		25,723.34
代扣代缴个人所得税手续费返还	11,724.21	
中小企业“升规”培育奖励项目	10,000.00	
22 年养老保险费率调整退费	23,572.94	
促进小微工业企业上规模发展资金项目	100,000.00	

项目	本期金额	上期金额
“促升规、稳在规”规上工业企业奖励	81,400.00	
增值税加计抵减	455,683.50	
合计	2,420,664.09	3,460,038.42

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	987,649.37	12,766.30
合计	987,649.37	12,766.30

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,352,641.82	-51,344.27
合计	-1,352,641.82	-51,344.27

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益	-105,322.82	-109,320.08
其中：固定资产处置收益	-105,322.82	-109,320.08
合计	-105,322.82	-109,320.08

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		869,610.28	
接受捐赠	4,054.00		4,054.00
其他	16,065.83	44,270.10	16,065.83
合计	20,119.83	913,880.38	20,119.83

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	5,256.21		5,256.21
非流动资产毁损报废损失	25,883.28		25,883.28
合计	31,139.49		31,139.49

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-13,498.29	101,050.85
合计	-13,498.29	101,050.85

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	8,316,823.79
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,247,523.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-13,498.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,710.92
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	403,346.80
研发费用加计扣除	-1,656,581.29
所得税费用	-13,498.29

(四十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,420,664.09	3,475,866.49
往来款	24,988.90	1,222,024.94
利息收入	20,495.84	47,114.41
其他	20,119.83	253,642.39
合计	2,486,268.66	4,998,648.23

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	4,376,158.21	2,463,597.60
费用付现部分	1,392,687.68	790,877.29
合计	5,768,845.89	3,254,474.89

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非同一控制下企业合并货币资金期初余额		1,584,155.82
合计		1,584,155.82

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债本金和利息	1,838,689.52	382,860.00
票据保证金		40,179.93
合计	1,838,689.52	423,039.93

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,330,322.08	13,329,003.78
加：资产减值准备	1,352,641.82	51,344.27
信用减值损失	-987,649.37	-12,766.30
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,820,388.34	4,647,704.41
使用权资产折旧	1,429,466.23	379,529.94
无形资产摊销	158,822.67	181,345.83
长期待摊费用摊销	2,475,445.07	1,271,079.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	105,322.82	109,320.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	25,883.28	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	871,156.14	1,394,451.52
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-7,277,765.56	-12,881,570.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-134,803.99	-20,724,922.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,737,871.05	23,076,969.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,431,358.48	10,821,489.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	24,455,956.22	16,596,430.73
减：现金的期初余额	16,596,430.73	16,114,088.34
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,859,525.49	482,342.39

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	24,455,956.22	16,596,430.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,455,956.22	16,596,430.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	24,455,956.22	16,596,430.73

注六、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	61,917.12	7.0684	437,654.97
其中：美元	61,917.12	7.0684	437,654.97

注七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
技术改造项目补贴	3,600,000.00	449,578.44	272,665.08	递延收益
合计	3,600,000.00	449,578.44	272,665.08	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
专精特新培育企业奖励	2,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00
2019 年高企技术认定通过奖励	1,000,000.00	400,000.00	400,000.00
质量强区专项资金标准制修订（不含团体标准）资助	117,000.00	117,000.00	
高新技术企业培育	100,000.00	100,000.00	
知识产权补贴	90,000.00	90,000.00	
吸纳重点人群退税补贴	78,650.00	78,650.00	
扩岗补助	4,500.00	3,000.00	1,500.00
专利资助项目	55.00	55.00	
先进制造企业奖励	220,000.00		220,000.00
光伏装机补贴	209,900.00		209,900.00
无热源多喷头 3D 打印复合制造系统	128,000.00		128,000.00
留工补助	102,250.00		102,250.00
瞪羚企业专项补助（直接认定）	100,000.00		100,000.00
失业稳岗补贴	25,723.34		25,723.34
中小企业“升规”培育奖励项目	214,972.94	214,972.94	
增值税加计抵减	455,683.50	455,683.50	
合计	5,346,734.78	1,959,361.44	3,187,373.34

注八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

1、 本公司的控股股东的注册资本及变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东粤海控股集团 有限公司	6,000,000,000.00			6,000,000,000.00

2、 本公司最终控制方

控股股东及最终控 制方	注册地	业务性质	对本公司的持 股比例（%）	对本公司的表决 权比例（%）
广东省人民政府	广州	实业投资	51.06	51.06

3、 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	年末余额	年初余额	年末比例 （%）	年初比例 （%）
广东粤海控股集团 有限公司	28,552,500.00	28,552,500.00	51.06	51.06

(二) 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与本公司的关系
1	广东粤海控股集团有限公司	控股股东
2	广东核工业建设工程有限公司	公司股东
3	广东国有企业重组发展基金（有限合伙）	公司股东
4	珠海华金伟业投资管理中心（有限合伙）	公司股东
5	粤海中粤（中山）马口铁工业有限公司	控股股东控股的企业
6	印尼金城钢铁建筑公司	原公司股东
7	粤海集团财务有限公司	控股股东控股的企业
8	广东粤海资产经营有限公司	控股股东控股的企业

序号	其他关联方名称	与本公司的关系
9	广东大宏新材料有限公司	控股子公司
10	深圳市星特烁科技有限公司	控股子公司原实际控制人控制的公司
11	广东粤海集团企业服务有限公司	控股股东控制的企业
12	叶福英	控股子公司原法定代表人
13	钟婉茹	控股子公司原实际控制人之配偶
14	叶伟平	控股子公司原高级管理人员、实际控制人之表弟
15	骆接文	控股子公司原实际控制人
16	操道垒	控股子公司核心技术人员

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年度发生额
广东粤海集团企业服务有限公司	信息服务费	38,597.00
深圳市星特烁科技有限公司	购货款	179,962.48

2、 财务公司资金存放、贷款及利息收支情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金-银行存款中存放财务公司存款余额 3,677,729.00 元系存放于粤海集团财务有限公司的资金，其中活期结算户余额 3,669,270.50 元，通知存款户余额 0.00 元， 贷款账户余额 8,458.50 元，定期账户余额 0.00 元。2023 年度公司从粤海集团财务有限公司 获取的利息收入为 4,607.58 元。2023 年度公司向粤海集团财务有限公司进行短期借款余额为 15,000,000.00 元。

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
粤海集团财务有限公司	4,900,000.00	2023 年 6 月 13 日	2024 年 6 月 13 日
粤海集团财务有限公司	4,900,000.00	2023 年 7 月 20 日	2024 年 7 月 20 日

关联方	拆借金额	起始日	到期日
粤海集团财务有限公司	3,200,000.00	2023 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 11 日
粤海集团财务有限公司	2,000,000.00	2023 年 8 月 25 日	2024 年 8 月 25 日

4、 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	广东粤海集团企业服务有限公司	46,783.00	38,597.00
应付账款	深圳市星特烁科技有限公司	173,463.01	94,667.53
其他应付款	印尼金城钢铁建筑公司	3,762,328.00	3,762,328.00
其他应付款	深圳市星特烁科技有限公司		475,332.25

注九、 承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺事项及或有事项。

注十、 资产负债表日后事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无资产负债表日后事项。

注十一、其他重要事项

(一) 其他对投资者决策有影响的重要事项

(一) 诉广州科密股份有限公司案件

该案于 2015 年 7 月 23 日立案，案号为（2015）穗增法民二初字第 1814 号，诉讼标的为本金 4,288,933.64 元及截至清偿日止的利息，起诉金额本息合计暂为 4,745,705.07 元。该案件于 2016 年 7 月 19 日双方签订调解协议，广州科密股份有限公司应于 2017 年 1 月 19 日前支付相关货款及利息。根据 2017 年 10 月 18 日广东省广州市增城区人民法院执行裁定书【（2017）粤 0183 执 1178 号】，广州科密股份有限公司不按调解执行通知书履行义务，也未向法院申报财产，广州科密股份有限公司有厂房由法院执行的另案处置，该案待参与分配执行款，经向银行、车管、房管等部门调查，暂未发现有其他可供执行财产。广州市中级人民法院于 2020 年 4 月 29 日作出（2020）粤 01 破 103 号《指定管理人决定书》，指定广东东方昆仑律师事务所担任科密公司管理人，管理人在 2021 年 3 月 5 日召开广州科密股份有限公司破产清算案第二次债权人会议，会议对于如何处置科密公司债权进行表决。2021 年 7 月 6 日，广东省广州市中级人民法院发布公告【（2020）粤 01 破 103-2 号】，内容如下：2020 年 2 月 27 日，广东省高级人民法院指令本院受理佛山市南洋凯洋粉

末冶金有限公司对广州科密股份有限公司申请破产清算一案。本院于 2020 年 4 月 29 日指定广东东方昆仑律师事务所担任广州科密股份有限公司管理人。2021 年 7 月 6 日，本院根据广州科密股份有限公司出资人林茹、周锦城、高伟超、芜湖博思投资管理中心（有限合伙）及芜湖博得投资管理中心（有限合伙）的申请裁定广州科密股份有限公司重整。2021 年 8 月 26 日，广州科密破产清算转重整案第三次债权人会议通过广州市中级人民法院智慧破产审理系统网络方式召开，会议时间为 2021 年 8 月 26 日至 9 月 10 日，会议议程主要为债权人核查债权及选定重整投资人，由债权人投票表决。2021 年 9 月 22 日，管理人公布投票表决结果，最终债权人会议选定的科密公司重整人为张海燕、高伟超。在人民法院裁定批准投资重整计划草案后，方可执行。2021 年 12 月 22 日，管理人于 2021 年 12 月 22 日收到广州市中级人民法院电子送达的（2021）粤 01 破 103-3 号《民事裁定书》，该裁定书裁定确认了黄小龙等 174 位债权人的债权。本公司申报债权后，管理人确认债权（本、息）6,068,524.20 元。2023 年 1 月 18 日，广州市中级人民法院裁定确认破产分配方案，普通债权受偿率为 16.46%，本公司可受偿 998,886.87 元。2023 年 1 月 20 日，本公司收到普通债权分配款 998,886.87 元。结合案件进展评估，公司已履行相关审批程序，核销此笔金额为 3,290,046.77 元的应收款。

（二）诉广州百川塑料制品有限公司案件

该案于 2017 年 5 月 26 日立案，案号为（2017）粤 0112 民初 2364 号，诉讼标的为广州百川塑料制品有限公司。截止 2016 年 12 月 31 日拖欠货款共 5,122,007.12 元。该案件于 2017 年 12 月 1 日，广州市黄埔区人民法院开庭审理，2018 年 10 月 25 日，广州市黄埔区人民法院作出一审判决，判决被告广东百川塑料制品有限公司于判决生效之日起十日内向本公司支付货款 2,541,260.72 元及逾期付款利息。本公司不服一审法院广州市黄埔区人民法院作出的（2017）粤 0112 民初 2364 号《民事判决书》，于 2018 年 11 月 7 日向广州市中级人民法院提起上诉。2019 年 3 月 14 日，广州市中级人民法院出具（2019）粤 01 民终 483 号民事裁定书，裁定如下：撤销广州市黄埔区人民法院（2017）粤 0112 民初 2364 号民事判决；本案发回广州市黄埔区人民法院重审。2019 年 10 月 17 日广州市黄埔区人民法院出具（2019）粤 0112 民初 3266 号民事判决书，判决如下：一、被告广州百川塑料制品有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内向本公司支付货款 3,077,970.52 元及逾期付款利息损失（自 2017 年 5 月 3 日起至付清之日起，以 3,077,970.52 元为基数，按照中国人民银行规定的同期同类贷款基准利率上浮 30% 计算）；二、被告柳州华工百川新材料科技有限公司对被告广州百川塑料制品有限公司的上述债务承担连带清偿责任。公司从该案起诉起陆续收回 2,364,568.71 元。结合案件进展评估，公司已履行相关审批程序，核销此笔金额为 2,757,438.41 元的应收款。

除上述其他重要事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。

注十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	41,943,632.87	46,167,180.06
3 年以上		7,046,372.05
小计	41,943,632.87	53,213,552.11
减：坏账准备		7,046,372.05
合计	41,943,632.87	46,167,180.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计 提坏账准备										
按组合计 提坏账准备	41,943,632.87	100.00			41,943,632.87	53,213,552.11	100.00	7,046,372.05	13.24	46,167,180.06
合计	41,943,632.87	100.00			41,943,632.87	53,213,552.11	100.00	7,046,372.05	13.24	46,167,180.06

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款按到期付款日的账龄为“未逾期”	41,943,632.87			46,167,180.06		
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 1 年以内”						
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 1-2 年”						
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 2-3 年”						
应收账款按到期付款日的账龄为“逾期 3 年以上”				7,046,372.05	7,046,372.05	100.00
合计	41,943,632.87			53,213,552.11	7,046,372.05	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计 提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	7,046,372.05		998,886.87	6,047,485.18		
合计	7,046,372.05		998,886.87	6,047,485.18		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回 金额	转回原 因	收回 方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
广州科密股份有限公司	998,886.87	诉讼	银行 转账	对方公司经营异常，无法正常回款
合计	998,886.87			

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,047,485.18

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
广州科密股份有限公司	货款	3,290,046.77	无法收回	董事会决议	否
广州百川塑料制品有限公司	货款	2,757,438.41	无法收回	董事会决议	否
合计		6,047,485.18			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	24,341,037.14	58.03	
第二名	10,581,997.93	25.23	
第三名	2,153,409.54	5.13	
第四名	1,046,342.81	2.49	
第五名	535,561.87	1.28	
合计	38,658,349.29	92.17	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	257,671.67	215,754.21
合计	257,671.67	215,754.21

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	257,671.67	215,754.21
其中：0-6 个月	257,671.67	215,754.21
小计	257,671.67	215,754.21
减：坏账准备		
合计	257,671.67	215,754.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收款	257,671.67	100.00			257,671.67	215,754.21	100.00			215,754.21
合计	257,671.67	100.00			257,671.67	215,754.21	100.00			215,754.21

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期使用损失 率（%）	坏账准备	账面余额	预期使用损失率 （%）	坏账准 备
其他应收款按到期付款日的账龄为“未逾期”	257,671.67			215,754.21		
合计	257,671.67			215,754.21	-	-

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	257,671.67	215,754.21
合计	257,671.67	215,754.21

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴-住房公 积金个人部分	往来款	155,381.20	1 年以内	60.30	
代扣代缴-社保个 人部分	往来款	97,277.37	1 年以内	37.75	
中国电信股份有 限公司广州分公 司	往来款	4,200.00	1 年以内	1.63	
广州开发区水质 监测中心	往来款	813.10	1 年以内	0.32	
合计		257,671.67		100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	10,408,200.00		10,408,200.00	10,408,200.00		10,408,200.00
对联营、合 营企业投资						
合计	10,408,200.00		10,408,200.00	10,408,200.00		10,408,200.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
广东大宏新材 料有限公司	10,408,200.00				10,408,200.00		
合计	10,408,200.00				10,408,200.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,822,207.81	83,152,729.58	109,827,535.87	82,988,771.15
其他业务	331,302.92	52,227.44	207,976.40	10,555.42
合计	107,153,510.73	83,204,957.02	110,035,512.27	82,999,326.57

注十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度
非流动性资产处置损益	-131,206.10
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准 定额或定量享受的政府补助除外政府补助除外）	1,953,256.38
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应 享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,863.62
非经常性损益总额	1,836,913.90
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	1,836,913.90
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	94,640.90

项目	2023 年度
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,742,273.00

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.76	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	6.69	0.10	0.10

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.20	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	10.08	0.13	0.13

广东粤海华金科技股份有限公司
二〇二四年四月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。 财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。 解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。 对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，采用上述规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。
--

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-131,206.10
计入当期损益的政府补助	1,953,256.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,863.62
非经常性损益合计	1,836,913.90
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	94,640.90
非经常性损益净额	1,742,273.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用